



ПРИЛОЖЕНИЯ



ГODOVOЙ ОТЧЕТ ПАО «ЛУКОЙЛ» ЗА 2018 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

»»	ПРИЛОЖЕНИЕ 1.	
	Отчет о соблюдении принципов и рекомендаций	
	Кодекса корпоративного управления.....	1
»»	ПРИЛОЖЕНИЕ 2.	
	Риски	31
»»	ПРИЛОЖЕНИЕ 3.	
	Крупные сделки и сделки, в совершении которых	
	имеется заинтересованность	41
»»	ПРИЛОЖЕНИЕ 4.	
	Сделки с акциями, совершенные членами Совета директоров	
	и Правления ПАО «ЛУКОЙЛ»	51
»»	ПРИЛОЖЕНИЕ 5.	
	Консолидированная финансовая отчетность	
	и Анализ руководством финансового состояния	
	и результатов деятельности	53



ПРИЛОЖЕНИЕ 1.

Отчет о соблюдении
принципов и рекомендаций
Кодекса корпоративного
управления

Настоящий Отчет о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления (далее также Кодекс), рекомендованного Банком России к применению акционерными обществами, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, включается в состав Годового отчета в соответствии с Главой 70 Положения Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг».

Будучи компанией, зарегистрированной в России, ПАО «ЛУКОЙЛ» в своей деятельности руководствуется национальными принципами корпоративного управления, рекомендованными к применению регулирующими органами по рынку ценных бумаг Российской Федерации. При этом Компания также стремится к применению принципов наилучшей международной практики.

Основным документом, регламентирующим национальные стандарты корпоративного управления, является Кодекс, который доступен для ознакомления на сайте Банка России по адресу: <http://www.cbr.ru/publ/Vestnik/ves140418040.pdf>.

Начиная с 2014 года проделана значительная работа по приведению корпоративных процедур и локальных нормативных актов Компании в соответствие с принципами и рекомендациями Кодекса.

В настоящее время Совет директоров может констатировать, что все базовые принципы Кодекса (то есть принципы, указанные в Кодексе под номерами, состоящими из двух разрядов) Компанией соблюдаются.

Наряду с базовыми принципами Часть А Кодекса содержит принципы второго уровня, а в Части Б содержатся рекомендации к принципам корпоративного управления.

В настоящее время в корпоративном управлении Компании имеются отдельные отклонения от принципов второго уровня Кодекса, в частности:

- Председатель Совета директоров является неисполнительным директором, при этом среди независимых директоров не определен старший независимый директор;
- Комитет по кадрам и вознаграждениям Совета директоров, который выполняет задачи, предусмотренные Кодексом в отношении комитета по вознаграждениям и комитета по номинациям (совмещение данных функций в одном комитете допускается Кодексом), имеет в своем составе двух независимых директоров (включая председателя Комитета) и одного неисполнительного директора. Такой состав соответствует рекомендации Кодекса для комитета по номинациям, но не полностью отвечает рекомендации для комитета по вознаграждениям, в соответствии с которой этот комитет должен состоять только из независимых директоров;
- в Уставе Компании не определен перечень существенных (согласно принципам и рекомендациям Кодекса) корпоративных действий, в отношении которых действовал бы особый режим их рассмотрения и одобрения, предполагающий дополнительные процедуры, ограничения и обязательства, превосходящие требования действующего законодательства.

Описание наиболее существенных аспектов модели и практики корпоративного управления в ПАО «ЛУКОЙЛ» содержится в разделе «Корпоративное управление» Годового отчета.

В отчетном году Компания уменьшила свой уставный капитал на 11,8%, до 750 млн акций. Уменьшение произведено путем приобретения части размещенных акций и их погашения. Основное количество погашенных акций (более 99,9%) – квазиказначейские акции, приобретенные у дочернего общества Компании, а оставшаяся часть – акции, приобретенные у миноритарных акционеров.

В целях дальнейшего развития существующей системы вознаграждения руководящих работников Компании в 2018 году Советом директоров были утверждены изменения в Положение о системе оплаты и стимулирования труда руководящих работников ПАО «ЛУКОЙЛ», направленные на совершенствование методики расчета годовых премиальных выплат в зависимости от общекорпоративных и индивидуальных показателей деятельности. Были также внесены изменения в Положение о программе долгосрочной мотивации ключевых работников Группы «ЛУКОЙЛ» в 2018–2022 годах.

В 2018 году также вносились изменения в локальные нормативные акты Компании, касающиеся корпоративного управления. Так, были внесены изменения в действующие документы, регулирующие вопросы деловой этики и работы с акционерами. В Уставе Компании в соответствии с изменениями в Федеральный закон «Об акционерных обществах» была закреплена норма, предоставляющая Совету директоров право по своему усмотрению выдвигать кандидатов в члены Совета директоров, а также включать вопросы в повестку дня Общего собрания акционеров, что будет способствовать усилению роли Совета директоров.

По мнению Совета директоров, в целом уровень корпоративного управления ПАО «ЛУКОЙЛ» соответствует целям и задачам деятельности Компании.

Ниже приводятся результаты оценки соблюдения Компанией принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления, для которой использована табличная форма, рекомендованная письмом Банка России от 17.02.2016 № ИН-06-52/8, с учетом содержащихся в этом письме рекомендаций по ее заполнению. Полученные результаты основаны на самооценке с учетом имеющейся систематизированной информации о подходах Компании к внедрению Кодекса и данных о причинах имеющихся отклонений (с учетом заложенного в Кодексе принципа «соблюдай или объясняй»).

Совет директоров подтверждает, что приведенные в настоящем Отчете данные содержат полную и достоверную информацию о соблюдении Компанией принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления в 2018 году.

Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
1.1 Общество должно обеспечивать равное и справедливое отношение ко всем акционерам при реализации ими права на участие в управлении обществом.			
1.1.1 Общество создает для акционеров максимально благоприятные условия для участия в общем собрании, условия для выработки обоснованной позиции по вопросам повестки дня общего собрания, координации своих действий, а также возможность высказать свое мнение по рассматриваемым вопросам.	<p>1. В открытом доступе находится внутренний документ общества, утвержденный общим собранием акционеров и регламентирующий процедуры проведения общего собрания.</p> <p>2. Общество предоставляет доступные способы коммуникации с обществом, такие как «горячая линия», электронная почта или форум в интернете, позволяющий акционерам высказать свое мнение и направить вопросы в отношении повестки дня в процессе подготовки к проведению общего собрания. Указанные действия предпринимались обществом накануне каждого общего собрания, прошедшего в отчетный период.</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> соблюдается</p> <p><input type="checkbox"/> частично соблюдается</p> <p><input type="checkbox"/> не соблюдается</p>	
1.1.2 Порядок сообщения о проведении общего собрания и предоставления материалов к общему собранию дает акционерам возможность надлежащим образом подготовиться к участию в нем.	<p>1. Сообщение о проведении общего собрания акционеров размещено (опубликовано) на сайте в сети Интернет не менее чем за 30 дней до даты проведения общего собрания.</p> <p>2. В сообщении о проведении собрания указано место проведения собрания и документы, необходимые для допуска в помещение.</p> <p>3. Акционерам был обеспечен доступ к информации о том, кем предложены вопросы повестки дня и кем выдвинуты кандидатуры в совет директоров и ревизионную комиссию общества.</p>	<p><input type="checkbox"/> соблюдается</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> частично соблюдается</p> <p><input type="checkbox"/> не соблюдается</p>	<p>Частично не соблюдается критерий 3.</p> <p>В 2018 году в материалы, предоставляемые акционерам при подготовке к проведению годового Общего собрания акционеров Компании, не была включена информация о том, кем предложены вопросы повестки дня и кандидатуры в Совет директоров и Ревизионную комиссию Компании. Однако указанная информация была частично представлена в докладах Корпоративного секретаря на годовом Общем собрании акционеров ПАО «ЛУКОЙЛ» 2018 года по вопросам повестки дня об избрании членов Совета директоров и Ревизионной комиссии Компании.</p> <p>При этом Компания будет стремиться учесть данные рекомендации при подготовке материалов к общим собраниям акционеров Компании в будущем.</p>

1.1.3	В ходе подготовки и проведения общего собрания акционеры имели возможность беспрепятственно и своевременно получать информацию о собрании и материалы к нему, задавать вопросы исполнительным органам и членам совета директоров общества, общаться друг с другом.	<p>1. В отчетном периоде акционерам была предоставлена возможность задать вопросы членам исполнительных органов и членам совета директоров общества накануне и в ходе проведения годового общего собрания.</p> <p>2. Позиция совета директоров (включая внесенные в протокол особые мнения) по каждому вопросу повестки общих собраний, проведенных в отчетных период, была включена в состав материалов к общему собранию акционеров.</p> <p>3. Общество предоставляло акционерам, имеющим на это право, доступ к списку лиц, имеющих право на участие в общем собрании, начиная с даты получения его обществом, во всех случаях проведения общих собраний в отчетном периоде.</p>	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично <input type="checkbox"/> не соблюдается
1.1.4	Реализация права акционера требовать созыва общего собрания, выдвигать кандидатов в органы управления и вносить предложения для включения в повестку дня общего собрания не была сопряжена с неоправданными сложностями.	<p>1. В отчетном периоде акционеры имели возможность в течение не менее 60 дней после окончания соответствующего календарного года вносить предложения для включения в повестку дня годового общего собрания.</p> <p>2. В отчетном периоде общество не отказывало в принятии предложений в повестку дня или кандидатур в органы общества по причине опечаток и иных несущественных недостатков в предложении акционера.</p>	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично <input type="checkbox"/> не соблюдается
1.1.5	Каждый акционер имел возможность беспрепятственно реализовать право голоса самым простым и удобным для него способом.	<p>1. Внутренний документ (внутренняя политика) общества содержит положения, в соответствии с которыми каждый участник общего собрания может до завершения соответствующего собрания потребовать копию заполненного им бюллетеня, заверенного счетной комиссией.</p>	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично <input type="checkbox"/> не соблюдается

1.1.6	Установленный обществом порядок ведения общего собрания обеспечивает равную возможность всем лицам, присутствующим на собрании, высказать свое мнение и задать интересующие их вопросы.	<p>1. При проведении в отчетном периоде общих собраний акционеров в форме собрания (совместного присутствия акционеров) предусматривалось достаточное время для докладов по вопросам повестки дня и время для обсуждения этих вопросов.</p> <p>2. Кандидаты в органы управления и контроля общества были доступны для ответов на вопросы акционеров на собрании, на котором их кандидатуры были поставлены на голосование.</p> <p>3. Советом директоров при принятии решений, связанных с подготовкой и проведением общих собраний акционеров, рассматривался вопрос об использовании телекоммуникационных средств для предоставления акционерам удаленного доступа для участия в общих собраниях в отчетном периоде.</p>	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается
1.2	Акционерам предоставлена равная и справедливая возможность участвовать в прибыли общества посредством получения дивидендов		
1.2.1	Общество разработало и внедрило прозрачный и понятный механизм определения размера дивидендов и их выплаты.	<p>1. В обществе разработана, утверждена советом директоров и раскрыта дивидендная политика.</p> <p>2. Если дивидендная политика общества использует показатели отчетности общества для определения размера дивидендов, то соответствующие положения дивидендной политики учитывают консолидированные показатели финансовой отчетности.</p>	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается
1.2.2	Общество не принимает решение о выплате дивидендов, если такое решение, формально не нарушая ограничений, установленных законодательством, является экономически необоснованным и может привести к формированию ложных представлений о деятельности общества.	<p>1. Дивидендная политика общества содержит четкие указания на финансовые/экономические обстоятельства, при которых обществу не следует выплачивать дивиденды.</p>	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается
1.2.3	Общество не допускает ухудшения дивидендных прав существующих акционеров.	<p>1. В отчетном периоде общество не предпринимало действий, ведущих к ухудшению дивидендных прав существующих акционеров.</p>	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается

1.2.4	Общество стремится к исключению использования акционерами иных способов получения прибыли (дохода) за счет общества, помимо дивидендов и ликвидационной стоимости.	1. В целях исключения акционерами иных способов получения прибыли (дохода) за счет общества, помимо дивидендов и ликвидационной стоимости, во внутренних документах общества установлены механизмы контроля, которые обеспечивают своевременное выявление и процедуру одобрения сделок с лицами, аффилированными (связанными) с существенными акционерами (лицами, имеющими право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции), в тех случаях, когда закон формально не признает такие сделки в качестве сделок с заинтересованностью.	<input type="checkbox"/> соблюдается <input checked="" type="checkbox"/> частично <input type="checkbox"/> не соблюдается	<p>Частично не соблюдается критерий 1.</p> <p>Внутренние документы Компании предусматривают процедуры согласия на совершение или последующего одобрения сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, только по тем основаниям заинтересованности, которые предусмотрены Федеральным законом «Об акционерных обществах».</p> <p>Однако во внутренних документах Компании предусмотрены дополнительные механизмы контроля при совершении Компанией сделок.</p> <p>В Компании действует утвержденное Правлением Компании Положение о деятельности организаций Группы «ЛУКОЙЛ» и их работников в ситуации конфликта интересов, которое предусматривает единообразный порядок предотвращения ситуаций конфликта интересов, а в случае образования такой ситуации – меры по исключению ее негативного влияния на процесс и результаты бизнес-деятельности организаций Группы «ЛУКОЙЛ».</p> <p>В соответствии с Договорным регламентом ПАО «ЛУКОЙЛ» Департамент корпоративной безопасности должен информировать структурные подразделения Компании об имеющихся сведениях, которые могут препятствовать заключению договоров. Такие договоры подвергаются дополнительному анализу.</p> <p>Также в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» члены органов управления Компании, в числе которых есть существенные акционеры, предоставляют в ПАО «ЛУКОЙЛ» уведомления о признаках возможной заинтересованности в совершении акционерным обществом сделок по форме, рекомендуемой Указанием Банка России от 03.04.2017 № 4338-У.</p>
1.3	Система и практика корпоративного управления обеспечивают равенство условий для всех акционеров владельцев акций одной категории (типа), включая миноритарных (мелких) акционеров и иностранных акционеров, и равное отношение к ним со стороны общества.			
1.3.1	Общество создало условия для справедливого отношения к каждому акционеру со стороны органов управления и контролирующих лиц общества, в том числе условия, обеспечивающие недопустимость злоупотреблений со стороны крупных акционеров по отношению к миноритарным акционерам.	1. В течение отчетного периода процедуры управления потенциальными конфликтами интересов у существенных акционеров являлись эффективными, если таковые были, совет директоров уделит надлежащее внимание.	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично <input type="checkbox"/> не соблюдается	

1.3.2	Общество не предпринимает действий, которые приводят или могут привести к искусственному перераспределению корпоративного контроля.	1. Квазиказначейские акции отсутствуют или не участвовали в голосовании в течение отчетного периода.	<input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично <input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input checked="" type="checkbox"/> не соблюдается	Не соблюдается критерий 1. В отчетном году Компания сократила количество квазиказначейских акций с 16,6% до 1,7% от уставного капитала. В соответствии с решением внеочередного Общего собрания акционеров Компании от 24 августа 2018 года об уменьшении уставного капитала ПАО «ЛУКОЙЛ» путем приобретения части размещенных акций в целях сокращения их общего количества Компания осуществила приобретение и погашение части размещенных акций, из которых более чем 99,9% акций приобретено у дочернего общества Компании.
1.4	Акционерам обеспечены надежные и эффективные способы учета прав на акции, а также возможность свободного и не-обременительного отчуждения принадлежащих им акций.			
1.4.1	Акционерам обеспечены надежные и эффективные способы учета прав на акции, а также возможность свободного и необременительного отчуждения принадлежащих им акций.	1. Качество и надежность осуществляемой регистратором общества деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг соответствуют потребностям общества и его акционеров.	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается	
2.1	Совет директоров осуществляет стратегическое управление обществом, определяет основные принципы и подходы к организации в обществе системы управления рисками и внутреннего контроля, контролирует деятельность исполнительных органов общества, а также реализует иные ключевые функции.			
2.1.1	Совет директоров отвечает за принятие решений, связанных с назначением и освобождением от занимаемых должностей исполнительных органов, в том числе в связи с ненадлежащим исполнением ими своих обязанностей. Совет директоров также осуществляет контроль за тем, чтобы исполнительные органы общества действовали в соответствии с утвержденными стратегией развития и основными направлениями деятельности общества.	1. Совет директоров имеет закрепленные в уставе полномочия по назначению, освобождению от занимаемой должности и определению условий договоров в отношении членов исполнительных органов. 2. Советом директоров рассмотрен отчет (отчеты) единого исполнительного органа и членов коллегиального исполнительного органа о выполнении стратегии общества.	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается	
2.1.2	Совет директоров устанавливает основные ориентиры деятельности общества на долгосрочную перспективу, оценивает и утверждает ключевые показатели деятельности и основные бизнес-цели общества, оценивает и одобряет стратегию и бизнес-планы по основным видам деятельности общества.	1. В течение отчетного периода на заседаниях совета директоров были рассмотрены вопросы, связанные с ходом исполнения и актуализации стратегии, утверждением финансово-хозяйственного плана (бюджета) общества, а также рассмотрением критериев и показателей (в том числе промежуточных) реализации стратегии и бизнес-планов общества.	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично <input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается	

2.1.3	Совет директоров определяет принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля в обществе.	<p>1. Совет директоров определил принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля в обществе.</p> <p>2. Совет директоров провел оценку системы управления рисками и внутреннего контроля общества в течение отчетного периода.</p>	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично <input type="checkbox"/> не соблюдается
2.1.4	Совет директоров определяет политику общества по вознаграждению и (или) возмещению расходов (компенсаций) членам совета директоров, исполнительным органам и иным ключевым руководящим работникам общества.	<p>1. В обществе разработана и внедрена одобренная советом директоров политика (политики) по вознаграждению и возмещению расходов (компенсаций) членов совета директоров, исполнительных органов общества и иных ключевых руководящих работников общества.</p> <p>2. В течение отчетного периода на заседаниях совета директоров были рассмотрены вопросы, связанные с указанной политикой (политиками).</p>	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично <input type="checkbox"/> не соблюдается
2.1.5	Совет директоров играет ключевую роль в предупреждении, выявлении и урегулировании внутренних конфликтов между органами общества, акционерами общества и работниками общества.	<p>1. Совет директоров играет ключевую роль в предупреждении, выявлении и урегулировании внутренних конфликтов.</p> <p>2. Общество создало систему идентификации сделок, связанных с конфликтом интересов, и систему мер, направленных на разрешение таких конфликтов.</p>	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично <input type="checkbox"/> не соблюдается
2.1.6	Совет директоров играет ключевую роль в обеспечении прозрачности общества, своевременности и полноты раскрытия обществом информации, необременительного доступа акционеров к документам общества.	<p>1. Совет директоров утвердил положение об информационной политике.</p> <p>2. В обществе определены лица, ответственные за реализацию информационной политики.</p>	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично <input type="checkbox"/> не соблюдается
2.1.7	Совет директоров осуществляет контроль за практикой корпоративного управления в обществе и играет ключевую роль в существенных корпоративных событиях общества.	<p>1. В течение отчетного периода совет директоров рассмотрел вопрос о практике корпоративного управления в обществе.</p>	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично <input type="checkbox"/> не соблюдается
2.2	Совет директоров подотчетен акционерам общества.		
2.2.1	Информация о работе совета директоров раскрывается и предоставляется акционерам.	<p>1. Годовой отчет общества за отчетный период включает в себя информацию о посещаемости заседаний совета директоров и комитетов отдельными директорами.</p> <p>2. Годовой отчет содержит информацию об основных результатах оценки работы совета директоров, проведенной в отчетном периоде.</p>	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично <input type="checkbox"/> не соблюдается

2.2.2	Председатель совета директоров доступен для общения с акционерами общества.	1. В обществе существует прозрачная процедура, обеспечивающая акционерам возможность направлять председателю совета директоров вопросы и свою позицию по ним.	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично <input type="checkbox"/> не соблюдается
2.3			
Совет директоров является эффективным и профессиональным органом управления общества, способным выносить объективные независимые суждения и принимать решения, отвечающие интересам общества и его акционеров.			
2.3.1	Только лица, имеющие безупречную деловую и личную репутацию и обладающие знаниями, навыками и опытом, необходимыми для принятия решений, относящихся к компетенции совета директоров, и требующимися для эффективного осуществления его функций, избираются членами совета директоров.	1. Принятая в обществе процедура оценки эффективности работы совета директоров включает в том числе оценку профессиональной квалификации членов совета директоров. 2. В отчетном периоде советом директоров (или его комитетом по номинациям) была проведена оценка кандидатов в совет директоров с точки зрения наличия у них необходимого опыта, знаний, деловой репутации, отсутствия конфликта интересов и т. д.	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично <input type="checkbox"/> не соблюдается
2.3.2	Члены совета директоров общества избираются посредством прозрачной процедуры, позволяющей акционерам получать информацию о кандидатах, достаточную для формирования представления об их личных и профессиональных качествах.	1. Во всех случаях проведения в отчетном периоде общего собрания акционеров, повестка дня которого включала вопросы об избрании совета директоров, общество представило акционерам биографические данные всех кандидатов в члены совета директоров, результаты оценки таких кандидатов, проведенной советом директоров (или его комитетом по номинациям), а также информацию о соответствии кандидата критериям независимости в соответствии с рекомендациями 102–107 Кодекса и письменное согласие кандидатов на избрание в состав совета директоров.	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично <input type="checkbox"/> не соблюдается
2.3.3	Состав совета директоров сбалансирован, в том числе по квалификации его членов, их опыту, знаниям и деловым качествам, и пользуется доверием акционеров.	1. В рамках процедуры оценки работы совета директоров, проведенной в отчетном периоде, совет директоров проанализировал собственные потребности в области профессиональной квалификации, опыта и деловых навыков.	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично <input type="checkbox"/> не соблюдается

2.3.4	Количественный состав совета директоров общества дает возможность организовать деятельность совета директоров наиболее эффективным образом, включая возможность формирования комитетов совета директоров, а также обеспечивает существенным миноритарным акционерам общества возможность избрания в состав совета директоров кандидата, за которого они голосуют.	1. В рамках процедуры оценки совета директоров, проведенной в отчетном периоде, совет директоров рассмотрел вопрос о соответствии количественного состава совета директоров потребностям общества и интересам акционеров.	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается
2.4	В состав совета директоров входит достаточное количество независимых директоров.		
2.4.1	Независимым директором признается лицо, которое обладает достаточными профессионализмом, опытом и самостоятельностью для формирования собственной позиции, Кодекса, или были признаны неспособно выносить объективные и добросовестные суждения, независимые от влияния исполнительных органов общества, отдельных групп акционеров или иных заинтересованных сторон. При этом следует учитывать, что в обычных условиях не может считаться независимым кандидат (избранный член совета директоров), который связан с обществом, его существенным акционером, существенным контрагентом или конкурентом общества, или связан с государством.	1. В течение отчетного периода все независимые члены совета директоров отвечали всем критериям независимости, указанным в рекомендациях 102 107 Кодекса, или были признаны независимыми по решению совета директоров.	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается
2.4.2	Проводится оценка соответствия кандидатов в члены совета директоров критериям независимости, а также осуществляется регулярный анализ соответствия независимых членов совета директоров критериям независимости. При проведении такой оценки содержание должно преобладать над формой.	1. В отчетном периоде совет директоров (или комитет по номинациям совета директоров) составил мнение о независимости каждого кандидата в совет директоров и представил акционерам соответствующее заключение. 2. За отчетный период совет директоров (или комитет по номинациям совета директоров) по крайней мере один раз рассмотрел независимость действующих членов совета директоров, которых общество указывает в годовом отчете в качестве независимых директоров. 3. В обществе разработаны процедуры, определяющие необходимые действия члена совета директоров в том случае, если он перестает быть независимым, включая обязательства по своевременному информированию об этом совета директоров.	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается

2.4.3	Независимые директора составляют не менее одной трети избранного состава совета директоров.	1. Независимые директора составляют не менее одной трети состава совета директоров.	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается	
2.4.4	Независимые директора играют ключевую роль в предотвращении внутренних конфликтов в обществе и совершении общественно значимых корпоративных действий.	1. Независимые директора (у которых отсутствует конфликт интересов) предварительно оценивают существенные корпоративные действия, связанные с возможным конфликтом интересов, а результаты такой оценки предоставляются совету директоров.	<input type="checkbox"/> соблюдается <input checked="" type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается	<p>Частично не соблюдается критерий 1.</p> <p>Уставом Компании не определен перечень сделок или иных действий, являющихся существенными корпоративными действиями.</p> <p>В условиях проходящей в настоящее время реформы корпоративного законодательства и отсутствия единого подхода к пониманию «существенных корпоративных действий» внесение изменений во внутренние документы Компании планируется проводить параллельно с изменениями действующего законодательства.</p> <p>Также в Компании сложилась практика, в соответствии с которой Президент Компании до проведения очередного очного заседания Совета директоров встречается с членами Совета директоров для информирования их о готовящихся существенных сделках, ведущихся переговорах и т. п. Это позволяет членам Совета директоров оценивать принимаемые решения, в том числе с точки зрения возможного конфликта интересов.</p>
2.5	Председатель совета директоров способствует наиболее эффективному осуществлению функций, возложенных на совет директоров.			
2.5.1	Председателем совета директоров избран независимый директор, либо из числа избранных независимых директоров определен старший независимый директор, координирующий работу независимых директоров и осуществляющий взаимодействие с председателем совета директоров.	<p>1. Председатель совета директоров является независимым директором, или же среди независимых директоров определен старший независимый директор.</p> <p>2. Роль, права и обязанности председателя совета директоров (и, если применимо, старшего независимого директора) должным образом определены во внутренних документах общества.</p>	<input type="checkbox"/> соблюдается <input checked="" type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается	<p>Не соблюдается критерий 1.</p> <p>В отчетном году Председатель Совета директоров являлся неисполнительным директором, и среди независимых директоров не был определен старший независимый директор.</p> <p>Председатель Совета директоров был избран единогласно всеми членами Совета директоров как наиболее авторитетный член Совета директоров, внесший значительный вклад в развитие Компании, обладающий профессионализмом и знаниями отрасли.</p> <p>Компания исходит из того, что все члены Совета директоров обладают равными правами, а также принимает во внимание тот факт, что независимые директора не определили старшего независимого директора.</p>

2.5.2	Председатель совета директоров обеспечивает конструктивную атмосферу проведения заседаний, свободное обсуждение вопросов, включенных в повестку дня заседания, контроль за исполнением решений, принятых советом директоров.	1. Эффективность работы председателя совета директоров оценивалась в рамках процедуры оценки эффективности совета директоров в отчетном периоде.	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично <input type="checkbox"/> не соблюдается	
2.5.3	Председатель совета директоров принимает необходимые меры для своевременного предоставления членам совета директоров информации, необходимой для принятия решений по вопросам повестки дня.	1. Обязанность председателя совета директоров принимать меры по обеспечению своевременного предоставления материалов членам совета директоров по вопросам повестки заседания совета директоров закреплена во внутренних документах общества.	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично <input type="checkbox"/> не соблюдается	
2.6	Члены совета директоров действуют добросовестно и разумно в интересах общества и его акционеров на основе достаточной информированности, с должной степенью заботливости и осмотрительности.			
2.6.1	Члены совета директоров принимают решения с учетом всей имеющейся информации, в отсутствие конфликта интересов, с учетом равного отношения к акционерам общества, в рамках обычного предпринимательского риска.	<p>1. Внутренними документами общества установлено, что член совета директоров обязан уведомить совет директоров, если у него возникает конфликт интересов в отношении любого вопроса повестки дня заседания совета директоров или комитета совета директоров, до начала обсуждения соответствующего вопроса повестки.</p> <p>2. Внутренние документы общества предусматривают, что член совета директоров должен воздерживаться от голосования по любому вопросу, в котором у него есть конфликт интересов.</p> <p>3. В обществе установлена процедура, которая позволяет совету директоров получать профессиональные консультации по вопросам, относящимся к его компетенции, за счет общества.</p>	<input type="checkbox"/> соблюдается <input checked="" type="checkbox"/> частично <input type="checkbox"/> не соблюдается	<p>Частично не соблюдается критерий 3.</p> <p>В соответствии с Политикой по вознаграждению и возмещению расходов (компенсациям) членов Совета директоров ПАО «ЛУКОЙЛ» членам Совета директоров компенсируются расходы, связанные с привлечением консультантов и экспертов и получением соответствующих заключений по вопросам деятельности Совета директоров, в совокупности не превышающие сумму средств, запланированных на эти цели в бюджете Компании.</p> <p>Порядок компенсации членам Совета директоров фактически произведенных расходов, связанных с привлечением консультантов и экспертов и получением соответствующих заключений по вопросам деятельности Совета директоров, установлен Порядком выплаты вознаграждения и компенсации расходов членам Совета директоров и Ревизионной комиссии ПАО «ЛУКОЙЛ».</p> <p>Положения о комитетах Совета директоров также предоставляют комитетам право получать от сторонних организаций профессиональные услуги в рамках бюджета комитетов.</p>
2.6.2	Права и обязанности членов совета директоров четко сформулированы и закреплены во внутренних документах общества.	1. В обществе принят и опубликован внутренний документ, четко определяющий права и обязанности членов совета директоров.	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично <input type="checkbox"/> не соблюдается	

2.6.3	Члены совета директоров имеют достаточно времени для выполнения своих обязанностей.	<p>1. Индивидуальная посещаемость заседаний совета и комитетов, а также время, уделяемое для подготовки к участию в заседаниях, учитывались в рамках процедуры оценки совета директоров в отчетном периоде.</p> <p>2. В соответствии с внутренними документами общества члены совета директоров обязаны уведомлять совет директоров о своем намерении войти в состав органов управления других организаций (помимо подконтрольных и зависимых организаций общества), а также о факте такого назначения.</p>	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично <input type="checkbox"/> не соблюдается
2.6.4	Все члены совета директоров в равной степени имеют возможность доступа к документам и информации общества. Вновь избранным членам совета директоров в максимально возможный короткий срок предоставляется достаточная информация об обществе и о работе совета директоров.	<p>1. В соответствии с внутренними документами общества члены совета директоров имеют право получать доступ к документам и делать запросы, касающиеся общества и подконтрольных ему организаций, а исполнительные органы общества обязаны предоставлять соответствующую информацию и документы.</p> <p>2. В обществе существует формализованная программа ознакомительных мероприятий для вновь избранных членов совета директоров.</p>	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично <input type="checkbox"/> не соблюдается
2.7	Заседания совета директоров, подготовка к ним и участие в них членов совета директоров обеспечивают эффективную деятельность совета директоров.		
2.7.1	Заседания совета директоров проводятся по мере необходимости, с учетом масштабов деятельности и стоящих перед обществом в определенный период времени задач.	<p>1. Совет директоров провел не менее шести заседаний за отчетный год.</p>	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично <input type="checkbox"/> не соблюдается
2.7.2	Во внутренних документах общества закреплён порядок подготовки и проведения заседаний совета директоров, обеспечивающий членам совета директоров возможность надлежащим образом подготовиться к их проведению.	<p>1. В обществе утверждён внутренний документ, определяющий процедуру подготовки и проведения заседаний совета директоров, в котором в том числе установлено, что уведомление о проведении заседания должно быть сделано, как правило, не менее чем за 5 дней до даты его проведения.</p>	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично <input type="checkbox"/> не соблюдается

2.7.3	<p>Форма проведения заседания совета директоров определяется с учетом важности вопросов повестки дня. Наиболее важные вопросы решаются на заседаниях, проводимых в очной форме.</p>	<p>1. Уставом или внутренним документом общества предусмотрено, что наиболее важные вопросы (согласно перечню, приведенному в рекомендации 168 Кодекса) должны рассматриваться на очных заседаниях совета.</p>	<p><input type="checkbox"/> соблюдается</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> частично соблюдается</p> <p><input type="checkbox"/> не соблюдается</p>	<p>Частично не соблюдается критерий 1.</p> <p>В Положении о Совете директоров ПАО «ЛУКОЙЛ» определен перечень вопросов, которые должны рассматриваться на заседаниях Совета директоров, проводимых только в очной форме.</p> <p>Этот перечень в значительной мере соответствует перечню вопросов, приведенному в рекомендации 168 Кодекса, однако учитывает при этом сложившуюся практику корпоративного управления в Компании и распределение полномочий между органами управления Компании.</p> <p>Так, например, в связи с большим количеством дочерних обществ Компании, в целях повышения оперативности принятия решений вопросы координации деятельности дочерних обществ Компании и одобрения существенных сделок, совершаемых дочерними обществами, отнесены к компетенции Правления.</p> <p>С другой стороны, существенно повышен статус принятия решения об обращении с заявлением о делистинге по сравнению с Кодексом: указанный вопрос отнесен Уставом ПАО «ЛУКОЙЛ» к компетенции Общего собрания акционеров (вопрос о созыве Общего собрания акционеров Компании рассматривается на заседании Совета директоров, проводимого в очной форме).</p>
-------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2.7.4	Решения по наиболее важным вопросам деятельности общества принимаются на заседании совета директоров квалифицированным большинством или большинством голосов всех избранных членов совета директоров.	1. Уставом общества предусмотрено, что решения по наиболее важным вопросам, изложенным в рекомендации 170 Кодекса, должны приниматься на заседании совета директоров квалифицированным большинством не менее чем в три четверти голосов или же большинством голосов всех избранных членов совета директоров.	<input type="checkbox"/> соблюдается <input checked="" type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается	<p>Частично не соблюдается критерий 1.</p> <p>Уставом Компании предусмотрено, что решения по отдельным существенным вопросам компетенции Совета директоров (таким как увеличение уставного капитала, размещение Компанией облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг) должны приниматься всеми членами Совета директоров единогласно.</p> <p>При этом наиболее важные вопросы, выносимые на утверждение Совета директоров, предварительно прорабатываются соответствующими профильными комитетами Совета директоров Компании, что позволяет обеспечить в большинстве случаев единогласие при принятии окончательного решения.</p> <p>В 2018 году решения по вопросам, изложенным в пунктах 1, 4, 6, 7, 10 рекомендации 170 Кодекса, были приняты Советом директоров Компании большинством не менее чем в три четверти голосов членов Совета директоров. Вопросы, изложенные в пунктах 2, 3, 5, 8, 9 рекомендации 170 Кодекса, в 2018 году Советом директоров не рассматривались.</p>
2.8	Совет директоров создает комитеты для предварительного рассмотрения наиболее важных вопросов деятельности общества.			
2.8.1	Для предварительного рассмотрения вопросов, связанных с контролем за финансово-хозяйственной деятельностью общества, создан комитет по аудиту, состоящий из независимых директоров.	<p>1. Совет директоров сформировал комитет по аудиту, состоящий исключительно из независимых директоров.</p> <p>2. Во внутренних документах общества определены задачи комитета по аудиту, включая в том числе задачи, содержащиеся в рекомендации 172 Кодекса.</p> <p>3. По крайней мере один член комитета по аудиту, являющийся независимым директором, обладает опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>4. Заседания комитета по аудиту проводились не реже одного раза в квартал в течение отчетного периода.</p>	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается	

<p>2.8.2 Для предварительного рассмотрения вопросов, связанных с формированием эффективной и прозрачной практики вознаграждения, создан комитет по вознаграждениям, состоящий из независимых директоров и возглавляемый независимым директором, не являющимся председателем совета директоров.</p>	<p>1. Советом директоров создан комитет по вознаграждениям, который состоит только из независимых директоров.</p> <p>2. Председателем комитета по вознаграждениям является независимый директор, который не является председателем совета директоров.</p> <p>3. Во внутренних документах общества определены задачи комитета по вознаграждениям, включая в том числе задачи, содержащиеся в рекомендации 180 Кодекса.</p>	<p><input type="checkbox"/> соблюдается</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> частично соблюдается</p> <p><input type="checkbox"/> не соблюдается</p>	<p>Частично не соблюдается критерий 1.</p> <p>В Компании функции комитета по вознаграждениям и комитета по номинациям реализуются в рамках Комитета по кадрам и вознаграждениям Совета директоров.</p> <p>По состоянию на конец отчетного года Комитет по кадрам и вознаграждениям Совета директоров включал двух независимых директоров (один из них является председателем Комитета и при этом не является Председателем Совета директоров) и одного неисполнительного директора.</p> <p>Совет директоров стремится обеспечить максимальную вовлеченность независимых директоров в работу комитетов Совета директоров. Однако при этом естественным ограничительным фактором является соотношение между числом независимых директоров (выдвигаемых и избираемых акционерами Компании) и предусмотренной внутренними документами Компании численностью членов комитетов, которая в отчетном периоде превосходила количество независимых директоров.</p> <p>При этом Компания также считает, что членство независимых директоров одновременно в нескольких комитетах приводит к повышению нагрузки на независимых директоров и не может способствовать углубленному изучению директором круга вопросов, рассматриваемых определенным комитетом. Это также ограничивает использование потенциала неисполнительных директоров.</p> <p>Совет директоров при формировании комитетов наряду с фактором независимости учитывает также особенности профессионального и практического опыта директора и его желание работать в определенном комитете, что способствует эффективности его участия в работе комитета.</p> <p>Частично не соблюдается критерий 3.</p> <p>Функции и задачи Комитета по кадрам и вознаграждениям, предусмотренные Положением о Комитете по кадрам и вознаграждениям Совета директоров ПАО «ЛУКОЙЛ», включают задачи, содержащиеся в рекомендации 180 Кодекса, за исключением задачи, указанной в пункте 5 рекомендации 180, выбор независимого консультанта по вопросам вознаграждения членов исполнительных органов и иных ключевых работников.</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Это связано с тем, что выбор Комитетом по кадрам и вознаграждениям независимого консультанта для этих целей до настоящего времени не осуществлялся и не планируется в ближайшем будущем.

Компания исходит из того, что такие действия влекут дополнительные временные затраты на подготовку и передачу консультанту необходимой информации, а также финансовые расходы со стороны Компании, что отражается в конечном счете на доходах акционеров. Компания при этом не исключает привлечения независимого консультанта для этих целей в случае, если существенные акционеры выразят заинтересованность в такой процедуре.

<p>2.8.3 Для предварительного рассмотрения вопросов, связанных с осуществлением кадрового планирования (планирования преемственности), профессиональным составом и эффективностью работы совета директоров, создан комитет по номинациям (назначениям, кадрам), большинство членов которого являются независимыми директорами.</p>	<p>1. Советом директоров создан комитет по номинациям (или его задачи, указанные в рекомендации 186 Кодекса, реализуются в рамках иного комитета), большинство членов которого являются независимыми директорами.</p> <p>2. Во внутренних документах общества определены задачи комитета по номинациям (или соответствующего комитета с совмещенным функционалом), включая в том числе задачи, содержащиеся в рекомендации 186 Кодекса.</p>	<p><input type="checkbox"/> соблюдается</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> частично соблюдается</p> <p><input type="checkbox"/> не соблюдается</p> <p>Частично не соблюдается критерий 2.</p> <p>В Компании функции комитета по вознаграждениям и комитета по номинациям реализуются в рамках Комитета по кадрам и вознаграждениям Совета директоров.</p> <p>Функции и задачи Комитета по кадрам и вознаграждениям, предусмотренные Положением о Комитете по кадрам и вознаграждениям Совета директоров ПАО «ЛУКОЙЛ», включают (с незначительными редакционными отличиями) задачи, содержащиеся в рекомендации 186 Кодекса, за исключением задачи, указанной в пункте 4 рекомендации 186 (описание индивидуальных обязанностей директоров и Председателя совета директоров, включая определение времени, которое должно уделяться вопросам, связанным с деятельностью общества, в рамках и за рамками заседаний, в ходе плановой и внеплановой работы).</p> <p>Временные затраты членов Совета директоров Компании на исполнение своих обязанностей существенно зависят как от планов работы Совета директоров и комитетов и количества внеочередных заседаний, которое заранее неизвестно, так и от участия члена Совета директоров в одном (или более) комитетах (что зависит от количества независимых кандидатов и их профессионального опыта).</p> <p>При этом компетенция Совета директоров и задачи комитетов Совета директоров в последнее время также менялись в сторону их расширения в связи с необходимостью внедрения требований Кодекса. Указанные факторы в отчетном году затрудняли обоснованную оценку временных затрат, которая могла бы стать универсальной и достаточно долгосрочной для всех членов Совета директоров.</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2.8.4 С учетом масштабов деятельности и уровня риска совет директоров общества удостоверился в том, что состав его комитетов полностью отвечает целям деятельности общества. Дополнительные комитеты либо были сформированы, либо не были признаны необходимыми (комитет по стратегии, комитет по корпоративному управлению, комитет по этике, комитет по управлению рисками, комитет по бюджету, комитет по здоровью, безопасности и окружающей среде и др.).	1. В отчетном периоде совет директоров общества рассмотрел вопрос о соответствии состава его комитетов задачам совета директоров и целям деятельности общества. Дополнительные комитеты либо были сформированы, либо не были признаны необходимыми.	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается	
2.8.5 Состав комитетов определен таким образом, чтобы он позволял проводить всестороннее обсуждение предварительно рассматриваемых вопросов с учетом различных мнений.	1. Комитеты совета директоров возглавляются независимыми директорами. 2. Во внутренних документах (политиках) общества предусмотрены положения, в соответствии с которыми лица, не входящие в состав комитета по аудиту, комитета по номинациям и комитета по вознаграждениям, могут посещать заседания комитетов только по приглашению председателя соответствующего комитета.	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается	
2.8.6 Председатели комитетов регулярно информируют совет директоров и его председателя о работе своих комитетов.	1. В течение отчетного периода председатели комитетов регулярно отчитывались о работе комитетов перед советом директоров.	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается	
2.9 Совет директоров обеспечивает проведение оценки качества работы совета директоров, его комитетов и членов совета директоров.			
2.9.1 Проведение оценки качества работы совета директоров направлено на определение степени эффективности работы совета директоров, комитетов и членов совета директоров, соответствия их работы потребностям развития общества, на активизацию работы совета директоров и выявление областей, в которых их деятельность может быть улучшена.	1. Самооценка или внешняя оценка работы совета директоров, проведенная в отчетном периоде, включала оценку работы комитетов, отдельных членов совета директоров и совета директоров в целом. 2. Результаты самооценки или внешней оценки совета директоров, проведенной в течение отчетного периода, были рассмотрены на очном заседании совета директоров.	<input type="checkbox"/> соблюдается <input checked="" type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается	Частично не соблюдается критерий 1. Проведенная самооценка деятельности Совета директоров в отчетном периоде включала оценку работы комитетов и Совета директоров в целом, но не включала формальную оценку отдельных членов Совета директоров (за исключением оценки эффективности работы Председателя Совета директоров и председателей комитетов Совета директоров). Действующие члены Совета директоров ПАО «ЛУКОЙЛ» уникальны с точки зрения своего опыта, репутации, вовлеченности в иные сферы деятельности. Они являются носителями бизнес-культуры различных стран, поэтому сложно формализовать процедуру их индивидуальной оценки.

2.9.2	Оценка работы совета директоров, комитетов и членов совета директоров осуществляется на регулярной основе не реже одного раза в год. Для проведения независимой оценки качества работы совета директоров не реже одного раза в три года привлекается внешняя организация (консультант).	1. Для проведения независимой оценки качества работы совета директоров в течение трех последних отчетных периодов по меньшей мере один раз обществом привлекалась внешняя организация (консультант).	<input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично <input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input checked="" type="checkbox"/> не соблюдается	<p>Не соблюдается критерий 1.</p> <p>ПАО «ЛУКОЙЛ» в течение последних трех лет не привлекало внешнюю организацию для проведения независимой оценки работы Совета директоров. При этом в Компании действует эффективно выстроенная внутренняя процедура оценки деятельности Совета директоров, разработанная с привлечением международно признанного независимого консультанта.</p> <p>Компания не исключает привлечения внешней организации для проведения такой оценки в будущем.</p>
3.1	Корпоративный секретарь общества осуществляет эффективное текущее взаимодействие с акционерами, координацию действий общества по защите прав и интересов акционеров, поддержку эффективной работы совета директоров.			
3.1.1	Корпоративный секретарь обладает знаниями, опытом и квалификацией, достаточными для исполнения возложенных на него обязанностей, безупречной репутацией и пользуется доверием акционеров.	<p>1. В обществе принят и раскрыт внутренний документ – положение о корпоративном секретаре.</p> <p>2. На сайте общества в сети Интернет и в годовом отчете представлена биографическая информация о корпоративном секретаре с таким же уровнем детализации, как для членов совета директоров и исполнительного руководства общества.</p>	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично <input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается	
3.1.2	Корпоративный секретарь обладает достаточной независимостью от исполнительных органов общества и имеет необходимые полномочия и ресурсы для выполнения поставленных перед ним задач.	<p>1. Совет директоров одобряет назначение, отстранение от должности и дополнительное вознаграждение корпоративного секретаря.</p>	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично <input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается	<p><u>Примечание.</u></p> <p>В соответствии с пунктом 5.1 Положения о Корпоративном секретаре ПАО «ЛУКОЙЛ» размер вознаграждения (должностной оклад) Корпоративного секретаря определяется Советом директоров ПАО «ЛУКОЙЛ», а согласно пункту 5.2 указанного Положения индексация должностного оклада и премирование Корпоративного секретаря производятся в соответствии с локальными нормативными актами Компании в области оплаты труда, если иное не установлено решением Совета директоров.</p>

4.1	Уровень выплачиваемого обществом вознаграждения достаточен для привлечения, мотивации и удержания лиц, обладающих необходимой для общества компетенцией и квалификацией. Выплата вознаграждения членам совета директоров, исполнительным органам и иным ключевым руководящим работникам общества осуществляется в соответствии с принятой в обществе политикой по вознаграждению.	
4.1.1	Уровень вознаграждения, предоставляемого членам совета директоров, исполнительным органам и иным ключевым руководящим работникам, создает достаточную мотивацию для их эффективной работы, позволяя обществу привлекать и удерживать компетентных и квалифицированных специалистов. При этом общество избегает большего, чем это необходимо, уровня вознаграждения, а также неоправданно большого разрыва между уровнями вознаграждения указанных лиц и работников общества.	<p>1. В обществе принят внутренний документ (документы) – политика (политики) по вознаграждению членов совета директоров, исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников, в котором четко определены подходы к вознаграждению указанных лиц.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично <input type="checkbox"/> не соблюдается</p>
4.1.2	Политика общества по вознаграждению разработана комитетом по вознаграждениям и утверждена советом директоров общества. Совет директоров при поддержке комитета по вознаграждениям обеспечивает контроль за внедрением и реализацией в обществе политики по вознаграждению, а при необходимости пересматривает ее и вносит в нее коррективы.	<p>1. В течение отчетного периода комитет по вознаграждениям рассмотрел политику (политики) по вознаграждениям и практику ее (их) внедрения и при необходимости представил соответствующие рекомендации совету директоров.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично <input type="checkbox"/> не соблюдается</p>
4.1.3	Политика общества по вознаграждению содержит прозрачные механизмы определения размера вознаграждения членов совета директоров, исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества, а также регламентирует все виды выплат, льгот и привилегий, предоставляемых указанным лицам.	<p>1. Политика (политики) общества по вознаграждению содержит (содержат) прозрачные механизмы определения размера вознаграждения членов совета директоров, исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества, а также регламентирует (регламентируют) все виды выплат, льгот и привилегий, предоставляемых указанным лицам.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично <input type="checkbox"/> не соблюдается</p>
4.1.4	Общество определяет политику возмещения расходов (компенсаций), конкретизирующую перечень расходов, подлежащих возмещению, и уровень обслуживания, на который могут претендовать члены совета директоров, исполнительные органы и иные ключевые руководящие работники общества. Такая политика может быть составной частью политики общества по вознаграждению.	<p>1. В политике (политиках) по вознаграждению или в иных внутренних документах общества установлены правила возмещения расходов членов совета директоров, исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично <input type="checkbox"/> не соблюдается</p>

4.2	Система вознаграждения членов совета директоров обеспечивает сближение финансовых интересов директоров с долгосрочными финансовыми интересами акционеров.		
4.2.1	Общество выплачивает фиксированное годовое вознаграждение членам совета директоров. Общество не выплачивает вознаграждение за участие в отдельных заседаниях совета или комитетов совета директоров. Общество не применяет формы краткосрочной мотивации и дополнительного материального стимулирования в отношении членов совета директоров.	1. Фиксированное годовое вознаграждение являлось единственной денежной формой вознаграждения членов совета директоров за работу в совете директоров в течение отчетного периода.	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается
4.2.2	Долгосрочное владение акциями общества в наибольшей степени способствует сближению финансовых интересов членов совета директоров с долгосрочными интересами акционеров. При этом общество не обуславливает права реализации акций достижением определенных показателей деятельности, а члены совета директоров не участвуют в опционных программах.	1. Если внутренний документ (документы) – политика (политики) по вознаграждению общества – предусматривает предоставление акций общества членам совета директоров, то должны быть предусмотрены и раскрыты четкие правила владения акциями членами совета директоров, нацеленные на стимулирование долгосрочного владения такими акциями.	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается <i>Примечание.</i> Внутренними документами ПАО «ЛУКОЙЛ» не предусматривается предоставление акций членам Совета директоров.
4.2.3	В обществе не предусмотрены какие-либо дополнительные выплаты или компенсации в случае досрочного прекращения полномочий членов совета директоров в связи с переходом контроля над обществом или иными обстоятельствами.	1. В обществе не предусмотрены какие-либо дополнительные выплаты или компенсации в случае досрочного прекращения полномочий членов совета директоров в связи с переходом контроля над обществом или иными обстоятельствами.	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается

4.3	Система вознаграждения членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества предусматривает зависимость вознаграждения от результата работы общества и их личного вклада в достижение этого результата.		
4.3.1	<p>Вознаграждение членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества определяется таким образом, чтобы обеспечивать разумное и обоснованное соотношение фиксированной части вознаграждения и переменной части вознаграждения, зависящей от результатов работы общества и личного (индивидуального) вклада работника в конечный результат.</p>	<p>1. В течение отчетного периода одобренные советом директоров годовые показатели эффективности используются при определении размера переменного вознаграждения членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества.</p> <p>2. В ходе последней проведенной оценки системы вознаграждения членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества совет директоров (комитет по вознаграждениям) удостоверился в том, что в обществе применяется эффективное соотношение фиксированной части вознаграждения и переменной части вознаграждения.</p> <p>3. В обществе предусмотрена процедура, обеспечивающая возвращение обществу премиальных выплат, неправомерно полученных членами исполнительных органов и иными ключевыми руководящими работниками общества.</p>	<div><div><input type="checkbox"/> соблюдается</div><div><input checked="" type="checkbox"/> частично соблюдается</div><div><input type="checkbox"/> не соблюдается</div></div> <p>Не соблюдается критерий 3.</p> <p>В Компании не предусмотрена процедура, обеспечивающая возвращение Компании премиальных выплат, неправомерно полученных членами исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников Компании, поскольку в Компании установлен четкий механизм выплаты премий членам исполнительных органов и иным руководящим работникам.</p> <p>В случае возникновения такого рода ситуации Компания будет решать указанные вопросы с соблюдением норм действующего законодательства.</p>
4.3.2	<p>Общество внедрило программу долгосрочной мотивации членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества с использованием акций общества (опционов или других производных финансовых инструментов, базисным активом по которым являются акции общества).</p>	<p>1. Общество внедрило программу долгосрочной мотивации для членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества с использованием акций общества (финансовых инструментов, основанных на акциях общества).</p> <p>2. Программа долгосрочной мотивации членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества предусматривает, что право реализации используемых в такой программе акций и иных финансовых инструментов наступает не ранее, чем через три года с момента их предоставления. При этом право их реализации обусловлено достижением определенных показателей деятельности общества.</p>	<div><div><input type="checkbox"/> соблюдается</div><div><input checked="" type="checkbox"/> частично соблюдается</div><div><input type="checkbox"/> не соблюдается</div></div> <p>Частично не соблюдается критерий 2.</p> <p>Положение о программе долгосрочной мотивации ключевых работников Группы «ЛУКОЙЛ» в 2018–2022 гг. предусматривает иные сроки и условия ограничений на продажу распределяемых участникам программы акций.</p> <p>Данные сроки и подходы Компания считает более эффективными с точки зрения формирования заинтересованности у участников программы в достижении долгосрочных целей.</p>

4.3.3	Сумма компенсации (золотой парашют), выплачиваемая обществом в случае досрочного прекращения полномочий членам исполнительных органов или ключевым руководящим работникам по инициативе общества и при отсутствии с их стороны недобросовестных действий, не превышает двукратного размера фиксированной части годового вознаграждения.	1. Сумма компенсации (золотой парашют), выплачиваемая обществом в случае досрочного прекращения полномочий членам исполнительных органов или ключевым руководящим работникам по инициативе общества и при отсутствии с их стороны недобросовестных действий, в отчетном периоде не превышала двукратного размера фиксированной части годового вознаграждения.	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается
5.1	В обществе создана эффективно функционирующая система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении поставленных перед обществом целей.		
5.1.1	Советом директоров общества определены принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля в обществе.	1. Функции различных органов управления и подразделений общества в системе управления рисками и внутреннем контроле четко определены во внутренних документах / соответствующей политике общества, одобренной советом директоров.	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается
5.1.2	Исполнительные органы общества обеспечивают создание и поддержание функционирования эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля в обществе.	1. Исполнительные органы общества обеспечили распределение функций и полномочий в отношении управления рисками и внутреннего контроля между подотчетными им руководителями (начальниками) подразделений и отделов.	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается
5.1.3	Система управления рисками и внутреннего контроля в обществе обеспечивает объективное, справедливое и ясное представление о текущем состоянии и перспективах общества, целостность и прозрачность отчетности общества, разумность и приемлемость принимаемых обществом рисков.	1. В обществе утверждена политика по противодействию коррупции. 2. В обществе организован доступный способ информирования совета директоров или комитета совета директоров по аудиту о фактах нарушения законодательства, внутренних процедур, кодекса этики общества.	<input type="checkbox"/> соблюдается <input checked="" type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается
			<p>Не соблюдается критерий 1.</p> <p>В 2018 году в Компании утвержден новый Кодекс деловой этики Публичного акционерного общества «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ». Этот документ представляет собой свод правил индивидуального и коллективного поведения и регулирует, в том числе, этические аспекты взаимоотношений с деловыми партнерами, государственными органами и общественными организациями, направленными на противодействие коррупции, а также содержит нормы, препятствующие возникновению конфликта интересов.</p> <p>В Компании также действует Положение о деятельности организаций Группы «ЛУКОЙЛ» и их работников в ситуации конфликта интересов, утвержденное Правлением Компании, и иные локальные нормативные акты, регламентирующие деятельность в антикоррупционной сфере.</p> <p>При этом в Компании не утвержден единый внутренний документ, посвященный исключительно вопросам противодействия коррупции, и Компания не считает целесообразным принимать такой документ в ближайшем будущем, так как он будет в значительной мере дублировать нормы вышеуказанных документов.</p>

5.1.4	Совет директоров общества 1. В течение отчетного периода совет директоров или комитеты для того, чтобы убедиться, что действующая в обществе система управления рисками и внутреннего контроля соответствует определенным советом директоров принципам и подходам к ее организации и эффективно функционирует.	1. В течение отчетного периода совет директоров или комитеты провели оценку эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля общества. Сведения об основных результатах такой оценки включены в состав годового отчета общества.	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично <input type="checkbox"/> не соблюдается
5.2	Для систематической независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, и практики корпоративного управления общество организует проведение внутреннего аудита.		
5.2.1	Для проведения внутреннего аудита в обществе создано отдельное структурное подразделение или привлечена независимая внешняя организация. Функциональная и административная подотчетность подразделения внутреннего аудита разграничены. Функционально подразделение внутреннего аудита подчиняется совету директоров.	1. Для проведения внутреннего аудита в обществе создано отдельное структурное подразделение внутреннего аудита, функционально подотчетное совету директоров или комитету по аудиту, или привлечена независимая внешняя организация с тем же принципом подотчетности.	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично <input type="checkbox"/> не соблюдается
5.2.2	Подразделение внутреннего аудита проводит оценку эффективности системы внутреннего контроля, оценку эффективности системы управления рисками, а также системы корпоративного управления. Общество применяет общепринятые стандарты деятельности в области внутреннего аудита.	1. В течение отчетного периода в рамках проведения внутреннего аудита дана оценка эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками. 2. В обществе используются общепринятые подходы к внутреннему контролю и управлению рисками.	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично <input type="checkbox"/> не соблюдается
6.1	Общество и его деятельность являются прозрачными для акционеров, инвесторов и иных заинтересованных лиц.		
6.1.1	В обществе разработана и внедрена информационная политика, обеспечивающая эффективное взаимодействие общества, акционеров, инвесторов и иных заинтересованных лиц.	1. Советом директоров общества утверждена информационная политика общества, разработанная с учетом рекомендаций Кодекса. 2. Совет директоров (или один из его комитетов) рассмотрел вопросы, связанные с соблюдением обществом его информационной политики, как минимум один раз за отчетный период.	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично <input type="checkbox"/> не соблюдается

6.1.2	Общество раскрывает информацию о системе и практике корпоративного управления, включая подробную информацию о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса.	<p>1. Общество раскрывает информацию о системе корпоративного управления в обществе и общих принципах корпоративного управления, применяемых в обществе, в том числе на сайте общества в сети Интернет.</p> <p>2. Общество раскрывает информацию о составе исполнительных органов и совета директоров, независимости членов совета и их членстве в комитетах совета директоров (в соответствии с определением Кодекса).</p> <p>3. В случае наличия лица, контролирующего общество, общество публикует меморандум контролирующего лица относительно планов такого лица в отношении корпоративного управления в обществе.</p>	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично <input type="checkbox"/> не соблюдается
6.2	Общество своевременно раскрывает полную, актуальную и достоверную информацию об обществе для обеспечения возможности принятия обоснованных решений акционерами общества и инвесторами.		
6.2.1	Общество раскрывает информацию в соответствии с принципами регулярности, последовательности и оперативности, а также доступности, достоверности, полноты и сравнимости раскрываемых данных.	<p>1. В информационной политике общества определены подходы и критерии определения информации, способной оказать существенное влияние на оценку общества и стоимость его ценных бумаг и процедуры, обеспечивающие своевременное раскрытие такой информации.</p> <p>2. В случае если ценные бумаги общества обращаются на иностранных организованных рынках, раскрытие существенной информации в Российской Федерации и на таких рынках осуществляется синхронно и эквивалентно в течение отчетного года.</p> <p>3. Если иностранные акционеры владеют существенным количеством акций общества, то в течение отчетного года раскрытие информации осуществлялось не только на русском, но также и на одном из наиболее распространенных иностранных языков.</p>	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично <input type="checkbox"/> не соблюдается
6.2.2	Общество избегает формального подхода при раскрытии информации и раскрывает существенную информацию о своей деятельности, даже если раскрытие такой информации не предусмотрено законодательством.	<p>1. В течение отчетного периода общество раскрывало годовую и полугодовую финансовую отчетность, составленную по стандартам МСФО. В годовой отчет общества за отчетный период включена годовая финансовая отчетность, составленная по стандартам МСФО, вместе с аудиторским заключением.</p>	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично <input type="checkbox"/> не соблюдается

	2. Общество раскрывает полную информацию о структуре капитала общества в соответствии с рекомендацией 290 Кодекса в годовом отчете и на сайте общества в сети Интернет.		
6.2.3	Годовой отчет, являясь одним из наиболее важных инструментов информационного взаимодействия с акционерами и другими заинтересованными сторонами, содержит информацию, позволяющую оценить итоги деятельности общества за год.	1. Годовой отчет общества содержит информацию о ключевых аспектах операционной деятельности общества и его финансовых результатах. 2. Годовой отчет общества содержит информацию об экологических и социальных аспектах деятельности общества.	<input checked="" type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается
6.3	Общество предоставляет информацию и документы по запросам акционеров в соответствии с принципами равнодоступности и необременительности		
6.3.1	Предоставление обществом информации и документов по запросам акционеров осуществляется в соответствии с принципами равнодоступности и необременительности.	1. Информационная политика общества определяет необременительный порядок предоставления акционерам доступа к информации, в том числе информации о подконтрольных обществу юридических лицах, по запросу акционеров.	<input type="checkbox"/> соблюдается <input checked="" type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается
			<p>Частично не соблюдается критерий 1.</p> <p>Информационная политика Компании определяет необременительный порядок предоставления акционерам доступа к информации и документам Компании, если акционеры имеют право на их получение. При этом процедуры предоставления информации и документов акционерам Компании детально определены в Положении о предоставлении информации акционерам Публичного акционерного общества «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ».</p> <p>При предоставлении информации по запросам акционеров Компания руководствуется статьей 91 Федерального закона «Об акционерных обществах», которая не предусматривает обеспечение акционерам доступа к информации о подконтрольных обществу юридических лицах.</p> <p>Компания раскрывает краткую информацию о подконтрольных юридических лицах в составе Списка аффилированных лиц и более подробную информацию о подконтрольных юридических лицах, имеющих для Компании существенное значение, в ежеквартальных отчетах эмитента.</p> <p>Кроме того, большинство дочерних обществ ПАО «ЛУКОЙЛ», в том числе имеющих для Компании существенное значение, имеют собственные интернет-сайты, содержащие информацию об их деятельности, доступ к которым возможен, в том числе, через сайт ПАО «ЛУКОЙЛ».</p>

<p>6.3.2 При предоставлении обществу информации акционерным балансом обеспечивается разумный баланс между интересами конкретных акционеров и интересами самого общества, заинтересованного в сохранении конфиденциальности важной коммерческой информации, которая может оказать существенное влияние на его конкурентоспособность.</p>	<p>1. В течение отчетного периода общество не отказывало в удовлетворении запросов акционеров о предоставлении информации, либо такие отказы были обоснованными.</p> <p>2. В случаях, определенных информационной политикой общества, акционеры предупреждаются о конфиденциальном характере информации и принимают на себя обязанность по сохранению ее конфиденциальности.</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> соблюдается</p> <p><input type="checkbox"/> частично соблюдается</p> <p><input type="checkbox"/> не соблюдается</p>	
<p>7.1 Действия, которые в значительной степени влияют или могут повлиять на структуру акционерного капитала и финансовое состояние общества и, соответственно, на положение акционеров (существенные корпоративные действия), осуществляются на справедливых условиях, обеспечивающих соблюдение прав и интересов акционеров, а также иных заинтересованных сторон.</p>			
<p>7.1.1 Существенными корпоративными действиями признаются реорганизация общества, приобретение 30 и более процентов голосующих акций общества (поглощение), совершение обществом существенных сделок, увеличение или уменьшение уставного капитала общества, осуществление листинга и делистинга акций общества, а также иные действия, которые могут привести к существенному изменению прав акционеров или нарушению их интересов. Уставом общества определен перечень (критерии) сделок или иных действий, являющихся существенными корпоративными действиями, и такие действия отнесены к компетенции совета директоров общества.</p>	<p>1. Уставом общества определен перечень сделок или иных действий, являющихся существенными корпоративными действиями, и критерии для их определения. Принятие решений в отношении существенных корпоративных действий отнесено к компетенции совета директоров. В тех случаях, когда осуществление данных корпоративных действий прямо отнесено законодательством к компетенции общего собрания акционеров, совет директоров предоставляет акционерам соответствующие рекомендации.</p> <p>2. Уставом общества к существенным корпоративным действиям отнесены как минимум: реорганизация общества, приобретение 30 и более процентов голосующих акций общества (поглощение), совершение обществом существенных сделок, увеличение или уменьшение уставного капитала общества, осуществление листинга и делистинга акций общества.</p>	<p><input type="checkbox"/> соблюдается</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> частично соблюдается</p> <p><input type="checkbox"/> не соблюдается</p>	<p>Частично не соблюдается критерий 1. Не соблюдается критерий 2.</p> <p>Уставом Компании не определен перечень сделок или иных действий, являющихся существенными корпоративными действиями (см. также пояснения к п. 2.4.4).</p> <p>При этом рекомендуемый Кодексом порядок принятия решений (отнесение таких решений к компетенции Совета директоров или Общего собрания акционеров на основании Устава Компании или на основании законодательства) соблюдается в отношении большинства корпоративных действий, которые расцениваются Кодексом как существенные корпоративные действия.</p> <p>В соответствии со сложившейся в Компании практикой Совет директоров при рассмотрении вопроса о подготовке к проведению Общего собрания акционеров Компании утверждает позицию Совета директоров и рекомендации акционерам по голосованию по всем вопросам, включенным в повестку дня, в том числе по вопросам, которые можно расценивать как существенные корпоративные действия.</p> <p>Отклонения от рекомендаций Кодекса имеют место в отношении рассмотрения сделок с участием подконтрольных юридических лиц, которые указаны в рекомендации 307 Кодекса и которые рекомендуется отнести к компетенции Совета директоров.</p> <p>В связи с большим количеством дочерних обществ Компании координация деятельности дочерних обществ, предварительное согласование решений дочерних обществ Компании об участии в других организациях, а также решений о приобретении прав</p>

			<p>пользования недрами, которое может повлечь инвестиционные расходы в размере, превышающем сумму в рублях, эквивалентную 150 млн долл. США, принятие решений об одобрении существенных сделок, совершаемых дочерними обществами Компании, принятие решений о прекращении участия Компании в других организациях отнесены Уставом к компетенции Правления Компании.</p> <p>Компания также принимает во внимание, что термин «подконтрольное юридическое лицо, имеющее существенное значение», используемый в рекомендации 307 Кодекса, используется в действующем законодательстве Российской Федерации только для целей раскрытия информации. В этой связи до закрепления данного термина в корпоративном законодательстве в Уставе Компании данный вопрос, по мнению Компании, не может быть отнесен к компетенции Совета директоров.</p>	
7.1.2	Совет директоров играет ключевую роль в принятии решений или выработке рекомендаций в отношении существенных корпоративных действий, совет директоров опирается на позицию независимых директоров общества.	<p>1. В обществе предусмотрена процедура, в соответствии с которой независимые директора заявляют о своей позиции по существенным корпоративным действиям до их одобрения.</p>	<p><input type="checkbox"/> соблюдается</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> частично соблюдается</p> <p><input type="checkbox"/> не соблюдается</p>	<p>Частично не соблюдается критерий 1.</p> <p>Уставом Компании не определен перечень сделок или иных действий, являющихся существенными корпоративными действиями (см. также пояснения к п. 2.4.4).</p> <p>При этом в соответствии с процедурами, предусмотренными Положением о Совете директоров ПАО «ЛУКОЙЛ», все члены Совета директоров могут выступать в прениях, вносить предложения, делать замечания, давать справки по существу обсуждаемых вопросов.</p>
7.1.3	При совершении существенных корпоративных действий, затрагивающих права и законные интересы акционеров, обеспечиваются равные условия для всех акционеров общества, а при недостаточности предусмотренных законодательством механизмов, направленных на защиту прав акционеров, – дополнительные меры, защищающие права и законные интересы акционеров общества. При этом общество руководствуется не только соблюдением формальных требований законодательства, но и принципами корпоративного управления, изложенными в Кодексе.	<p>1. Уставом общества с учетом особенностей его деятельности установлены более низкие, чем предусмотренные законодательством, минимальные критерии отнесения сделок общества к существенным корпоративным действиям.</p> <p>2. В течение отчетного периода все существенные корпоративные действия проходили процедуру одобрения до их осуществления.</p>	<p><input type="checkbox"/> соблюдается</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> частично соблюдается</p> <p><input type="checkbox"/> не соблюдается</p>	<p>Частично не соблюдается критерий 1.</p> <p>Уставом Компании не определен перечень сделок или иных действий, являющихся существенными корпоративными действиями (см. также пояснения к п. 2.4.4).</p> <p>При этом в соответствии с Уставом Компании к компетенции Совета директоров отнесено одобрение сделки или нескольких взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения имущества, стоимость которого составляет от 10 до 25 процентов балансовой стоимости активов Компании, что превышает требования, предусмотренные законодательством.</p>

7.2	Общество обеспечивает такой порядок совершения существенных корпоративных действий, который позволяет акционерам своевременно получать полную информацию о таких действиях, обеспечивает им возможность влиять на совершение таких действий и гарантирует соблюдение и адекватный уровень защиты их прав при совершении таких действий		
7.2.1	Информация о совершении 1. В течение отчетного периода общество своевременно и детально раскрывало информацию о существенных корпоративных действиях общества, включая основания и сроки совершения таких действий.	<input type="checkbox"/> соблюдается <input checked="" type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается	<p>Частично не соблюдается критерий 1.</p> <p>Уставом Компании не определен перечень сделок или иных действий, являющихся существенными корпоративными действиями (см. также пояснения к п. 2.4.4).</p> <p>В течение отчетного периода не совершались такие действия, как реорганизация ПАО «ЛУКОЙЛ», приобретение 30 и более процентов голосующих акций ПАО «ЛУКОЙЛ», осуществление листинга и делистинга акций ПАО «ЛУКОЙЛ», а также иные действия, которые могут привести к существенному изменению прав акционеров или нарушению их интересов.</p> <p>В отчетном году Компания осуществила уменьшение уставного капитала путем приобретения части размещенных акций в целях сокращения их общего количества. При проведении связанных с данным действием мероприятий Компания своевременно и детально раскрывала соответствующую информацию.</p> <p>Компания также своевременно раскрывала информацию о совершении ПАО «ЛУКОЙЛ» сделок, размер которых составляет 10 или более процентов балансовой стоимости активов, в соответствии с Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг.</p>
7.2.2	Правила и процедуры, связанные с осуществлением существенных корпоративных действий, закреплены во внутренних документах общества.	<input type="checkbox"/> соблюдается <input checked="" type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается	<p>Не соблюдается критерий 3.</p> <p>Внутренние документы Компании не предусматривают расширенный перечень оснований, по которым члены Совета директоров Компании и иные предусмотренные законодательством лица признаются заинтересованными в сделках Компании.</p> <p>Компания принимает во внимание тот факт, что в 2017 году вступили в силу изменения в Федеральный закон «Об акционерных обществах», касающиеся сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, в соответствии с которыми сокращен круг заинтересованных лиц: вместо понятия «аффилированности» для целей определения заинтересованности введено понятие «контроля», упрощен порядок совершения сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, а также расширен перечень сделок, к которым,</p>

несмотря на формальное наличие «заинтересованности», правила о совершении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, не применяются.

Указанные изменения были внесены в законодательство уже после введения в действие Кодекса, приняты с учетом мнения профессионального сообщества, обобщения накопленной практики и имели целью сократить количество сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, снизить административную нагрузку на общества по одобрению сделок. В связи с этим Компания расценивает указанную выше тенденцию как позитивную и считает нецелесообразным расширять во внутренних документах основания за заинтересованности. При этом в Положении о Совете директоров ПАО «ЛУКОЙЛ» установлена обязанность членов Совета директоров:

- уведомлять Совет директоров о возникновении у них конфликта интересов в отношении любого вопроса повестки дня заседания Совета директоров или комитета Совета директоров до начала обсуждения соответствующего вопроса повестки;
- воздерживаться от голосования по любому вопросу, в отношении которого у них есть конфликт интересов.

Указанные обязанности членов Совета директоров способствуют принятию объективных решений Советом директоров, а также позволяют ограничивать участие в принятии решения члена Совета директоров при наличии обстоятельств, формально не предусмотренных действующим законодательством, но способных влиять на его позицию в отношении принимаемого решения.



ПРИЛОЖЕНИЕ 2.

Риски

1. Макроэкономические риски

Описание риска	Управление риском
Изменения макроэкономических условий, обусловленные волатильностью мировых цен на энергоносители, валютных курсов, инфляционными процессами, изменениями фискальной и денежно-кредитной политики, могут негативно повлиять на финансовые результаты Компании.	В Компании применяется сценарный подход к прогнозированию макроэкономических показателей. Один из сценариев определяется как базовый и характеризует наиболее вероятное, с точки зрения менеджмента Компании, развитие макроэкономической ситуации. Кроме того, разрабатываются оптимистический и стресс-сценарии. Благодаря применению стресс-сценария выявляются наиболее чувствительные к негативному изменению макроэкономических параметров активы и инвестиционные проекты. По результатам данного анализа принимаются управленческие решения.

2. Страновые риски

Описание риска	Управление риском
<p>ПАО «ЛУКОЙЛ» ведет деятельность в ряде стран с высоким уровнем рисков (Ирак, Египет, Узбекистан, страны Западной Африки), реализация которых может существенно осложнить такую деятельность и даже привести к ее прекращению.</p> <p>Основными факторами, способными негативно повлиять на деятельность ПАО «ЛУКОЙЛ» в таких странах, являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дестабилизация политической ситуации; • эскалация военных конфликтов; • макроэкономическая нестабильность; • экспроприация активов Компании; • неэффективность законодательной базы и судебной системы. 	<p>Основная часть добывающих и перерабатывающих активов Группы сосредоточена на территории Российской Федерации, поэтому влияние данного риска ограничено. При этом Компания стремится диверсифицировать свои международные операции.</p> <p>При реализации проектов в странах с высокими рисками Компания применяет повышенные требования к уровню доходности таких проектов. Кроме того, в случае ухудшения политической или социально-экономической ситуации в регионе деятельности Компании ПАО «ЛУКОЙЛ» может реализовать ряд антикризисных мер, среди которых: сокращение издержек, оптимизация инвестиционной программы, снижение доли в проекте и привлечение партнеров.</p>

3. Ценовые риски

Описание риска	Управление риском
Компания имеет ограниченное влияние на цены своей продукции, которые во многом зависят от рыночной конъюнктуры и (или) действий регулирующих органов. Снижение цен на нефть и нефтепродукты может оказать существенное негативное влияние на финансовые результаты Компании.	<p>ЛУКОЙЛ является вертикально интегрированной компанией, объединяя в своей структуре добывающие, нефтеперерабатывающие и сбытовые активы. Данная структура выступает как механизм естественного хеджирования, где разнонаправленные факторы риска компенсируют друг друга.</p> <p>Кроме того, Компания использует комплекс мер, направленных на снижение негативного влияния ценовых рисков:</p> <ul style="list-style-type: none"> • применение сценарного подхода при формировании долгосрочных программ развития, формирование портфеля инвестиционных проектов с учетом анализа устойчивости показателей проектов к изменению ценовых параметров; • использование системы управления товарными поставками, которая позволяет быстро реагировать на изменение рыночной конъюнктуры и осуществлять арбитражные отгрузки; • хеджирование операций при осуществлении международной торговой деятельности.

4. Отраслевые риски

4.1. Риски, связанные со строительством скважин и разработкой месторождений с трудноизвлекаемыми запасами углеводородов

Описание риска	Управление риском
Значительная доля материалов и оборудования, необходимого для строительства скважин, приобретается Компанией и ее подрядчиками у поставщиков из стран Европейского союза и США. Запрет поставок таких оборудования и материалов может негативно повлиять на результаты деятельности Компании.	<p>На проектах Компании создан годовой резерв запасных частей, оборудования и материалов. Разработан комплекс мер, которые позволят заменить химические реагенты, предназначенные для приготовления и обработки буровых растворов и поставляемые из стран Европейского союза и США, на продукцию из России и других стран.</p> <p>Компания также активно внедряет российские технологии и планомерно снижает долю импортного оборудования. На проектах Компании проводятся опытно-промышленные работы по испытанию новых образцов российского оборудования и постепенно внедряются российские системы многозонного гидроразрыва пласта.</p>

4.2. Риски роста тарифов и цен поставщиков

Описание риска	Управление риском
<p>В своей деятельности Компания пользуется товарами и услугами третьих лиц, включая транспортные услуги. Затраты на приобретение товаров и услуг у третьих лиц оказывают непосредственное влияние на финансовые результаты Компании.</p> <p>Компания пользуется услугами транспортных монополий, таких как ОАО «РЖД», ПАО «Транснефть», ПАО «Газпром» и других аналогичных монополий в странах деятельности Группы, рост цен на услуги которых носит систематический характер.</p> <p>Существует также риск роста цен других поставщиков товаров и услуг, включая транспортировку автотранспортом, услуги таможенных брокеров, стоимость складского хранения и т. д.</p>	<p>В целях минимизации рисков, связанных с увеличением тарифов монополий в странах деятельности, а также риска роста цен других поставщиков услуг, Компания:</p> <ul style="list-style-type: none"> • диверсифицирует способы транспортировки продукции, в том числе путем организации альтернативных маршрутов поставки; • участвует в скоординированной с другими потребителями работе по недопущению опережающего увеличения тарифов монополий; • использует тендерные процедуры при выборе поставщиков, услуги которых планируется использовать на долгосрочной основе; • пользуется инструментом долгосрочного фиксирования условий транспортировки. <p>Для снижения риска роста цен других поставщиков товаров и услуг Компания совершенствует тендерные процедуры и расширяет конкурентную среду (список поставщиков товаров и услуг).</p>

4.3. Риск необнаружения геологических запасов или обнаружения объемов, ниже изначально запланированного уровня

Описание риска	Управление риском
В деятельности Компании присутствует риск того, что при реализации новых проектов и поисковом бурении не будут обнаружены продуктивные в коммерческом плане запасы нефти и газа и (или) обнаруженные запасы будут ниже изначально запланированного уровня. В связи с этим Компания может быть вынуждена списать соответствующие расходы, что может оказать негативное влияние на финансовые результаты Компании.	Компания непрерывно совершенствует технологии геолого-разведочных работ и использует поэтапный подход к проведению работ, когда планы по очередному этапу формируются исходя из результатов, полученных на предыдущем этапе.

4.4. Риски, связанные с недропользованием и лицензированием

Описание риска	Управление риском
<p>Действующее в России законодательство о недропользовании и лицензировании деятельности по поиску и добыче полезных ископаемых и практика его применения создают ряд рисков, среди которых наиболее значимыми являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> риск досрочного прекращения права пользования недрами или риск наложения штрафов за невыполнение условий лицензионных соглашений; риск не предоставления права пользования недрами юридическому лицу, открывшему месторождение федерального значения или месторождение на участке недр федерального значения, включая пользователей недр с участием иностранных инвесторов в уставном капитале; риск отказа приема заявочных документов для участия в конкурсах/аукционах. 	<p>В целях минимизации рисков, связанных с недропользованием и лицензированием, Компания:</p> <ul style="list-style-type: none"> осуществляет мониторинг изменений законодательства в области недропользования и лицензирования, вносит предложения по актуализации существующей законодательной базы; поддерживает в актуальном состоянии список объектов нераспределенного фонда недр, представляющих интерес для Компании; формирует заявочные материалы для участия в конкурсах/аукционах и для переоформления лицензий; ежегодно проводит повышение квалификации специалистов в области лицензирования и недропользования, обеспечивает их участие в ключевых семинарах по направлению деятельности; осуществляет мониторинг текущего состояния недропользования с использованием специальной информационной системы; осуществляет взаимодействие с контролирующими органами в целях снижения рисков досрочного прекращения права пользования недрами.

5. Финансовые риски**5.1. Риски ликвидности**

Описание риска	Управление риском
<p>Высокая волатильность цен на углеводороды и продукты их переработки, курсов мировых валют, рост тарифов и цен поставщиков и прочие внешние факторы могут привести к разбалансированности показателей планов, бюджетов и инвестиционных программ Группы «ЛУКОЙЛ» и, как следствие, к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.</p>	<p>Управление ликвидностью Группы «ЛУКОЙЛ» осуществляется централизованно, основным инструментом – скользящий прогноз ликвидности; внедрена и эффективно функционирует глобальная система управления ликвидностью Группы «ЛУКОЙЛ», включающая в себя автоматическую систему концентрации и перераспределения денежных средств, корпоративный дилинг. На регулярной основе проводится контроль показателей ликвидности, а также оценка чувствительности показателей планов, бюджетов и инвестиционных программ к изменению макроэкономических показателей. В случае необходимости осуществляется корректировка планов, производится секвестирование расходов при переходе к стресс-сценарию, осуществляется сдвиг сроков платежей и сроков реализации проектов во времени или включение в план опциональных проектов в случае улучшения макроэкономической ситуации, а также обеспечивается своевременное финансирование деятельности.</p> <p>На дату публикации Отчета ПАО «ЛУКОЙЛ» имел инвестиционный рейтинг от трех крупнейших международных рейтинговых агентств: S&P (рейтинг BBB), Fitch (рейтинг BBB+) и Moody's (рейтинг Baa2).</p> <p>Регулярно проводится работа по мониторингу и обеспечению соответствия финансовых показателей Компании требованиям рейтинговых агентств.</p>

5.2. Валютные риски

Описание риска	Управление риском
<p>Основная часть выручки Компании формируется за счет долларовых поступлений от продажи нефти и нефтепродуктов, тогда как основная часть операционных и капитальных затрат номинирована в рублях. В связи с этим колебания валютных курсов могут оказать существенное влияние на финансовые результаты Компании.</p>	<p>Компания управляет валютными рисками с использованием комплексного подхода, в том числе применяя механизмы естественного хеджирования, включая управление валютной структурой монетарных активов и обязательств и используя преимущества географической диверсификации.</p>

5.3. Риск дефолта контрагента, неплатежей со стороны контрагента

Описание риска	Управление риском
Дефолтные события контрагентов Компании могут привести к не-получению или несвоевременному, неполному получению вы-ручки за поставленный товар, либо, применительно к финансовым контрагентам, невозврату или частичному невозврату размещен-ных на их счетах средств, что может негативно повлиять на финан-совые результаты Компании и повлечь необходимость привлече-ния дополнительных финансовых средств для выполнения обяза-тельств Компании.	В целях минимизации риска дефолта и неплатежей контраген-тов, Компания производит расчеты с третьими лицами, не вхо-дящими в Группу «ЛУКОЙЛ», на условиях предоплаты, либо обеспечиваются аккредитивами или банковскими гарантиями со стороны конечных покупателей. На основе регулярного комплексного анализа составляется перечень рекомендованных для взаимодействия банков-контрагентов, в том числе с применением инструментария ранжирования банков и финансовых институтов.

6. Правовые риски

Описание риска	Управление риском
Изменения налогового законодательства, законодательства в об-ласти недропользования, электроэнергетики и корпоративного управления могут оказать негативное влияние на финансовые ре-зультаты Компании.	Компания ведет постоянный мониторинг изменений законода-тельства и предпринимает меры для получения информации о возможных изменениях на стадии их предварительного обсу-ждения. Представители Компании участвуют в таких обсужде-ниях с целью детального разъяснения позиции Компании в от-ношении этих вопросов, рисков и неопределенностей, кото-рые несут в себе новые законодательные инициативы. Представители Компании также участвуют в экспертных меро-приятиях по обсуждению и выработке эффективных решений по практическому применению уже вступивших в действие но-вых законодательства.

7. Риски, связанные с обращением ценных бумаг Компании

Описание риска	Управление риском
Ценные бумаги Компании обращаются на регулируемых рынках в России и за рубежом. Изменения требований к эмитентам со сто-роны регулирующих органов и фондовых бирж могут потребовать от Компании изменения процедур корпоративного управления и принятия дополнительных обязательств в сфере раскрытия инфор-мации и взаимодействия с акционерами. В случае если Компания не сможет своевременно обеспечить соответствие этим требова-ниям и выполнение необходимых обязательств, это может приве-сти к перемещению ценных бумаг Компании в более низкие сег-менты листинга, включая делистинг, что может негативно отра-зиться на ликвидности и стоимости таких ценных бумаг.	Компания ведет мониторинг изменений правил листинга и иных требований регулирующих органов и фондовых бирж. Пред-ставители Компании принимают участие в рабочих встречах и прочих мероприятиях для эмитентов, проводимых фондовыми биржами и другими организациями, оказывающими консульта-ционные и образовательные услуги для эмитентов. Компания также стремится к внедрению наилучшей мировой практики в сфере корпоративного управления.

8. Риски, связанные с исполнением обязательств по раскрытию информации

Описание риска	Управление риском
В целях поддержания листинга ценных бумаг Компания осуществ-ляет раскрытие обязательной информации по определенным про-цедурам с соблюдением временных сроков, установленных тре-бованиями регулирующих органов и фондовых бирж. Раскрытие информации происходит в электронной форме путем передачи ин-формации организациям, уполномоченным регулируемыми орга-нами на раскрытие информации на фондовых рынках (далее – службы раскрытия информации), с использованием интернет-сай-тов этих организаций и средств электронной почты. В случаях нарушения работы интернет-сайтов служб раскрытия информации (по причине хакерских атак, технических сбоев и т. п.), а также нарушений работы компьютерных систем самой Компании необ-ходимая информация может быть не раскрыта в установленные сроки, что может быть расценено как нарушение Компанией своих обязательств и повлечь наложение регулятором в сфере ценных бумаг административных штрафов в отношении Компании и (или) ее руководящих работников.	Для снижения этих рисков Компания при необходимости за-ключает договоры на раскрытие информации более чем с од-ной службой раскрытия информации, стремится предостав-лять информацию для раскрытия, оставляя дополнительное время до истечения предельных сроков раскрытия с целью урегулирования возможных технических проблем. При необ-ходимости уполномоченные работники Компании взаимодей-ствуют с работниками служб раскрытия информации.

9. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Описание риска	Управление риском
<p>ПАО «ЛУКОЙЛ» сталкивается с различными факторами, способными стать причинами реализации риска потери деловой репутации, что может оказать негативное воздействие на финансовые результаты Компании и стоимость ее акций.</p> <p>Реализация данного риска может быть вызвана внутренними и внешними факторами, в том числе несоблюдением требований законодательства, учредительных и внутренних документов, неисполнением договорных обязательств, неудовлетворительным качеством готовой продукции, формированием негативного представления о финансовой устойчивости и финансовом положении Компании.</p>	<p>В целях управления этим риском Компания ведет работу, направленную:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на поддержание регулярного контакта с заинтересованными сторонами; • предоставление своевременной и объективной информации о финансовых и производственных показателях деятельности; • обеспечение непрерывного контроля за соблюдением требований законодательства, действующих соглашений; • своевременные расчеты с контрагентами. <p>Компания обеспечивает контроль за качеством продукции и предоставляемых услуг: организована «Горячая линия» для своевременного реагирования на замечания и предложения по работе АЗС.</p> <p>Большое внимание уделяется вопросам безопасности и охраны окружающей среды. Компания в своей работе руководствуется самыми высокими стандартами в области промышленной безопасности, охраны труда и окружающей среды.</p> <p>Компания придает большое значение вопросам организации условий труда и социальной ответственности. Реализуются программы, направленные на поддержание и совершенствование эффективной системы охраны труда и социальной защиты.</p>

10. Стратегические риски

Описание риска	Управление риском
<p>В конце 2017 года Совет директоров Компании утвердил Программу стратегического развития Группы «ЛУКОЙЛ» на 2018–2027 годы, в рамках которой определен перечень основных рисков, с которыми Компания может столкнуться при реализации Программы. Перечень данных рисков включает в том числе риски срыва сроков реализации инвестиционных проектов, риски не возмещения затрат по реализуемым проектам, риск повышения налоговой нагрузки, риски аварий.</p>	<p>Учет стратегических рисков осуществляется на регулярной основе в процессе подготовки Стратегии Компании. В рамках процесса стратегического планирования оцениваются риски и эффективность различных стратегических инициатив, формируется набор оптимальных стратегических решений с точки зрения соотношения риска и доходности.</p> <p>Для минимизации стратегических рисков менеджмент Компании на регулярной основе осуществляет мониторинг макроэкономической ситуации, тенденций развития отрасли, анализирует информацию о деятельности собственных подразделений и конкурентов. При разработке Стратегии и формировании инвестиционной программы в Компании активно используются инструменты сценарного и вероятностного моделирования, позволяющие оценить различные риски.</p>

11. Прочие риски

11.1. Риск совершения террористических актов, противоправных действий третьих лиц

Описание риска	Управление риском
<p>ПАО «ЛУКОЙЛ» ведет деятельность в ряде стран с высоким уровнем рисков, связанных с совершением террористических актов и других криминальных воздействий в отношении активов Компании.</p> <p>Существуют также риски, связанные с противоправными действиями конкурентов (в частности, риски недобросовестной конкуренции), риски финансовых и иных злоупотреблений со стороны работников, а также хищений финансовых и товарно-материальных средств.</p>	<p>В целях минимизации данных рисков Компания:</p> <ul style="list-style-type: none"> • участвует в мероприятиях Национального антитеррористического комитета, Федеральной службы безопасности, Министерства внутренних дел Российской Федерации по блокированию деятельности террористических организаций; • проводит работу по выявлению из числа работников лиц, намеренно наносящих ущерб интересам Компании в интересах третьих лиц; • планирует и проводит мероприятия по повышению защищенности информации; • использует криптографические средства защиты информации.

11.2. Риски в области промышленной безопасности, охраны труда и окружающей среды

Описание риска	Управление риском
<p>На объектах Компании существуют риски, связанные с остановками технологического процесса, выбросами опасных продуктов, причинением вреда окружающей среде, возникновением аварий, пожаров и несчастных случаев, что в свою очередь может повлечь остановку производственных мощностей Компании.</p>	<p>Для минимизации данных рисков в Компании создана и успешно функционирует система управления промышленной безопасностью, охраной труда и окружающей среды, сертифицированная на соответствие требованиям международным стандартам ISO 14001 и OHSAS 18001 и реализуются такие мероприятия, как:</p> <ul style="list-style-type: none"> • целевые корпоративные программы в области промышленной безопасности, охраны труда и окружающей среды; • производственный контроль за эксплуатацией опасных производственных объектов; • диагностика (неразрушающий контроль) и мониторинг параметров оборудования; • ремонт и своевременная замена оборудования; • обеспечение реализации требований в области промышленной безопасности, охраны труда и окружающей среды к подрядным организациям на всех этапах взаимодействия с ними; • развитие лидерства и культуры безопасности; • обеспечение квалификации персонала всех уровней; • специальная оценка условий труда, улучшение условий труда работников; • разработка Планов мероприятий по локализации и ликвидации последствий аварий на опасных производственных объектах, Планов ликвидации разливов нефти и нефтепродуктов, формирование резерва сил и средств для ликвидации аварийных и чрезвычайных ситуаций, проведение обучения персонала, обслуживающего опасный производственный объект, и аварийно-спасательных формирований действиям по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций; • другие меры по снижению аварийности и травматизма на производстве в организациях Группы «ЛУКОЙЛ».

11.3. Риск изменения климата

Описание риска	Управление риском
<p>Ужесточение норм регулирования в связи с изменением климата и его физическими последствиями, может оказать негативное воздействие на деятельность ПАО «ЛУКОЙЛ» как крупного производителя ископаемых видов топлива и эмитента парниковых газов в виде роста издержек и снижения эффективности.</p> <p>Кроме того, ПАО «ЛУКОЙЛ» ведет деятельность в различных регионах, где потенциал физического воздействия от изменения климата является весьма непредсказуемым и может оказать существенное негативное воздействие.</p>	<p>Для минимизации данных рисков Компания:</p> <ul style="list-style-type: none"> • осуществляет учет и планирование мер по регулированию выбросов парниковых газов; • осуществляет постоянный мониторинг изменений законодательства в этой области, предпринимает меры для получения информации о таких изменениях на стадии их предварительного обсуждения, а также для участия представителей Компании в таких обсуждениях с целью детального разъяснения позиции Компании в отношении этих вопросов, рисков и неопределенностей, которые несут в себе новые законодательные инициативы; • учитывает риск климатических изменений при проектировании и строительстве объектов на наиболее уязвимых территориях (районы Крайнего Севера, морские объекты).

11.4. Риски невыполнения инвестиционной программы

Описание риска	Управление риском
<p>При реализации инвестиционных проектов Компания сталкивается с рисками роста затрат и несвоевременного ввода в эксплуатацию производственных объектов.</p> <p>Задержки в реализации проектов, в том числе по причине задержки подготовки проектно-сметной документации, получении разрешительной документации, заключении контрактов, сроков выполнения работ, а также изменения планов работ по месторождениям в связи с получением дополнительной геологической информации могут приводить к ухудшению производственных показателей последующих лет и снижению эффективности инвестиционных проектов.</p>	<p>Компания управляет данным риском путем проведения ежеквартального мониторинга реализации проектов. При формировании инвестиционной программы осуществляется контроль наличия исходно-разрешительной документации на ближайший год.</p>

11.5. Риск конкуренции

Описание риска	Управление риском
<p>Нефтегазовая промышленность существует в условиях высокой конкуренции. Компания конкурирует с другими крупными российскими и международными нефтегазовыми компаниями по следующим основным направлениям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • получение лицензий на разведку и добычу в ходе аукционов или торгов; • приобретение активов и оборудования, вхождение в новые проекты; • привлечение специализированных сторонних организаций для оказания услуг; • привлечение квалифицированного и опытного персонала; • доступ к ключевой транспортной инфраструктуре; • разработка, а также поиск, приобретение и интеграция технологий; • организация сбыта готовой продукции. <p>Кроме того, ПАО «ЛУКОЙЛ» может столкнуться с конкуренцией со стороны поставщиков альтернативных источников энергии, включая экологически чистые возобновляемые источники энергии.</p>	<p>ЛУКОЙЛ является одной из крупнейших вертикально интегрированных нефтяных компаний как в России, так и в мире. На протяжении длительного времени Компания демонстрирует эффективность своей работы, что делает ее одним из лидеров отрасли и усиливает позиции в конкурентной борьбе. Компания зарекомендовала себя надежным партнером с сильным финансовым положением. В Компании осуществляется стратегическое планирование, позволяющее снизить потенциальные риски, связанные с усилением конкуренции. В рамках долгосрочного видения развития ситуации на рынке выбираются наиболее эффективные активы и формы участия в них. Компания регулярно проводит мониторинг рыночной ситуации и своевременно реагирует на ее изменение.</p> <p>Развитие профессиональных и управленческих компетенций персонала и внедрение новых технологий позволяют Компании наращивать конкурентные преимущества.</p>

11.6. Риск нехватки квалифицированного персонала

Описание риска	Управление риском
Недостаточная квалификация и профессионализм работников могут оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Компании.	С целью снижения негативного влияния данного риска Компания уделяет ключевое внимание комплексному развитию кадрового потенциала. В Компании создан и пополняется кадровый резерв из числа наиболее опытных и перспективных работников, большое внимание уделяется привлечению в Компанию молодых специалистов и выпускников ведущих высших учебных заведений.

11.7. Риски кибератак

Описание риска	Управление риском
Информационно-технологическое обеспечение и, как следствие, автоматизированные с его помощью процессы, влияющие на финансовое состояние и результаты деятельности Компании, на достоверность финансовой и бухгалтерской информации, а также на способность Компании исполнять свои обязательства, функционируют в связанной информационной среде и неизбежно подвержены рискам внешних и внутренних кибератак на конфиденциальность, целостность и доступность информации в ИТ-системах. В качестве объектов защиты от рисков кибератак Компания рассматривает не только принадлежащую ей информацию и средства ее обработки, но также информацию, доверенную ей государственными органами, акционерами, деловыми партнерами и субъектами персональных данных.	Компания придерживается общепризнанных мировых стандартов и лучших практик по обеспечению информационной безопасности, стремится более эффективно использовать ранее внедренные средства защиты и постоянно совершенствует производимые на них внутренние сервисы по информационной безопасности, однако видоизменяющиеся киберугрозы требуют также постоянной готовности к отражению ранее неизвестных кибератак. Успешность этой деятельности складывается из раннего обнаружения новых киберугроз, прежде чем они будут использованы против Компании, и противодействия кибератакам в режиме реального времени, что позволяет предотвратить или предельно минимизировать последствия.

11.8. Риски информационно-технологического обеспечения

Описание риска	Управление риском
Помимо рисков кибератак, воздействующих на конфиденциальность, целостность и доступность информации в используемых Компанией ИТ-системах, информационно-технологическое обеспечение его управленческой и финансовой деятельности подвергается рискам, природа которых не связана с нарушением защищенности информации. К ним относятся риски срыва проектов по созданию и модернизации ИТ-систем, сбоев и отказов ИТ-систем, неполучения Компанией ИТ-услуг, зависящих от внешних поставщиков, а также утраты рыночных позиций, вызванной отставанием в применении инновационных цифровых технологий.	<p>В отношении рисков, связанных с выполнением проектов по созданию и модернизации ИТ-систем, Компания применяет и планирует совершенствовать современные практики управления разработкой, ориентируется на хорошо зарекомендовавшие себя технические решения с надежной технической поддержкой.</p> <p>Наряду с превентивными мерами, направленными на минимизацию рисков и включающими в себя создание отказоустойчивой ИТ-инфраструктуры, тестирование ИТ-систем перед вводом в эксплуатацию и контроль вносимых изменений, уделяется также внимание планированию проактивных действий в случае реализации риска, нацеленных на возобновление критически важных бизнес-операций и управленческих процессов до того, как последствия их прерывания достигнут неприемлемой величины.</p> <p>Минимизация рисков, связанных с участием в производстве ИТ-услуг внешних поставщиков, обеспечивается как качественным подбором поставщиков и контролем за их деятельностью, так и поддержанием внутренних компетенций для производства наиболее критичных для Компании ИТ-услуг.</p> <p>Реализуются мероприятия по управлению санкционными рисками, подготовлен план реагирования на наступление подобных событий. Инициативы по цифровизации включены в Информационную стратегию Группы «ЛУКОЙЛ».</p>



ПРИЛОЖЕНИЕ 3.

Крупные сделки и сделки,
в совершении которых
имеется заинтересованность

ПЕРЕЧЕНЬ СОВЕРШЕННЫХ ПАО «ЛУКОЙЛ» В 2018 ГОДУ СДЕЛОК, ПРИЗНАВАЕМЫХ В СООТВЕТСТВИИ С ФЕДЕРАЛЬНЫМ ЗАКОНОМ «ОБ АКЦИОНЕРНЫХ ОБЩЕСТВАХ» КРУПНЫМИ СДЕЛКАМИ

ПАО «ЛУКОЙЛ» в 2018 году не совершало сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками.

СДЕЛКА, СОВЕРШЕННАЯ ПАО «ЛУКОЙЛ» В 2018 ГОДУ, ПРИЗНАВАЕМАЯ В СООТВЕТСТВИИ С ФЕДЕРАЛЬНЫМ ЗАКОНОМ «ОБ АКЦИОНЕРНЫХ ОБЩЕСТВАХ» СДЕЛКОЙ, В СОВЕРШЕНИИ КОТОРОЙ ИМЕЛАСЬ ЗАИНТЕРЕСОВАННОСТЬ, РЕШЕНИЕ О СОГЛАСИИ НА СОВЕРШЕНИЕ КОТОРОЙ ПРИНЯТО ГОДОВЫМ ОБЩИМ СОБРАНИЕМ АКЦИОНЕРОВ ПАО «ЛУКОЙЛ» 21.06.2018

1. Порядковый номер сделки	1
2. Цена	Не более 430 000 долларов США – Страховая премия по Покрытиям А, В, С
3. Наименование сторон	ПАО «ЛУКОЙЛ» (Страхователь) ОАО «Капитал Страхование» (Страховщик)
4. Наименование выгодоприобретателей	По Покрытию А – единоличный исполнительный орган, члены органов управления, работники ПАО «ЛУКОЙЛ» и/или дочерних обществ ПАО «ЛУКОЙЛ», и/или иных организаций с участием ПАО «ЛУКОЙЛ» и/или его дочернего общества, по предложению которых избраны единоличный исполнительный орган и/или члены органов управления таких организаций (далее именуемые – Застрахованное лицо). По Покрытию В – ПАО «ЛУКОЙЛ», дочерние общества ПАО «ЛУКОЙЛ», иные организации с участием ПАО «ЛУКОЙЛ» и/или его дочернего общества, по предложению которых избраны единоличный исполнительный орган и/или члены органов управления таких организаций (далее именуемые – Компания для целей Покрытия В). По Покрытию С – ПАО «ЛУКОЙЛ», дочерние общества ПАО «ЛУКОЙЛ» (далее именуемые – Компания). Указанные лица в совокупности именуются «Застрахованный».
5. Название сделки	Договор (полис) страхования ответственности директоров, должностных лиц и компаний (далее – Договор)
6. Предмет сделки	Страховщик обязуется за обусловленную Договором плату (Страховую премию) при наступлении любого из предусмотренных Договором страховых случаев выплатить в соответствии с Договором страховое возмещение (в зависимости от ситуации) соответствующему Застрахованному и/или любому другому лицу, имеющему право на такое возмещение, в пределах определенной Договором Страховой суммы (лимита ответственности). Страховым случаем для целей Покрытия А в части страхования ответственности любого Застрахованного лица за любые Убытки, понесенные другими лицами, признается наступление всех следующих обстоятельств: (а) возникновение в любой момент до начала течения или в любой момент в течение Периода страхования у любого Застрахованного лица в соответствии с применимым законодательством ответственности вследствие возникновения у других лиц любых Убытков в связи с любым Неверным действием Застрахованного лица, и (б) предъявление в течение Срока действия страхования (означает срок, в течение которого действует страхование, обусловленное Договором, начинающийся одновременно с началом течения Периода страхования и заканчивающийся одновременно с истечением Периода страхования, а при наличии Периода обнаружения (60-дневного периода, начинающегося после истечения Периода страхования, или досрочного прекращения/расторжения Договора, в течение которого Страховщик может быть уведомлен о любом Иске, впервые предъявленном в течение такого периода в связи с любым Неверным действием, которое имело место до истечения Периода страхования) – с истечением Периода обнаружения) к такому Застрахованному лицу любого Иска в связи с Убытками других лиц. Страховой случай считается наступившим в момент предъявления вышеуказанного Иска при условии последующего признания Страховщиком факта наступления страхового случая или установления такого факта судом, арбитражем, третейским судом или иным компетентным органом/институтом. Договором также покрываются любые Убытки, которые понесены любым Застрахованным лицом и/или которые любое Застрахованное лицо должно будет понести по истечении Срока действия страхования

в качестве ответственности за Убытки других лиц (включая, но не ограничиваясь, в случае вынесения решения суда, арбитража, третейского суда или иного компетентного органа/института по истечении Срока действия страхования), но в связи с любым Иском, предъявленным в течение Срока действия страхования.

По Покрытию А оплачиваются Застрахованному лицу или третьему лицу в интересах Застрахованного лица любые Убытки, связанные с любым Иском, который был впервые предъявлен к любому Застрахованному лицу в течение Периода страхования или Периода обнаружения (если он применим) и о котором Страховщик в соответствии с условиями Договора был письменно уведомлен, за исключением случаев, когда Компания возместила такие Убытки (в пределах такого возмещения).

Страховым случаем для целей Покрытия В признается несение любой Компанией для целей Покрытия В любых расходов в связи с возмещением такой Компанией для целей Покрытия В любых Убытков любому Застрахованному лицу и/или иному лицу в интересах любого Застрахованного лица в связи с любым Иском, предъявленным любому Застрахованному лицу, и/или ответственностью любого Застрахованного лица за любые Убытки, понесенные другими лицами. Договором также покрываются указанные расходы, понесенные любой Компанией для целей Покрытия В по истечении Срока действия страхования, но в связи с любым Иском, предъявленным в течение Срока действия страхования, и/или в связи с ответственностью любого Застрахованного лица за любые Убытки других лиц, в связи с которыми в течение Срока действия страхования был предъявлен Иск.

По Покрытию В оплачиваются любой Компании для целей Покрытия В или третьему лицу в интересах Компании для целей Покрытия В любые Убытки, связанные с любым Иском, который был впервые предъявлен к любому Застрахованному лицу в течение Периода страхования или Периода обнаружения (если он применим) и о котором Страховщик в соответствии с условиями Договора был письменно уведомлен, но только в объеме, в котором такая Компания для целей Покрытия В возместила такие Убытки.

Страховым случаем для целей Покрытия С в части страхования ответственности любой Компании за любые Убытки, понесенные другими лицами, признается наступление всех следующих обстоятельств: (а) возникновение в любой момент до начала течения или в любой момент в течение Периода страхования у любой Компании в соответствии с применимым законодательством ответственности вследствие возникновения у других лиц любых Убытков в связи с любым Неверным действием Компании, и (б) предъявление в течение Срока действия страхования к такой Компании любого Иска по ценным бумагам в связи с Убытками других лиц. Страховой случай считается наступившим в момент предъявления вышеуказанного Иска по ценным бумагам при условии последующего признания Страховщиком факта наступления страхового случая или установления такого факта судом, арбитражем, третейским судом или иным компетентным органом/институтом. Договором также покрываются любые Убытки, которые понесены любой Компанией и/или которые любая Компания должна будет понести по истечении Срока действия страхования в качестве ответственности за Убытки других лиц (включая, но не ограничиваясь, в случае вынесения решения суда, арбитража, третейского суда или иного компетентного органа/института по истечении Срока действия страхования), но в связи с любым Иском по ценным бумагам, предъявленным в течение Срока действия страхования.

По Покрытию С оплачиваются любой Компании или третьему лицу в интересах Компании любые Убытки, связанные с любым Иском по ценным бумагам, который был впервые предъявлен к любой Компании в течение Периода страхования или Периода обнаружения (если он применим) и о котором Страховщик в соответствии с условиями Договора был письменно уведомлен. Покрытие С не ограничивает каким-либо образом Покрытие А в отношении любых Исков по ценным бумагам.

7. Заинтересованные лица, основания признания лиц заинтересованными в совершении сделки

Президент, члены Совета директоров и Правления ПАО «ЛУКОЙЛ» одновременно являются выгодоприобретателями в сделке.

8. Иные существенные условия сделки

Период страхования с 19 июля 2018 г. по 18 июля 2019 г.
Страховая сумма (лимит ответственности) - не менее 150 000 000 долларов США (в совокупности по всем Покрытиям А, В, С, включая расходы на защиту).
Оплата Страховой премии осуществляется в рублях по курсу, определённой Сторонами на дату заключения Договора, в соответствии с условиями Договора.

**ПЕРЕЧЕНЬ СОВЕРШЕННЫХ ПАО «ЛУКОЙЛ» В 2018 ГОДУ СДЕЛОК, ПРИЗНАВАЕМЫХ В СО-
ОТВЕТСТВИИ С ФЕДЕРАЛЬНЫМ ЗАКОНОМ «ОБ АКЦИОНЕРНЫХ ОБЩЕСТВАХ» СДЕЛ-
КАМИ, В СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ ИМЕЛАСЬ ЗАИНТЕРЕСОВАННОСТЬ, РЕШЕНИЯ О СО-
ГЛАСИИ НА СОВЕРШЕНИЕ КОТОРЫХ ПРИНЯТЫ СОВЕТОМ ДИРЕКТОРОВ ПАО «ЛУКОЙЛ»**

1. Порядковый номер сделки	1
2.1. Цена (сумма в долларах США)	Сумма линии – 250 000 000 долларов США, кроме того, проценты не более чем 20 550 000 долларов США
2.2. Цена (сумма в рублях)	Сумма линии – 14 260 000 000 рублей, кроме того, проценты не более чем 1 172 172 000 рублей
3. Наименование сторон	ПАО «ЛУКОЙЛ» (Гарант) SOCIETE GENERALE (Кредитор)
4. Наименование выгодоприобретателя	LUKINTER FINANCE B.V. (Заемщик)
5. Название сделки	Изменение и подтверждение № 3 Гарантии № 1510236 от 22.04.2015 (далее – Гарантия)
6. Предмет сделки	В соответствии с Гарантией и Изменениями и подтверждениями №№ 1-2 Гарантии Гарант безотзывно и безусловно гарантирует Кредитору надлежащее и своевременное исполнение Заемщиком всех обязательств Заемщика по Кредитному договору, заключенному между Заемщиком и Кредитором (далее – Кредитный договор), на сумму 250 000 000 долларов США, плюс все начисленные проценты, штрафы, вознаграждения, документально подтвержденные расходы, издержки и другие суммы, подлежащие уплате (или указанные в качестве подлежащих уплате) Кредитору по Кредитному договору или в связи с ним. В соответствии с Изменением и подтверждением № 3 Гарантии Гарант подтверждает и соглашается со следующими изменениями, вносимыми в Кредитный договор: - процентная ставка: LIBOR + 2,45% годовых; - комиссия за пользование лимитом кредитной линии – 0,75%; - срок действия Кредитного договора: 2 года с даты дополнительного соглашения № 3 к Кредитному договору.
7. Заинтересованные лица, основания признания лиц заинтересованными в совершении сделки	Матыцын Александр Кузьмич - член Правления ПАО «ЛУКОЙЛ» одновременно является Председателем Наблюдательного совета LUKINTER FINANCE B.V. Никитин Станислав Георгиевич - член Правления ПАО «ЛУКОЙЛ» одновременно является членом Наблюдательного совета LUKINTER FINANCE B.V. Хоба Любовь Николаевна - член Совета директоров ПАО «ЛУКОЙЛ» является супругой Матыцына Александра Кузьмича - Председателя Наблюдательного совета LUKINTER FINANCE B.V.
8. Иные существенные условия сделки	Изменение и подтверждение № 3 Гарантии и любые внедоговорные обязательства, вытекающие из него или в связи с ним, регулируются нормами английского права.
1. Порядковый номер сделки	2
2.1. Цена (сумма в долларах США)	151 245 363,01 долларов США
2.2. Цена (сумма в рублях)	8 562 000 000 рублей
3. Наименование сторон	ПАО «ЛУКОЙЛ» (Продавец) ИООО «ЛУКОЙЛ Белоруссия» (Покупатель)
4. Наименование выгодоприобретателей	-
5. Название сделки	Дополнительное соглашение к Контракту на поставку № 1710274 от 18.05.2017 (Контракт)
6. Предмет сделки	Контракт предусматривает поставку Продавцом Покупателю на условиях DAP НП «Гомель» товара: топливо дизельное до 100 000 метрических тонн следующих заводов-изготовителей: ООО «ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез», ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез». Сроки поставки: с даты подписания Контракта по 31.05.2018 включительно в соответствии с объемом поставок, согласуемым Сторонами ежемесячно. Общая стоимость Контракта в российских рублях, рассчитанная по усредненной цене поставляемого товара, составляет 2 600 000 000 российских рублей. В соответствии с Дополнительным соглашением к Контракту: - увеличивается количество поставляемого топлива дизельного до 300 000 метрических тонн; - продлеваются сроки поставки по Контракту по 31.05.2019 включительно; - общая стоимость Контракта в российских рублях, рассчитанная по усредненной цене поставляемого товара, составляет 8 562 000 000 рублей.

7. Заинтересованное лицо, основания признания лица заинтересованным в совершении сделки	Пашаев Олег Давидович - член Правления ПАО «ЛУКОЙЛ» одновременно является Председателем Наблюдательного совета ИООО «ЛУКОЙЛ Белоруссия».
8. Иные существенные условия сделки	Дополнительное соглашение вступает в силу с момента подписания.
1. Порядковый номер сделки	3
2.1. Цена (сумма в долларах США)	Сумма линии – 200 000 000 долларов США, кроме того, проценты не более 18 680 000 долларов США
2.2. Цена (сумма в рублях)	Сумма линии – 12 354 000 000 рублей, кроме того, проценты не более 1 153 863 600 рублей
3. Наименование сторон	ПАО «ЛУКОЙЛ» (Гарант) UNICREDIT S.P.A. (Кредитор)
4. Наименование выгодоприобретателя	LUKINTER FINANCE B.V. (Заемщик)
5. Название сделки	Договор Гарантии (далее – Гарантия)
6. Предмет сделки	В соответствии с Гарантией Гарант безотзывно и безусловно гарантирует Кредитору надлежащее и своевременное исполнение Заемщиком всех обязательств Заемщика по Кредитному соглашению между Заемщиком и Кредитором на сумму 200 000 000 долларов США, плюс все начисленные проценты, пени, сборы и документально подтвержденные расходы, издержки и прочие суммы, которые подлежат уплате (или заявлены как подлежащие уплате) в пользу Кредитора в соответствии с условиями Кредитного соглашения или в связи с ним.
7. Заинтересованные лица, основания признания лиц заинтересованными в совершении сделки	Матыцын Александр Кузьмич – член Правления ПАО «ЛУКОЙЛ» одновременно является Председателем Наблюдательного совета LUKINTER FINANCE B.V. Никитин Станислав Георгиевич – член Правления ПАО «ЛУКОЙЛ» одновременно является членом Наблюдательного совета LUKINTER FINANCE B.V. Хоба Любовь Николаевна – член Совета директоров ПАО «ЛУКОЙЛ» является супругой Матыцына Александра Кузьмича – Председателя Наблюдательного совета LUKINTER FINANCE B.V.
8. Иные существенные условия сделки	Гарантия и все внедоговорные обязательства, вытекающие из нее или возникающие в связи с ней, регулируются правом Англии.
1. Порядковый номер сделки	4
2.1. Цена (сумма в долларах США)	Сумма линии – 200 000 000 долларов США, кроме того, проценты не более 18 680 000 долларов США; сумма вознаграждения не более 4 000 000 долларов США. НДС не облагается
2.2. Цена (сумма в рублях)	Сумма линии – 12 354 000 000 рублей, кроме того, проценты не более 1 153 863 600 рублей; сумма вознаграждения не более 247 080 000 рублей. НДС не облагается
3. Наименование сторон	ПАО «ЛУКОЙЛ» (Гарант) LUKINTER FINANCE B.V. (Должник)
4. Наименование выгодоприобретателей	-
5. Название сделки	Договор возмещения (далее – Договор)
6. Предмет сделки	Стороны заключили Договор в связи с Гарантией (далее – Гарантия), выдаваемой Гарантом в качестве обеспечения исполнения обязательств Должника перед UNICREDIT S.P.A. (далее - Банк) по Кредитному соглашению, заключаемому в дату Договора или близкую к ней дату, на сумму 200 000 000 долларов США (далее – Кредитное соглашение), кроме того процентов, неустоек, пеней, штрафов и других гарантированных выплат. Стороны пришли к соглашению считать сумму, уплаченную Гарантом Банку в качестве исполнения обязательств по Гарантии, суммой, подлежащей возврату Должником Гаранту с уплатой за ее использование процентов на условиях, в сроки и порядке, определяемые Договором.
7. Заинтересованные лица, основания признания лиц заинтересованными в совершении сделки	Матыцын Александр Кузьмич – член Правления ПАО «ЛУКОЙЛ» одновременно является Председателем Наблюдательного совета LUKINTER FINANCE B.V. Никитин Станислав Георгиевич – член Правления ПАО «ЛУКОЙЛ» одновременно является членом Наблюдательного совета LUKINTER FINANCE B.V. Хоба Любовь Николаевна – член Совета директоров ПАО «ЛУКОЙЛ» является супругой Матыцына Александра Кузьмича – Председателя Наблюдательного совета LUKINTER FINANCE B.V.

8. Иные существенные условия сделки	<p>Должник обязуется уплатить Гаранту вознаграждение за оказание услуги по обеспечению обязательства Должника Гарантацией. Стоимость услуги по обеспечению обязательства Должника Гарантацией составляет 1% годовых от суммы покрываемых Гарантацией обязательств Должника перед Банком по Кредитному соглашению, исчисленных за каждый день расчетного периода. Указанная ставка не меняется в течение срока действия Договора, если Сторонами письменно в соответствующей форме не оговорено иное. При расчете суммы платежа за оказание услуги по обеспечению обязательства Должника Гарантацией используется фактическое количество дней в году (365/366).</p> <p>Должник уплачивает Гаранту проценты из расчета LIBOR 3М+3% годовых на сумму средств, перечисленных Гарантом Банку в качестве исполнения обязательств по Гарантации. «LIBOR 3М» означает относительно любой выплаты процентную ставку на Лондонском межбанковском рынке, определенную Ай-Си-И Бенчмарк Администрейшн Лимитед (ICE Benchmark Administration Limited) (или любым другим лицом, уполномоченным на администрирование такой ставки) в долларах США на срок 3 месяца, по состоянию на 15:00 по московскому времени за 2 рабочих дня до исполнения Гарантом обязательств по Гарантации.</p> <p>Договор вступает в силу с даты его подписания и действует до полного исполнения Сторонами принятых на себя обязательств.</p>
1. Порядковый номер сделки	5
2.1. Цена (сумма в долларах США)	Ориентировочно составит около 505 340 347,52 долларов США, включая сумму начисленных процентов по займу
2.2. Цена (сумма в рублях)	Ориентировочно составит около 31 700 000 000 рублей, включая сумму начисленных процентов по займу
3. Наименование сторон	ПАО «ЛУКОЙЛ» (Займодавец) ООО «Башнефть-Полюс» (Заемщик)
4. Наименование выгодоприобретателей	-
5. Название сделки	Дополнительное соглашение к Договору займа № 1210022 от 19.01.2012 (далее - Договор)
6. Предмет сделки	<p>В соответствии с Договором и Дополнительными соглашениями к нему, а также в соответствии с условиями и правилами, определенными Соглашением об условиях финансирования Участниками деятельности ООО «Башнефть-Полюс» от 27.12.2011 № 1111116 (далее – Соглашение), заключенным между Заемщиком, Займодавцем и ПАО АНК «Башнефть» (являющегося вторым участником ООО «Башнефть-Полюс»), Займодавец предоставляет Заемщику на условиях возвратности, платности, срочности и целевого назначения денежные средства в размере до 21 180 000 000 рублей. Заемщик обязуется использовать полученные денежные средства в соответствии с целевым назначением и возвратить Займодавцу полученную от него сумму займа, а также уплатить начисленные на нее проценты в сроки и в порядке, определенные Договором и Соглашением.</p> <p>В соответствии с Дополнительным соглашением к Договору:</p> <ol style="list-style-type: none"> Пункт 2.1 Договора излагается в новой редакции, предусматривающей, что денежные средства предоставляются на возобновляемой основе, при этом общая сумма задолженности по Договору, определяемая как превышение совокупной суммы всех фактически предоставленных траншей над суммой произведенных Заемщиком выплат в их погашение (далее – Задолженность), в каждый момент времени действия Договора не может превышать 25 049 000 000 рублей. Изменяется с 01.01.2018 процентная ставка по Договору и пункт 3.1 Договора излагается в новой редакции, предусматривающей начисление процентов по ставке равной 9,1% годовых. Статья 10 Договора излагается в новой редакции, предусматривающей изменение реквизитов Займодавца.
7. Заинтересованное лицо, основания признания лица заинтересованным в совершении сделки	Шамсуаров Азат Ангамович - член Правления ПАО «ЛУКОЙЛ» одновременно является членом Совета директоров ООО «Башнефть-Полюс».
8. Иные существенные условия сделки	Дополнительное соглашение вступает в силу с момента его подписания уполномоченными представителями Сторон и применяется к отношениям, возникшим между Сторонами с 01.01.2018, а в части пункта 3 – с 03.04.2018.

1. Порядковый номер сделки	6
2.1. Цена (сумма в турецких лирах)	Сумма линии - 120 000 000 турецких лир, кроме того, проценты не более чем 23 665 440 турецких лир
2.2. Цена (сумма в рублях)	Сумма линии - 1 618 632 000 рублей, кроме того, проценты не более чем 319 213 653,98 рублей
3. Наименование сторон	ПАО «ЛУКОЙЛ» (Поручитель) Citibank Anonim Şirketi (Банк)
4. Наименование выгодоприобретателя	LUKOIL EURASIA PETROL ANONIM ŞİRKETİ (Принципал)
5. Название сделки	Дополнительное соглашение (далее – Дополнительное соглашение) к Корпоративному поручительству по определенным обязательствам от 12.10.2015 № 1510488 (далее – Поручительство)
6. Предмет сделки	<p>В соответствии с Поручительством и дополнительными соглашениями к нему Поручитель гарантирует Банку надлежащее и своевременное исполнение всех обязательств Принципала по Кредитному договору, заключенному между Принципалом и Банком (далее – Кредитный договор) со сроком кредитной линии на ту из нижеследующих дат, которая наступит первой: 12.07.2019 или в дату, когда все платежные обязательства Принципала и Поручителя по Кредитному договору и Поручительству были безусловно и безотзывно исполнены и погашены в полном размере, на сумму в турецких лирах, не превышающую 170 000 000 турецких лир, плюс все начисленные проценты, штрафы, комиссии и документально подтвержденные затраты, расходы и прочие суммы, подлежащие уплате (или заявленные как подлежащие уплате) Банку по Кредитному договору, и обязуется в случае неуплаты Принципалом в установленный срок какой-либо суммы в соответствии или в связи с Кредитным договором уплатить эту сумму Банку по его требованию в течение пяти (5) рабочих дней с момента предъявления Банком Поручителю такого требования.</p> <p>В соответствии с Дополнительным соглашением к Поручительству в связи с изменениями, вносимыми в Кредитный договор:</p> <ul style="list-style-type: none"> - общая сумма кредитной линии изменена со 170 000 000 (Ста семидесяти миллионов) турецких лир на 120 000 000 (Сто двадцать миллионов) турецких лир; - изменена дата прекращения Поручительства: Поручительство прекращает свое действие на ту из нижеследующих дат, которая наступит первой: 11.07.2020 (при этом такое прекращение не освобождает Поручителя от его обязательств в отношении требований и претензий, которые Банк выдвинул до такой даты или в эту дату); в дату, когда все платежные обязательства Принципала и Поручителя по Кредитному договору и Поручительству, соответственно, были безусловно и безотзывно исполнены и погашены в полном размере.
7. Заинтересованное лицо, основания признания лица заинтересованным в совершении сделки	Пашаев Олег Давидович - член Правления ПАО «ЛУКОЙЛ» одновременно является Председателем Совета директоров LUKOIL EURASIA PETROL ANONIM ŞİRKETİ.
8. Иные существенные условия сделки	Поручительство, его толкование и любые внедоговорные обязательства, возникающие на его основе или в связи с ним, регулируется английским правом.
1. Порядковый номер сделки	7
2.1. Цена (сумма в турецких лирах)	Сумма линии - 120 000 000 турецких лир, кроме того, проценты не более чем 23 665 440 турецких лир; сумма вознаграждения - 753 412,90 турецких лир
2.2. Цена (сумма в рублях)	Сумма линии - 1 618 632 000 рублей, кроме того, проценты не более чем 319 213 653,98 рублей; сумма вознаграждения - 10 162 485,24 рублей
3. Наименование сторон	ПАО «ЛУКОЙЛ» (Поручитель) LUKOIL EURASIA PETROL ANONIM ŞİRKETİ (Должник)
4. Наименование выгодоприобретателей	-
5. Название сделки	Дополнительное соглашение к Договору возмещения от 12.10.2015 № 1510468 (далее – Договор)

6. Предмет сделки	<p>Стороны заключили Договор в связи с Корпоративным поручительством по определенным обязательствам (далее также Договор поручительства) между Поручителем и Citibank Anonim Şirketi (Банк), заключаемым в качестве обеспечения исполнения обязательств Должника перед Банком по Кредитному договору (Кредитная линия в Турецких Лирах) на сумму, в совокупности не превышающую 170 000 000 турецких лир (далее - Кредитный договор), кроме того процентов, неустоек, пеней, штрафов и других гарантированных выплат.</p> <p>Стороны пришли к соглашению считать сумму, уплаченную Поручителем Банку в качестве исполнения обязательств по Договору поручительства, суммой, подлежащей возврату Должником Поручителю с уплатой за ее использование процентов на условиях, в сроки и порядке, определяемые Договором.</p> <p>В соответствии с Дополнительным соглашением к Договору:</p> <ul style="list-style-type: none"> - пункт 1.1 Договора излагается в новой редакции, согласно которой сумма обязательств Должника перед Банком по Кредитному договору в совокупности не превышает 120 000 000 турецких лир, кроме того проценты, неустойки, пени, штрафы и другие гарантированные выплаты; - в связи с уменьшением суммы обязательств Поручителя до 120 000 000 турецких лир и продлением срока действия Договора поручительства, произведенного на основании Дополнительного соглашения к нему, Должник обязуется в течение 180 календарных дней с момента подписания Дополнительного соглашения произвести оплату вознаграждения Поручителю в сумме 753 412,90 турецких лир. Оплата вознаграждения осуществляется Должником в долларах США путем пересчета турецких лир в доллары США через официальные курсы рубля Российской Федерации к турецким лирам и доллару США, установленные Центральным банком Российской Федерации на дату оказания услуги.
7. Заинтересованное лицо, основания признания лица заинтересованным в совершении сделки	Пашаев Олег Давидович - член Правления ПАО «ЛУКОЙЛ» одновременно является Председателем Совета директоров LUKOIL EURASIA PETROL ANONIM ŞİRKETİ.
8. Иные существенные условия сделки	Дополнительное соглашение вступает в силу с момента его подписания Сторонами.
1. Порядковый номер сделки	8
2.1. Цена (сумма в долларах США)	Ориентировочно сумма сделки составит 1 303 287 351,06 долларов США (сумма займа - 1 275 659 824,05 долларов США, сумма процентов - 27 627 527,02 долларов США)
2.2. Цена (сумма в рублях)	Ориентировочно сумма сделки составит 88 884 197 342,63 рублей (сумма займа - 87 000 000 000 рублей, сумма процентов - 1 884 197 342,63 рублей)
3. Наименование сторон	АО «РИТЭК» (Займодавец) ПАО «ЛУКОЙЛ» (Заемщик)
4. Наименование выгодоприобретателей	-
5. Название сделки	Дополнительное соглашение к Договору займа от 02.08.2016 № 1610385 (далее - Договор)
6. Предмет сделки	<p>В соответствии с Договором и дополнительным соглашением к нему Займодавец предоставляет Заемщику целевой заем полностью либо частями (траншами) на возобновляемой основе, общая сумма задолженности по которым в каждый момент времени действия Договора не может превышать 61 000 000 000 рублей (без учета возможного увеличения суммы согласно п.7.1 Договора), и на условиях, предусмотренных Договором, а Заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить на нее проценты в сроки и порядке, указанные в Договоре.</p> <p>В соответствии с Дополнительным соглашением к Договору пункт 1.1 Договора излагается в новой редакции, предусматривающей увеличение суммы займа до 87 000 000 000 рублей.</p>
7. Заинтересованные лица, основания признания лиц заинтересованными в совершении сделки, доли участия заинтересованных лиц в уставном капитале (доли принадлежащих заинтересованным лицам акций) ПАО «ЛУКОЙЛ» и юридического лица, являвшегося стороной в сделке, на дату совершения сделки ¹	<p>Грайфер Валерий Исаакович - Председатель Совета директоров ПАО «ЛУКОЙЛ» одновременно является Председателем Совета директоров АО «РИТЭК», доля участия заинтересованного лица в уставном капитале ПАО «ЛУКОЙЛ» - 0,01%, доля участия заинтересованного лица в уставном капитале АО «РИТЭК» - 0%.</p> <p>Шамсуаров Азат Ангамович - член Правления ПАО «ЛУКОЙЛ» одновременно является членом Совета директоров АО «РИТЭК», доля участия заинтересованного лица в уставном капитале ПАО «ЛУКОЙЛ» - 0,007%, доля участия заинтересованного лица в уставном капитале АО «РИТЭК» - 0%.</p>

¹ Размер сделки составляет более 2% балансовой стоимости активов Компании на дату совершения сделки.

8. Иные существенные условия сделки	Дополнительное соглашение вступает в силу с момента его подписания уполномоченными представителями Сторон.
1. Порядковый номер сделки	9
2.1. Цена (сумма в долларах США)	Сумма кредитной линии – 250 000 000 долларов США, кроме того, проценты не более 24 185 650 долларов США
2.2. Цена (сумма в рублях)	Сумма кредитной линии – 16 460 000 000 рублей, кроме того, проценты не более 1 592 383 196 рублей
3. Наименование сторон	ПАО «ЛУКОЙЛ» (Гарант) CITIBANK N.A., LONDON BRANCH (Кредитор)
4. Наименование выгодоприобретателя	LUKINTER FINANCE B.V. (Заемщик)
5. Название сделки	Письмо о подтверждении действительности Гарантии от 12.04.2017 № 1710237 в связи с изменением Кредитного договора (далее – Письмо о подтверждении)
6. Предмет сделки	В соответствии с Гарантией от 12.04.2017 № 1710237 (далее – Гарантия) Гарант гарантирует выполнение обязательств Заемщика перед Кредитором по Кредитному договору от 12.04.2017 (далее – Кредитный договор) на сумму основного долга в размере 250 000 000 долларов США, а также начисленных процентов, штрафов, вознаграждений и документально подтвержденных расходов, издержек и других сумм, подлежащих уплате Кредитору. В соответствии с Письмом о подтверждении Гарант подтверждает свои обязательства по Гарантии в связи с Дополнительным соглашением о внесении изменений в Кредитный договор, предусматривающих продление срока Кредитного договора на 2 года с даты подписания указанного Дополнительного соглашения, а также подтверждает сохранение своих обязательств по Гарантии в полной силе.
7. Заинтересованные лица, основания признания лиц заинтересованными в совершении сделки	Матыцын Александр Кузьмич – член Правления ПАО «ЛУКОЙЛ» одновременно является Председателем Наблюдательного совета LUKINTER FINANCE B.V. Никитин Станислав Георгиевич – член Правления ПАО «ЛУКОЙЛ» одновременно является членом Наблюдательного совета LUKINTER FINANCE B.V. Хоба Любовь Николаевна – член Совета директоров ПАО «ЛУКОЙЛ» является супругой Матыцына Александра Кузьмича – Председателя Наблюдательного совета LUKINTER FINANCE B.V.
8. Иные существенные условия сделки	Письмо о подтверждении регулируется английским правом. Любой спор подлежит рассмотрению и окончательному разрешению в соответствии с Арбитражным Регламентом Лондонского Третейского суда.
1. Порядковый номер сделки	10
2.1. Цена (сумма в долларах США)	Сумма кредитной линии – 250 000 000 долларов США, кроме того, проценты не более 24 185 650 долларов США; сумма вознаграждения не более 5 000 000 долларов США
2.2. Цена (сумма в рублях)	Сумма кредитной линии – 16 460 000 000 рублей, кроме того, проценты не более 1 592 383 196 рублей; сумма вознаграждения не более 329 200 000 рублей
3. Наименование сторон	ПАО «ЛУКОЙЛ» (Гарант) LUKINTER FINANCE B.V. (Должник)
4. Наименование выгодоприобретателей	-
5. Название сделки	Дополнительное соглашение к Договору возмещения № 1710198 от 12.04.2017 (далее – Договор)

6. Предмет сделки	<p>Договор заключен в связи с Гарантией, выдаваемой Гарантом в качестве обеспечения исполнения обязательств Должника перед CITIBANK N.A., LONDON BRANCH (далее – Банк) по Кредитному договору, заключенному между Должником и Банком (далее – Кредитный договор), на сумму 250 000 000 долларов США, кроме того процентов, неустоек, пеней, штрафов и других гарантированных выплат. Стороны пришли к соглашению считать сумму, уплаченную Гарантом Банку в качестве исполнения обязательств по Гарантии, суммой, подлежащей возврату Должником Гаранту с уплатой за ее использование процентов на условиях, в сроки и порядке, определяемые Договором. Должник обязуется уплатить Гаранту вознаграждение за оказание услуги по обеспечению обязательства Должника Гарантией, стоимость которой составляет 0.88% годовых от суммы покрываемых Гарантией обязательств Должника перед Банком по Кредитному договору, исчисленных за каждый день расчетного периода. В соответствии с Дополнительным соглашением к Договору:</p> <p>- в связи с продлением срока действия Гарантии пункт 3.2 Договора излагается в новой редакции, согласно которой стоимость услуги по обеспечению обязательства Должника Гарантией составляет 1 % годовых от суммы покрываемых Гарантией обязательств Должника перед Банком по Кредитному договору, исчисленных за каждый день расчетного периода. Указанная ставка не меняется в течение срока действия Договора, если Сторонами письменно в соответствующей форме не оговорено иное. При расчете суммы платежа за оказание услуги по обеспечению обязательства Должника Гарантией используется фактическое количество дней в году (365/366);</p> <p>- Статья 15 «Адреса и реквизиты Сторон» Договора излагается в новой редакции.</p>
7. Заинтересованные лица, основания признания лиц заинтересованными в совершении сделки	<p>Матыцын Александр Кузьмич – член Правления ПАО «ЛУКОЙЛ» одновременно является Председателем Наблюдательного совета LUKINTER FINANCE B.V.</p> <p>Никитин Станислав Георгиевич – член Правления ПАО «ЛУКОЙЛ» одновременно является членом Наблюдательного совета LUKINTER FINANCE B.V.</p> <p>Хоба Любовь Николаевна – член Совета директоров ПАО «ЛУКОЙЛ» является супругой Матыцына Александра Кузьмича – Председателя Наблюдательного совета LUKINTER FINANCE B.V.</p>
8. Иные существенные условия сделки	Дополнительное соглашение вступает в силу с момента его подписания Сторонами.



ПРИЛОЖЕНИЕ 4.

Сделки с акциями, совершенные
членами Совета директоров
и Правления ПАО «ЛУКОЙЛ»

СВЕДЕНИЯ О СДЕЛКАХ С ОБЫКНОВЕННЫМИ АКЦИЯМИ ПАО «ЛУКОЙЛ»/ДР НА ОБЫКНОВЕННЫЕ АКЦИИ ПАО «ЛУКОЙЛ», СОВЕРШЕННЫХ ЧЛЕНАМИ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ И ПРАВЛЕНИЯ ПАО «ЛУКОЙЛ» В ТЕЧЕНИЕ 2018 ГОДА

ФИО члена Совета директоров / Правления	Вид сделки	Дата сделки	Кол-во акций/ДР (шт.)
Алекперов В.Ю.	покупка	31.01.2018	100 000
	покупка	30.03.2018	30 000
	покупка	13.04.2018	75 000
	покупка	21.09.2018	21 000
	покупка	21.12.2018	123 500
Воробьев В.Н.	покупка	06.02.2018	41 334
	покупка	12.09.2018	5 325
Маганов Р.У.	покупка	07.02.2018	22 000
	покупка	10.04.2018	18 211
	покупка	13.09.2018	1 886
Мандрик И.Э.	покупка	09.04.2018	11 562
	покупка	09.04.2018	17 125
	покупка	03.11.2018	3 507
	покупка	03.11.2018	260
	покупка	14.06.2018	14 668
Масляев И.А.	покупка	15.06.2018	11 070
	покупка	17.12.2018	3 648
Матыцын А.К.	покупка	10.04.2018	28 427
Москаленко А.А.	покупка	09.02.2018	8 049
Никитин С.Г.	покупка	07.02.2018	11 919
	покупка	24.01.2018	2 258
Пашаев О.Д.	покупка	12.07.2018	8 966
	покупка	13.07.2018	444
	покупка	17.12.2018	1 835
Рогачев Д.В.	покупка	15.10.2018	15 141
Федотов Г.С.	покупка	13.02.2018	27 463
	покупка	14.02.2018	148
	покупка	07.06.2018	691
	покупка	08.06.2018	9
	покупка	09.06.2018	1
	покупка	29.11.2018	4 009
Федун Л.А.	покупка	30.01.2018	2 029
	покупка	13.04.2018	20 600
Хоба Л.Н.	покупка	10.04.2018	27 176
	покупка	07.02.2018	28 370
Шамсуаров А.А.	дарение	22.03.2018	28 370
	покупка	19.10.2018	4 257



ПРИЛОЖЕНИЕ 5.

Консолидированная финансовая
отчетность и Анализ руководством
финансового состояния и результатов
деятельности



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

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

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700035769.

Москва, Россия.

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

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



ПАО «ЛУКОЙЛ»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 2

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.

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
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	<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</p>



ПАО «ЛУКОЙЛ»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 3

нашего аудита.	допущений, связанных с неотъемлемыми рисками, присущими оценке основных средств в сегменте «Разведка и добыча».
----------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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

**ПАО «ЛУКОЙЛ»**

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 4

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



ПАО «ЛУКОЙЛ»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 5

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.

**ПАО «ЛУКОЙЛ»**

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 6

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

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



А.И.Усов

Акционерное общество «КПМГ»
Москва, Россия

4 марта 2019 года

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

	Примечание	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Активы			
Оборотные активы			
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
Итого оборотные активы		1 478 479	1 308 114
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
Итого внеоборотные активы		4 253 903	3 918 101
Итого активы		5 732 382	5 226 215
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
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
Итого краткосрочные обязательства		914 560	958 847
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
Итого долгосрочные обязательства		744 296	776 969
Итого обязательства		1 658 856	1 735 816
Капитал			
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
Итого акционерный капитал, относящийся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		4 065 560	3 482 951
Неконтролирующая доля		7 966	7 448
Итого капитал		4 073 526	3 490 399
Итого обязательства и капитал		5 732 382	5 226 215

Президент ПАО «ЛУКОЙЛ»
Алекперов В.Ю.

Главный бухгалтер ПАО «ЛУКОЙЛ»
Верхов В.А.

ПАО «ЛУКОЙЛ»

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

	Примечание	2018	2017
Выручка			
Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины)	31	8 035 889	5 936 705
Затраты и прочие расходы			
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)
Операционная прибыль		771 715	506 516
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 разницам		33 763	(19 948)
Прочие (расходы) доходы	25	(38 934)	32 932
Прибыль до налога на прибыль		773 019	524 184
Текущий налог на прибыль		(137 062)	(99 976)
Отложенный налог на прибыль		(14 855)	(3 786)
Итого расход по налогу на прибыль	26	(151 917)	(103 762)
Чистая прибыль		621 102	420 422
Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующим долям		(1 928)	(1 617)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		619 174	418 805
Прочий совокупный доход (расход), за вычетом налога на прибыль			
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибылей и убытков:</i>			
Курсовые разницы от пересчета 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)
Прочий совокупный доход (расход)		169 448	(1 879)
Общий совокупный доход		790 550	418 543
Общий совокупный доход, относящийся к неконтролирующим долям		(1 912)	(1 650)
Общий совокупный доход, относящийся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		788 638	416 893
Прибыль на одну обыкновенную акцию, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ» (в российских рублях):	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
31 декабря 2017	1 151	(251 089)	129 641	27 090	3 576 158	3 482 951	7 448	3 490 399
Эффект от применения МСФО 9, за вычетом налога	-	-	-	-	(6 831)	(6 831)	-	(6 831)
1 января 2018	1 151	(251 089)	129 641	27 090	3 569 327	3 476 120	7 448	3 483 568
Чистая прибыль	-	-	-	-	619 174	619 174	1 928	621 102
Прочий совокупный доход	-	-	-	169 464	-	169 464	(16)	169 448
Общий совокупный доход				169 464	619 174	788 638	1 912	790 550
Дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	-	-	(158 635)	(158 635)	-	(158 635)
Приобретение акций	-	(62 916)	-	-	-	(62 916)	-	(62 916)
Программа вознаграждения на основе акций с расчетами долевыми инструментами	-	-	-	-	22 284	22 284	-	22 284
Уменьшение уставного капитала	(136)	179 195	(90 537)	-	(88 522)	-	-	-
Изменения в неконтролирующей доле	-	-	69	-	-	69	(1 394)	(1 325)
31 декабря 2018	1 015	(134 810)	39 173	196 554	3 963 628	4 065 560	7 966	4 073 526
31 декабря 2016	1 151	(241 615)	129 514	28 975	3 302 855	3 220 880	6 784	3 227 664
Чистая прибыль	-	-	-	-	418 805	418 805	1 617	420 422
Прочий совокупный доход (расход)	-	-	-	(1 885)	(27)	(1 912)	33	(1 879)
Общий совокупный доход (расход)				(1 885)	418 778	416 893	1 650	418 543
Дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	-	-	(145 475)	(145 475)	-	(145 475)
Приобретение акций	-	(9 474)	-	-	-	(9 474)	-	(9 474)
Изменения в неконтролирующей доле	-	-	127	-	-	127	(986)	(859)
31 декабря 2017	1 151	(251 089)	129 641	27 090	3 576 158	3 482 951	7 448	3 490 399

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

	Примечание	2018	2017
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		619 174	418 805
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
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		1 006 651	758 490
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
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)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(420 392)	(433 286)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
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)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(468 549)	(247 395)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		44 550	(8 786)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		162 260	69 023
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		330 390	261 367
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	6	492 650	330 390

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

ПАО «ЛУКОЙЛ»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, 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.

ПАО «ЛУКОЙЛ»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)****Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)*****Сделки по объединению бизнеса***

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

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

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

ПАО «ЛУКОЙЛ»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)****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 непроемкие 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, целью 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 долеы инструменты, которые в противном случае оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

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

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

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.

ПАО «ЛУКОЙЛ»

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

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.

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

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

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

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

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

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

ПАО «ЛУКОЙЛ»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)****Примечание 5. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию**

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений 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.

ПАО «ЛУКОЙЛ»

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

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
Итого денежные средства и их эквиваленты	492 650	330 390

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
Итого дебиторская задолженность за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки	429 945	418 272

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
Итого запасы	381 737	398 186

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
Итого дебиторская задолженность по налогам	95 611	87 338

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
Итого прочие оборотные активы	52 336	54 367

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		
Совместные предприятия:					
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
Зависимые компании:					
Зависимые компании				32 091	21 175
Итого				228 053	164 286

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	280 613
Внеоборотные активы	2 390 973	537 226	364 658	1 852	190 463	3 485 172
Краткосрочные обязательства	242 501	129 442	8 303	716	57 173	438 135
Долгосрочные обязательства	692 411	115 621	17 921	3 245	117 117	946 315
Чистые активы (100%)	1 643 333	314 764	347 892	1 245	74 101	2 381 335
Доля в чистых активах	121 204	39 346	34 789	623	32 091	228 053

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

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

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

Примечание 12. Основные средства

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

ПАО «ЛУКОЙЛ»

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

Примечание 12. Основные средства (продолжение)

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

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
31 декабря	107 105	86 134

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

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

ПАО «ЛУКОЙЛ»

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

Примечание 13. Прочие долгосрочные финансовые активы

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

Примечание 14. Гудвил и прочие нематериальные активы

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

ПАО «ЛУКОЙЛ»

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

Примечание 14. Гудвил и прочие нематериальные активы (продолжение)

	Самостоятельно созданное программное обеспечение	Прочие самостоятельно созданные НМА	Приобретенные НМА	Гудвил	Итого
Первоначальная стоимость					
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
31 декабря 2017	16 413	2 968	48 335	32 247	99 963
Износ и обесценение					
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
31 декабря 2017	(13 282)	(699)	(34 792)	(9 886)	(58 659)
Балансовая стоимость					
31 декабря 2016	3 719	1 899	15 946	21 570	43 134
31 декабря 2017	3 131	2 269	13 543	22 361	41 304

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
Итого кредиторская задолженность	547 128	559 977

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
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	99 625	128 713

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.

ПАО «ЛУКОЙЛ»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности****(в миллионах российских рублей, если не указано иное)****Примечание 17. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам**

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
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)
Итого долгосрочная задолженность по кредитам и займам	435 422	487 647

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.

ПАО «ЛУКОЙЛ»

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

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

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
Итого задолженность по налогам	123 974	118 484

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
Итого прочие краткосрочные обязательства	105 567	93 420

Примечание 20. Оценочные обязательства

	Обязатель- ства, свя- занные с окончанием использова- ния активов	Обязатель- ства по выплате вознагра- ждения сотрудни- кам	Обязатель- ства по природо- охранным мероприя- тиям	Пенсион- ные обяза- тельства	Обяза- тельства по предстоя- щей оплате отпусков	Прочие оценоч- ные обяза- тельства	Итого
31 декабря 2018	36 424	9 401	4 014	8 910	5 968	21 472	86 189
в т.ч.: долгосрочные	36 042	263	1 604	5 916	178	3 920	47 923
краткосрочные	382	9 138	2 410	2 994	5 790	17 552	38 266
31 декабря 2017	36 668	36 172	4 176	10 367	5 472	13 360	106 215
в т.ч.: долгосрочные	36 478	14	1 683	8 292	54	1 441	47 962
краткосрочные	190	36 158	2 493	2 075	5 418	11 919	58 253

Изменение обязательств, связанных с окончанием использования активов, 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
31 декабря	36 424	36 668

ПАО «ЛУКОЙЛ»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)****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
31 декабря	8 910	10 367

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)
Акции в обращении	696 893	709 633

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.

ПАО «ЛУКОЙЛ»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)****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 разведенная прибыль на одну акцию рассчитана следующим образом:

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

Примечание 23. Затраты на персонал

Затраты на персонал составили:

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

Примечание 24. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы составили:

	2018	2017
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
Итого финансовые доходы	19 530	15 151

Финансовые расходы составили:

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

ПАО «ЛУКОЙЛ»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)****Примечание 25. Прочие доходы и расходы**

Прочие доходы составили:

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

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:

	2018	2017
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
Итого прочие расходы	60 204	71 925

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:

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

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)

	2018	2017
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
Итого расход по налогу на прибыль	151 917	103 762

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

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
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)
Активы по отложенному налогу на прибыль	31 041	25 128
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
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	(258 836)	(237 980)
Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	(227 795)	(212 852)

	31 декабря 2017	Признаны в прибылях и убытках	Приобретения и выбытия	Курсовые разницы и прочее	31 декабря 2018
Основные средства	(248 290)	(8 254)	-	(2 627)	(259 171)
Финансовые вложения	(3 348)	(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)
Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	(212 852)	(14 855)	-	(88)	(227 795)

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)
Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	(210 732)	(3 786)	(917)	2 583	(212 852)

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
Итого непризнанные отложенные налоговые активы	16 297	14 313

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)
Итого	169 416	32	169 448

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)
Итого	(2 263)	384	(1 879)

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.

ПАО «ЛУКОЙЛ»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)****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
Итого	182 742	167 947

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.

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

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

ПАО «ЛУКОЙЛ»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)****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
Итого активы	65 934	92 855
Кредиторская задолженность	13 492	6 696
Займы и кредиты	3 356	3 170
Итого обязательства	16 848	9 866

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.

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

ПАО «ЛУКОЙЛ»

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

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

2018	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Корпоративный центр и прочее	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	247 657	7 763 810	24 422	-	8 035 889
Межсегментная деятельность	2 143 810	70 529	46 639	(2 260 978)	-
Итого выручка от реализации	2 391 467	7 834 339	71 061	(2 260 978)	8 035 889
Операционные расходы	273 012	243 214	19 554	(71 313)	464 467
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	38 559	127 089	61 733	(34 948)	192 433
Чистая прибыль (чистый убыток)	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)

2017	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Корпоративный центр и прочее	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	160 780	5 745 957	29 968	-	5 936 705
Межсегментная деятельность	1 553 442	71 140	45 522	(1 670 104)	-
Итого выручка от реализации	1 714 222	5 817 097	75 490	(1 670 104)	5 936 705
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

	2018	2017
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
Итого выручка от реализации	8 035 889	5 936 705

2018	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	1 269 047	6 766 842	-	8 035 889
Межсегментная деятельность	1 621 187	3 270	(1 624 457)	-
Итого выручка от реализации	2 890 234	6 770 112	(1 624 457)	8 035 889
Операционные расходы	333 749	129 515	1 203	464 467
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	96 486	99 755	(3 808)	192 433
Чистая прибыль	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)

2017	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	1 064 086	4 872 619	-	5 936 705
Межсегментная деятельность	1 197 440	3 713	(1 201 153)	-
Итого выручка от реализации	2 261 526	4 876 332	(1 201 153)	5 936 705
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.

	2018	2017
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:

Название	Страна регистрации	31 декабря 2018		31 декабря 2017	
		Всего акций	Голос. акций	Всего акций	Голос. акций
ООО ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь	Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ООО ЛУКОЙЛ-ПЕРМЬ	Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ООО ЛУКОЙЛ-Коми	Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ООО РИТЭК	Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ООО ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез	Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ООО ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез	Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ООО ЛУКОЙЛ-Нижеволжскнефть	Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ООО ЛУКОЙЛ-Волгограднефтепереработка	Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ISAB S.r.l.	Италия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
LITASCO SA	Швейцария	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
LUKARCO B.V.	Нидерланды	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
LUKOIL INTERNATIONAL GmbH	Австрия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
LUKOIL International Upstream Holding B.V.	Нидерланды	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
LUKOIL Neftohim Burgas AD	Болгария	99,85%	99,85%	99,83%	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%

ПАО «ЛУКОЙЛ»

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

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.

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

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

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

ПАО «ЛУКОЙЛ»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)****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, валютнообменные операции и операции с производными финансовыми инструментами, осуществляет постоянный мониторинг кредитного рейтинга банков-контрагентов.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Анализ срока давности дебиторской задолженности:

	31 декабря 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
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	429 945	418 272

Непросроченная дебиторская задолженность не относится к категории высокого кредитного риска.

ПАО «ЛУКОЙЛ»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)****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
31 декабря 2018	27 798

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)
31 декабря 2017	21 959

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.

ПАО «ЛУКОЙЛ»

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

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	-	-	-
31 декабря 2018	1 084 290	1 180 092	668 016	121 860	249 131	141 085

	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	-	-	-
31 декабря 2017	1 177 355	1 289 161	714 634	98 946	273 815	201 766

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.

ПАО «ЛУКОЙЛ»

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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

31 декабря 2017	Доллар США	Евро	Прочие валюты
Финансовые активы:			
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
Финансовые обязательства:			
Кредиты и займы	(103 680)	(33 041)	(87)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(68 694)	(5 688)	(7 146)
Чистая сумма риска	235 121	(21 607)	(1 460)

Применялись следующие курсы валют:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
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.

ПАО «ЛУКОЙЛ»

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

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)
Чистая сумма риска	(262 442)	(322 171)
<i>Инструменты с переменной ставкой:</i>		
Финансовые активы	14 175	49 244
Финансовые обязательства	(180 481)	(248 835)
Чистая сумма риска	(166 306)	(199 591)

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.
2018		
Чистые финансовые обязательства	(1 663)	1 663
2017		
Чистые финансовые обязательства	(1 996)	1 996

ПАО «ЛУКОЙЛ»**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**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
Отношение чистого долга к капиталу	1,04%	8,19%

ПАО «ЛУКОЙЛ»**Дополнительная информация о геолого-разведочных работах и добыче нефти и газа****(аудит данной информации не проводился)****(в миллионах российских рублей, если не указано иное)****Дополнительная информация о геолого-разведочных работах и добыче нефти и газа**

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

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

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

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

I. Капитализированные затраты в сфере нефтегазодобычи

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

31 декабря 2017	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях
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)
Чистые капитализированные затраты	595 725	2 075 825	2 671 550	155 100

II. Затраты на приобретение запасов, их разведку и разработку

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

ПАО «ЛУКОЙЛ»**Дополнительная информация о геолого-разведочных работах и добыче нефти и газа****(аудит данной информации не проводился)****(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

2017	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях
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
Итого затраты	136 183	331 021	467 204	10 279

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.

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

2017	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях
Доходы				
Выручка от реализации	112 088	704 254	816 342	47 044
Передачи	-	705 802	705 802	1 243
Итого доходы	112 088	1 410 056	1 522 144	48 287
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)
Результаты деятельности по добыче нефти и газа	26 718	285 535	312 253	15 196

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)*****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	
Нефть				
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)
31 декабря 2018	316	11 478	11 794	288
Доказанные разбуренные запасы:				
31 декабря 2017	250	7 331	7 581	131
31 декабря 2018	204	7 602	7 806	133

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	
Газ				
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)
31 декабря 2018	6 352	16 500	22 852	241
Доказанные разбуренные запасы:				
31 декабря 2017	5 409	5 558	10 967	121
31 декабря 2018	5 072	5 758	10 830	146

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 двенадцатимесечных 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.

			Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях
31 декабря 2018	За рубежом	Россия		
Поступления денежных средств будущих периодов	2 938 283	49 617 947	52 556 230	1 207 677
Затраты будущих периодов на разработку и добычу	(1 620 666)	(36 498 385)	(38 119 051)	(746 756)
Налог на прибыль будущих периодов	(131 008)	(2 297 381)	(2 428 389)	(139 882)
Чистые потоки денежных средств будущих периодов	1 186 609	10 822 181	12 008 790	321 039
Ежегодный 10%-ный дисконт по прогнозируемым срокам движения денежных средств	(449 443)	(5 922 682)	(6 372 125)	(162 831)
Дисконтированные будущие чистые потоки денежных средств	737 166	4 899 499	5 636 665	158 208
Неконтролирующая доля в дисконтированных будущих чистых потоках денежных средств	-	36 032	36 032	-
31 декабря 2017	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях
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)
Дисконтированные будущие чистые потоки денежных средств	410 742	2 448 456	2 859 198	94 786
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**

Дочерние компании	2018	2017
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)
Дисконтированная стоимость на 31 декабря	5 636 665	2 859 198

Доля в зависимых компаниях	2018	2017
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)
Дисконтированная стоимость на 31 декабря	158 208	94 786



ПАО «ЛУКОЙЛ»

**АНАЛИЗ РУКОВОДСТВОМ КОМПАНИИ ФИНАНСОВОГО
СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**за три месяца, закончившихся 31 декабря и 30 сентября 2018 г.,
и за 2018 и 2017 гг.**

Данный отчет представляет собой обзор финансового состояния ПАО «ЛУКОЙЛ» на 31 декабря 2018 г., результатов его деятельности за три месяца, закончившихся 31 декабря и 30 сентября 2018 г., и за 2018 и 2017 гг., а также важнейших факторов, способных повлиять на будущие результаты деятельности Группы. Этот отчет должен рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за соответствующие периоды, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО), и примечаниями к ней, а также вместе с дополнительно раскрываемой информацией о деятельности нефтегазодобывающих предприятий.

В настоящем документе слова «ЛУКОЙЛ», «Компания», «Группа», местоимение «мы» и его различные формы означают ПАО «ЛУКОЙЛ» и его дочерние и зависимые общества. Все суммы в рублях указаны в миллионах, за исключением особо оговорённых случаев. Доходы и расходы зарубежных дочерних компаний пересчитываются в рубли по курсам, приближенным к фактическим на дату совершения этих операций. Объёмы добычи нефти и жидких углеводородов пересчитаны из тонн в баррели с использованием коэффициентов, характеризующих плотность углеводородов в зависимости от месторождения, где они добываются, а также фактическую плотность продуктов, выработанных на газоперерабатывающих заводах Группы. Удельные затраты на добычу углеводородов рассчитаны с использованием этих фактических объёмов. Иные показатели, выраженные в баррелях, пересчитывались из тонн с использованием усреднённого коэффициента, равного 7,33 барр./т. Пересчёт кубических метров в кубические футы производился с использованием коэффициента, равного 35,31 куб. фут/куб. м. Баррель нефти соответствует 1 барр. н. э., а пересчёт кубических футов в баррели нефтяного эквивалента производился с использованием коэффициента, равного 6 тыс. куб. фут/барр. н. э.

Настоящий отчет содержит заявления прогнозного характера. Такие слова, как «считает», «предполагает», «ожидает», «оценивает», «намеревается», «планирует» и некоторые другие, отражают существующие на настоящий момент прогнозы и мнения руководства Компании о будущих результатах, однако они не могут служить гарантией достижения указанных результатов в будущем. См. «Заявления прогнозного характера» на с. 158, где обсуждаются некоторые факторы, которые могут привести к значительному расхождению фактических будущих результатов с результатами, прогнозируемыми в настоящее время.

Содержание

Обзор деятельности Группы	118
Основные финансовые и операционные показатели	119
Изменения состава Группы	120
Основные макроэкономические факторы, влияющие на результаты нашей деятельности	121
Цены на нефть и нефтепродукты на международных рынках	121
Цены на нефть и нефтепродукты на внутреннем рынке	121
Обменный курс рубля и темпы инфляции	122
Налогообложение	122
Тарифы на транспортировку нефти, газа и нефтепродуктов в России	127
Ресурсная база	128
Основные операционные показатели по сегментам деятельности	130
Разведка и добыча	130
Проект «Западная Курна-2»	133
Переработка, торговля и сбыт	135
Финансовые результаты деятельности	139
Выручка от реализации	140
Операционные расходы	143
Стоимость приобретённых нефти, газа и продуктов их переработки	146
Транспортные расходы	146
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	147
Износ и амортизация	147
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	148
Налоги (кроме налога на прибыль)	148
Акцизы и экспортные пошлины	149
Прибыль (убыток) по курсовым разницам	149
Прочие (расходы) доходы	149
Налог на прибыль	150
Сверка небухгалтерских показателей	151
Сверка показателя EBITDA	151
Сверка показателя «Свободный денежный поток»	151
Разовые расходы и доходы	152
Анализ движения денежных средств и капитальных затрат	153
Основная деятельность	153
Инвестиционная деятельность	153
Финансовая деятельность	155
Кредитный рейтинг Компании	155
Сроки погашения долга	155
Судебные разбирательства	156
Ключевые принципы учётной политики	156
Прочая информация	157
Секторальные санкции против российских компаний	157
Деятельность в Ираке	157
Заявления прогнозного характера	158

Обзор деятельности Группы

Основными видами деятельности ПАО «ЛУКОЙЛ» и его дочерних компаний являются разведка, добыча, переработка и реализация углеводородов.

ЛУКОЙЛ является одной из крупнейших публичных вертикально интегрированных нефтегазовых компаний в мире. На 1 января 2019 г. доказанные запасы углеводородов Группы по стандартам Комиссии по ценным бумагам и биржам США составили 15,9 млрд барр. н. э. (нефть – 12,1 млрд барр., газ – 23,1 трлн куб. фут). Запасы Группы являются преимущественно традиционными. Группа осуществляет разведку и добычу нефти и газа в России и за рубежом. В России основными нефтедобывающими регионами являются Западная Сибирь, Тимано-Печора, Урал и Поволжье. Сегмент разведки и добычи за рубежом включает доли в СРП и других проектах в Казахстане, Азербайджане, Узбекистане, Румынии, Ираке, Египте, Гане, Норвегии, Камеруне, Нигерии и Мексике. Среднесуточная добыча углеводородов в 2018 г. составила 2,3 млн барр. н.э., при этом на жидкие углеводороды приходится около 77% объёма добычи.

Группа обладает географически диверсифицированным портфелем активов переработки и сбыта преимущественно в России и Европе. Деятельность по переработке и сбыту включает в себя переработку нефти, производство продукции нефтехимии, транспортировку продукции и оказание транспортных услуг, продажу нефти и газа и торговые операции с ними, розничную и оптовую реализацию нефтепродуктов и продукции газопереработки, а также генерацию, передачу и реализацию тепловой и электроэнергии и оказание сопутствующих услуг.

Группа владеет и управляет четырьмя нефтеперерабатывающими заводами, расположенными в Европейской части России, и тремя заводами за рубежом – в Болгарии, Румынии и Италии. Кроме того, Группе принадлежит 45%-я доля в нефтеперерабатывающем заводе «Зееланд» в Нидерландах. Группа также владеет двумя нефтехимическими заводами в России и нефтехимическими мощностями на НПЗ в Болгарии и Италии. Наряду с собственным производством нефтепродуктов Группа перерабатывает нефть на сторонних заводах в зависимости от рыночной конъюнктуры и других факторов. В 2018 г. объём собственной переработки нефти составил 1,4 млн барр. в сутки, а общий объём производства продукции нефтехимии – 1,2 млн т.

Группа осуществляет торговлю собственными и приобретёнными нефтью и нефтепродуктами в России, Европе, Юго-Восточной Азии, Центральной и Северной Америке и других регионах. Группе принадлежат сети АЗС в 18 странах мира. Основная часть этих АЗС расположена вблизи НПЗ Группы. Розничные продажи нефтепродуктов в 2018 г. составили 15,1 млн т.

Группа занимается генерацией, передачей и реализацией тепловой и электроэнергии как в России, так и за рубежом. В 2018 г. объём коммерческой генерации электроэнергии составил 19,9 млрд кВт-ч.

Операционная и финансовая деятельность Группы координируется головным офисом, расположенным в Москве, и делится на три бизнес-сегмента: «Разведка и добыча», «Переработка, торговля и сбыт», «Корпоративный центр и прочее».

Основные финансовые и операционные показатели

	4 кв. 2018	3 кв. 2018	Измене- ние, %	12 месяцев 2018	2017	Измене- ние, %
(млн руб., за исключением данных в процентах)						
Выручка от реализации	2 043 217	2 305 886	(11,4)	8 035 889	5 936 705	35,4
EBITDA ⁽¹⁾ , включая	278 315	321 810	(13,5)	1 114 800	831 570	34,1
Сегмент «Разведка и добыча».....	190 039	268 631	(29,3)	870 287	569 417	52,8
Сегмент «Переработка, торговля и сбыт».....	81 486	82 189	(0,9)	282 144	263 385	7,1
EBITDA ⁽¹⁾ за вычетом влияния проекта «Западная Курна-2»	274 061	312 666	(12,3)	1 089 370	814 382	33,8
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»	159 027	183 767	(13,5)	619 174	418 805	47,8
Капитальные затраты.....	113 266	111 426	1,7	451 526	511 496	(11,7)
Свободный денежный поток ⁽²⁾	212 245	159 773	32,8	555 125	246 994	124,8
Свободный денежный поток до изменения рабочего капитала	138 052	199 705	(30,9)	588 717	271 977	116,5
(тыс. барр. н. э./сут, за исключением данных в процентах)						
Добыча углеводородов Группой с учётом доли в зависимых компаниях.....	2 391	2 362	1,2	2 347	2 269	3,4
нефть и жидкие углеводороды.....	1 821	1 817	0,2	1 806	1 804	0,1
газ	570	545	4,6	541	465	16,3
Переработка нефти на НПЗ Группы.....	1 355	1 392	(2,7)	1 352	1 350	0,1

⁽¹⁾ Операционная прибыль до вычета износа и амортизации.

⁽²⁾ Денежный поток от операционной деятельности за вычетом капитальных затрат.

На финансовые результаты Группы в 2018 г. положительное влияние оказали рост мировых цен на углеводороды, обесценение рубля, увеличение доли высокомаржинальных проектов в добыче нефти, а также рост объёмов добычи газа за рубежом. К числу сдерживающих факторов в 2018 г. отнесли отставание цен на нефтепродукты на внутреннем рынке от приведённых экспортных цен, а также негативные эффекты лага экспортной пошлины и входящих запасов НПЗ по сравнению с 2017 г.

На динамике финансовых результатов Группы в четвёртом квартале 2018 г. негативно сказались снижение мировых цен на углеводороды, а также негативные эффекты лага экспортной пошлины и входящих запасов на НПЗ Группы, а положительно – рост маржи переработки в России.

В 2018 г. в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов Группа признала расход в рамках новой программы вознаграждения на основе акций в сумме 31,3 млрд руб.

Таким образом, в 2018 г. показатель EBITDA Группы составил 1 115 млрд руб., что на 34,1% выше по сравнению с 2017 г. В четвёртом квартале 2018 г. показатель EBITDA Группы составил 278 млрд руб., что на 13,5% ниже по сравнению с третьим кварталом.

Положительное влияние на чистую прибыль Группы за 2018 г. оказала прибыль по курсовым разницам (по сравнению с убытком по курсовым разницам в 2017 г.), при этом рост чистой прибыли сдерживался увеличением расходов по износу и амортизации в результате ввода в эксплуатацию новых добывающих активов и роста добычи на Каспии и в Узбекистане. На динамику чистой прибыли также оказал доход от продажи АО «Архангельскгеолдобыча» в сумме 38 млрд руб. (после налога на прибыль) во втором квартале 2017 г.

В четвёртом квартале 2018 г. расходы по износу и амортизации значительно снизились в результате существенного увеличения доказанных разрабатываемых запасов углеводородов по некоторым месторождениям на конец 2018 г. и соответствующего пересчёта амортизации по добывающим активам в целом за год.

В результате чистая прибыль, относящая к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ», в 2018 г. составила 619 млрд руб., что на 47,8% выше по сравнению с 2017 г., а в четвёртом квартале 2018 г. – 159 млрд руб., что на 13,5% ниже, чем в третьем квартале 2018 г.

Капитальные затраты Группы по сравнению с 2017 г. снизились на 60 млрд руб., или на 11,7%, что в основном связано со снижением расходов в Узбекистане после завершения основной части обустройства месторождений «Гиссар» и «Кандым», а по сравнению с третьим кварталом 2018 г. – существенно не изменились.

Свободный денежный поток Группы в 2018 г. увеличился до 555 млрд руб., или на 124,8% по сравнению с 2017 г., благодаря росту доходности деятельности Группы и снижению капитальных затрат, а в четвертом квартале 2018 г. – увеличился до 212 млрд руб., или на 32,8% по сравнению с третьим кварталом 2018 г., в основном в результате снижения рабочего капитала.

Среднесуточная добыча углеводородов Группой выросла на 3,4% по сравнению с 2017 г. и на 1,2% по сравнению с третьим кварталом 2018 г. в основном в результате роста добычи газа в Узбекистане. В России продолжился запланированный рост добычи на высокомаржинальных месторождениях Группы.

Объем переработки нефти на собственных НПЗ Группы практически не изменился по сравнению с 2017 г. и снизился на 2,7% по сравнению с предыдущим кварталом. Продолжилось улучшение структуры выходов нефтепродуктов на НПЗ Группы. Так, объем производства мазута сократился на 9,2% по сравнению с 2017 г.

Изменения состава Группы

В декабре 2016 г. Компания заключила соглашение с компанией группы «Открытие Холдинг» о продаже 100% доли в АО «Архангельскгеолодобыча» (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 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.).

В феврале 2017 г. Группа завершила сделку по продаже 100%-й доли в компании LUKOIL Chemical B.V., которой принадлежит нефтехимический завод «Карпатнефтехим», расположенный на территории Ивано-Франковской области Украины.

Основные макроэкономические факторы, влияющие на результаты нашей деятельности

Цены на нефть и нефтепродукты на международных рынках

Цены, по которым осуществляются продажи нефти и нефтепродуктов, являются основным фактором, определяющим выручку Группы.

Динамика наших сложившихся цен реализации в основном совпадает с динамикой цены эталонных сортов нефти, таких как нефть сорта «Бrent». Однако сами средние сложившиеся цены реализации обычно отличаются от таких цен из-за различных условий поставки, качества нефти, а также специфики региональных рынков (в случае продаж нефтепродуктов).

В 2018 г. средняя цена нефти сорта «Бrent» изменялась от 50 до 86 долл./барр., достигнув максимума в 86,2 долл./барр. в начале октября и минимума в 50,2 долл./барр. в конце декабря. По сравнению с третьим кварталом 2018 г. средняя цена в долларовом выражении снизилась на 10,4%, а по сравнению с 2017 г. – выросла на 30,7%.

В таблице ниже приведены средние цены на нефть и нефтепродукты.

	4 кв. 2018	3 кв. 2018	Измене- ние, %	12 месяцев 2018	2017	Измене- ние, %
(в долл. США за баррель, за исключением данных в процентах)						
Нефть сорта «Бrent».....	67,43	75,25	(10,4)	70,94	54,28	30,7
Нефть сорта «Юралс» (СИФ Средиземноморский регион).....	67,22	74,42	(9,7)	69,89	53,37	31,0
Нефть сорта «Юралс» (СИФ Роттердам)	66,81	74,09	(9,8)	69,57	52,92	31,5
(в долл. США за метрическую тонну, за исключением данных в процентах)						
Дизельное топливо 0,01% (ФОВ Роттердам) ..	636,64	668,03	(4,7)	638,76	493,92	29,3
Высокооктановый бензин (ФОВ Роттердам) ..	596,82	733,68	(18,7)	671,85	557,66	20,5
Нафта (ФОВ Роттердам)	537,80	649,09	(17,1)	597,08	480,75	24,2
Реактивное топливо (ФОВ Роттердам)	671,92	707,38	(5,0)	683,19	526,17	29,8
Вакуумный газойль (ФОВ Роттердам)	462,35	511,19	(9,6)	487,88	369,15	32,2
Мазут 3,5% (ФОВ Роттердам)	395,92	424,60	(6,8)	393,98	300,49	31,1

Источник: Платтс.

	4 кв. 2018	3 кв. 2018	Измене- ние, %	12 месяцев 2018	2017	Измене- ние, %
(в рублях за баррель, за исключением данных в процентах)						
Нефть сорта «Бrent».....	4 483	4 931	(9,1)	4 449	3 167	40,5
Нефть сорта «Юралс» (СИФ Средиземноморский регион).....	4 469	4 877	(8,4)	4 383	3 114	40,8
Нефть сорта «Юралс» (СИФ Роттердам)	4 441	4 855	(8,5)	4 363	3 088	41,3
(в рублях за метрическую тонну, за исключением данных в процентах)						
Дизельное топливо 0,01% (ФОВ Роттердам) ..	42 325	43 777	(3,3)	40 055	28 822	39,0
Высокооктановый бензин (ФОВ Роттердам) ..	39 678	48 080	(17,5)	42 130	32 541	29,5
Нафта (ФОВ Роттердам)	35 754	42 537	(15,9)	37 441	28 053	33,5
Реактивное топливо (ФОВ Роттердам)	44 671	46 356	(3,6)	42 842	30 703	39,5
Вакуумный газойль (ФОВ Роттердам)	30 738	33 499	(8,2)	30 594	21 541	42,0
Мазут 3,5% (ФОВ Роттердам)	26 321	27 825	(5,4)	24 706	17 534	40,9

Переведено в рубли по среднему курсу за период.

Цены на нефть и нефтепродукты на внутреннем рынке

Большая часть нефти в России добывается и затем перерабатывается либо экспортируется вертикально интегрированными нефтяными компаниями. Таким образом, как такового рынка нефти, равно как и эталонных рыночных цен, в России нет. Цены внутри России могут существенно отличаться как от приведённых экспортных цен реализации, так и от региона к региону в зависимости от баланса спроса и предложения.

Внутренние цены на нефтепродукты в определённой степени коррелируют с приведёнными экспортными ценами реализации, но также подвержены влиянию баланса спроса и предложения в различных регионах страны.

В таблице ниже приведены средние оптовые цены на нефтепродукты в России.

	4 кв. 2018	3 кв. 2018	Измене- ние, %	12 месяцев 2018	2017	Измене- ние, %
(в рублях за метрическую тонну, за исключением данных в процентах)						
Дизельное топливо.....	45 143	42 888	5,3	41 582	33 288	24,9
Бензин (Аи-92)	41 737	40 572	2,9	40 185	36 191	11,0
Бензин (Аи-95)	45 791	42 260	8,4	42 005	37 011	13,5
Мазут топочный.....	25 162	18 439	36,5	17 747	10 507	68,9

Источник: ИнфоТЭК (без НДС).

Обменный курс рубля и темпы инфляции

Значительная доля доходов Группы выражена в долларах США и евро или в определённой мере привязана к ценам на нефть в долларах США, тогда как большая часть расходов выражена в рублях. Поэтому ослабление рубля по отношению к доллару США и евро приводит к росту выручки в рублёвом исчислении, и наоборот. Инфляция в России также влияет на результаты деятельности Группы.

Приведённая ниже таблица содержит данные о темпах инфляции в России и изменении курса рубля к доллару США и евро.

	4 кв. 2018	3 кв. 2018	12 месяцев 2018	2017
Рублёвая инфляция (ИПЦ), %	1,7	0,4	4,2	2,5
Обменный курс рубля к долл. США				
средний за период.....	66,5	65,5	62,7	58,4
на начало периода.....	65,6	62,8	57,6	60,7
на конец периода	69,5	65,6	69,5	57,6
Обменный курс рубля к евро				
средний за период.....	75,9	76,2	74,0	65,9
на начало периода.....	76,2	73,0	68,9	63,8
на конец периода	79,5	76,2	79,5	68,9

Источник: ЦБР, Росстат.

Налогообложение

Правительством России проводится так называемый налоговый манёвр, подразумевающий снижение ставок экспортных пошлин и увеличение ставок налога на добычу полезных ископаемых и акцизов. Изменения, вступившие в силу с января 2017 г., положительно повлияли на доходность добычи и негативно – на доходность переработки и сбыта. В целом же влияние этих изменений на финансовые результаты Группы не было существенным.

В 2018 г. не было существенных поправок в расчёте экспортной пошлины и налога на добычу полезных ископаемых, однако в течение года Правительство России приняло ряд законов, которые вступили в силу 1 января 2019 г. Новые законы предусматривают завершение налогового манёвра до 2024 г. за счёт постепенного снижения ставки экспортной пошлины на нефть до нуля и эквивалентного увеличения ставки налога на добычу нефти. С целью исключения негативного влияния снижения экспортной пошлины на маржу переработки, был введён отрицательный акциз на перерабатываемое сырьё. Для снижения чувствительности внутренних цен к изменениям стоимости топлива на мировом рынке в отрицательную акцизную формулу был включён так называемый коэффициент демпфирования. Мы предполагаем, что вышеупомянутые изменения не будут иметь какое-либо существенное влияние на наши финансовые показатели в зависимости от динамики цен на нефтепродукты на внутреннем рынке.

В таблицах ниже приведены средние ставки налогов, применяемых для налогообложения нефтяных компаний в Российской Федерации.

	4 кв. 2018	3 кв. 2018	Измене- ние, %	12 месяцев 2018	2017	Измене- ние, %
(в долларах США за тонну, за исключением данных в процентах)						
Пошлина на экспорт нефти	141,42	134,89	4,8	128,52	86,71	48,3
Пошлины на экспорт нефтепродуктов						
мазут	141,42	134,89	4,8	128,52	86,71	48,3
автобензин	42,40	40,45	4,8	38,53	25,98	48,3
прямогонный бензин	77,77	74,16	4,8	70,65	47,65	48,3
дизельное топливо и прочие нефтепродукты	42,40	40,45	4,8	38,53	25,98	48,3
Налог на добычу полезных ископаемых ⁽¹⁾						
нефть	188,76	213,80	(11,7)	198,83	139,39	42,6
(в долларах США за тысячу куб. метров, за исключением данных в процентах)						
природный газ (Находкинское месторождение)	4,66	4,72	(1,4)	4,86	4,34	12,0
природный газ (Пяяхинское месторождение)	7,96	8,50	(6,5)	8,55	8,28	3,2

⁽¹⁾ Пересчитано из рублей по среднему курсу за период.

	4 кв. 2018	3 кв. 2018	Измене- ние, %	12 месяцев 2018	2017	Измене- ние, %
(в рублях за тонну, за исключением данных в процентах)						
Пошлина на экспорт нефти ⁽¹⁾	9 402	8 840	6,4	8 059	5 060	59,3
Пошлины на экспорт нефтепродуктов ⁽¹⁾						
мазут	9 402	8 840	6,4	8 059	5 060	59,3
автобензин	2 819	2 651	6,4	2 416	1 516	59,3
прямогонный бензин	5 170	4 860	6,4	4 430	2 781	59,3
дизельное топливо и прочие нефтепродукты	2 819	2 651	6,4	2 416	1 516	59,3
Налог на добычу полезных ископаемых						
нефть	12 549	14 011	(10,4)	12 468	8 134	53,3
(в рублях за тысячу куб. метров, за исключением данных в процентах)						
природный газ (Находкинское месторождение)	310	310	—	305	253	20,4
природный газ (Пяяхинское месторождение)	529	557	(5,1)	536	483	10,9

⁽¹⁾ Пересчитано в рубли по среднему курсу за период.

Приведённая ниже таблица содержит данные о влиянии налоговых льгот на налогообложение добычи нефти на различных месторождениях и залежах Группы при цене на нефть сорта «Юралс» 50 долл./барр.

	НДПИ	Экспортная пошлина	Итого	В % от цены на нефть
(в долл. США за баррель, за исключением данных в процентах)				
В налоговых условиях 2018 г.				
Стандартная ставка	17,7	11,5	29,2	58,4
Ярегское месторождение	0,0	1,8	1,8	3,6
Месторождение им. Ю. Корчагина	7,4	0,0	7,4	14,9
Месторождение им. В. Филановского	7,5	0,0	7,5	15,0
Усинское месторождение (пермо-карбоновая залежь)	7,4	11,5	18,9	37,9
Пяяхинское месторождение	7,4	11,5	18,9	37,9
Месторождение им. В. Виноградова	9,5	11,5	21,0	42,0
Участки недр с выработанностью более 80%	10,5–17,7	11,5	22,0–29,2	44,0–58,4
Новые участки недр с запасами менее 5 млн т	11,3–17,7	11,5	22,8–29,2	45,6–58,4
Тюменская свита	15,6	11,5	27,1	54,3

Ставки налогов, применяемых для налогообложения нефтяных компаний в России, привязаны к мировой цене на нефть и изменяются вслед за ней. Ниже приведены методики расчёта таких налогов.

Ставка налога на добычу полезных ископаемых для нефти устанавливается ежемесячно. Налог уплачивается в рублях за тонну добытой нефти. Расчёт ставки в рублях в 2017–2018 гг. осуществлялся по следующей формуле:

$$(Ц_{\text{е}} - 15) \text{ —}$$

где *Цена* — это цена нефти сорта «Юралс», выраженная в долларах США за баррель, *Курс* — средний курс доллара США к рублю за период. Величина *Фиксированного показателя* составляла 306 руб. в 2017 г. и 357 руб. в 2018 г.

С 2019 г. в формулу расчёта налога на добычу нефти были добавлены дополнительные коэффициенты. Первый параметр равен сумме снижения ставки экспортной пошлины. Другие два параметра применимы, когда соответствующие составляющие коэффициента демпфирования положительны. Фиксированный коэффициент, коэффициенты демпфирования и снижения ставки экспортной пошлины представлены в таблице ниже:

	2019	2020	2021	2022	2023	2024 и далее
Коэффициент снижения ставки экспортной пошлины	0,167	0,333	0,5	0,667	0,833	0
			(руб.)			
Фиксированный показатель	428	428	428	0	0	0
Коэффициент демпфирования для автобензина	125	105	105	105	105	105
Коэффициент демпфирования для дизельного топлива	110	92	92	92	92	92

Налоговые льготы, применяемые к месторождениям и запасам Группы, делятся на три типа:

- к стандартной ставке применяется понижающий коэффициент, зависящий от местоположения, степени выработанности, типа запасов, размера и сложности разработки конкретного участка недр. Этот вид льгот применяется с различными коэффициентами к месторождениям с высокой степенью выработанности (более 80%), месторождению им. Ю. Корчагина, расположенному в акватории Каспийского моря, пермо-карбоновой залежи Усинского месторождения сверхвязкой нефти в Тимано-Печоре, Пякяхинскому месторождению, расположенному в Ямало-Ненецком автономном округе Западной Сибири, к ряду месторождений на территории Ненецкого автономного округа. Кроме того, понижающий коэффициент применяется к новым небольшим месторождениям с извлекаемыми запасами менее 5 млн т, а также запасам с низкой проницаемостью, таким как месторождение им. В. Виноградова и залежи Тюменской свиты;
- ставка налога в размере 15% от мировой рыночной цены нефти сорта «Юралс» применяется к объёмам добычи на месторождении им. В. Филановского в акватории Каспийского моря;
- нулевая ставка применяется к объёмам добычи на Ярегском месторождении сверхвязкой нефти, а также к отдельным нетрадиционным запасам.

Некоторые льготы ограничены по времени или накопленному объёму добычи.

Таблица на с. 123 отражает влияние льгот на ставку налога на добычу нефти на различных месторождениях Группы при цене на нефть сорта «Юралс» 50 долл./барр.

Ставка налога на добычу полезных ископаемых для природного газа рассчитывается по специальной формуле в зависимости от средних регулируемых оптовых цен на природный газ в России, доли природного газа в структуре добычи углеводородов на лицензионном участке, месторасположения и сложности газового месторождения. Природный газ, закачанный обратно в пласт, и попутный нефтяной газ облагаются налогом на добычу по нулевой ставке.

К ставке налога на добычу газа на двух крупнейших месторождениях Группы в РФ — Находкинском и Пякяхинском — применяются понижающие коэффициенты, в связи с географическим расположением и глубиной залегания газа.

Ставка экспортной пошлины на нефть устанавливается в долларах США на тонну экспортированной нефти и определяется исходя из действующей прогрессивной шкалы расчёта согласно таблице ниже.

Мировая цена на нефть сорта «Юралс»	Ставка экспортной пошлины
Меньше или равна 109,5 долл./т (15 долл./барр.)	0 долл./т
Выше 109,5 долл./т, но меньше или равна 146,0 долл./т (20 долл./барр.)	35% разницы между ценой нефти и 109,5 долл./т (0,35 долл./барр. на каждый доллар превышения цены нефти над уровнем 15 долл./барр.)
Выше 146,0 долл./т, но меньше или равна 182,5 долл./т (25 долл./барр.)	12,78 долл./т плюс 45% разницы между ценой нефти и 146,0 долл./т (или 1,75 долл. плюс 0,45 долл./барр. на каждый доллар превышения цены нефти над уровнем 20 долл./барр.)
Выше 182,5 долл./т (25 долл./барр.)	29,2 долл./т плюс 30% разницы между ценой нефти и 182,5 долл./т (или 4 долл. плюс 0,3 долл./барр. на каждый доллар превышения цены нефти над уровнем 25 долл./барр.)

Ставка меняется ежемесячно, при этом ставка на следующий месяц основывается на средней мировой рыночной цене нефти сорта «Юралс» за период с 15-го числа предыдущего месяца по 14-е число текущего месяца. Такая методика расчёта приводит к так называемому эффекту «временного лага», когда изменение ставки экспортной пошлины отстаёт от изменения цены на нефть, что может существенно влиять на финансовые результаты в периоды высокой волатильности нефтяных цен.

Следующая таблица иллюстрирует влияние эффекта «временного лага» на цену нефти сорта «Юралс», очищенную от налогов.

	4 кв. 2018	3 кв. 2018	Измене- ние, %	12 месяцев 2018	2017	Измене- ние, %
(в долл. США за баррель, за исключением данных в процентах)						
Цена на нефть сорта «Юралс» (Argus).....	67,16	74,12	(9,4)	69,75	53,09	31,4
Ставка экспортной пошлины	19,37	18,48	4,8	17,61	11,88	48,3
Ставка налога на добычу нефти.....	25,86	29,29	(11,7)	27,24	19,09	42,7
Нетто-цена на нефть ⁽¹⁾	21,93	26,35	(16,8)	24,90	22,11	12,6
Эффект «временного лага» экспортной пошлины.....	(2,73)	0,25	—	(0,19)	0,54	—
Нетто-цена на нефть ⁽¹⁾ до эффекта «временного лага»	24,66	26,10	(5,5)	25,09	21,57	16,3
(в рублях за баррель, за исключением данных в процентах) ⁽²⁾						
Цена на нефть сорта «Юралс» (Argus).....	4 465	4 857	(8,1)	4 374	3 098	41,2
Ставка экспортной пошлины	1 288	1 211	6,4	1 104	693	59,3
Ставка налога на добычу нефти.....	1 719	1 919	(10,4)	1 708	1 114	53,3
Нетто-цена на нефть ⁽¹⁾	1 458	1 727	(15,6)	1 562	1 291	21,0
Эффект «временного лага» экспортной пошлины.....	(181)	16	—	(12)	32	—
Нетто-цена на нефть ⁽¹⁾ до эффекта «временного лага»	1 639	1 711	(4,2)	1 574	1 259	25,0

⁽¹⁾ Цена на нефть сорта «Юралс» за вычетом экспортной пошлины и налога на добычу нефти.

⁽²⁾ Пересчитано в рубли по среднему курсу за период.

В 2019–2024 гг. постепенное снижение ставки экспортной пошлины на нефть до нуля будет производиться путём применения к стандартной ставке пошлины следующего дополнительного корректирующего коэффициента:

	2019	2020	2021	2022	2023	2024 и далее
Корректирующий коэффициент	0,833	0,667	0,5	0,333	0,167	0

В отношении нефти, добываемой на некоторых месторождениях Группы, действуют особые, вычисляемые по специальным формулам ставки экспортных пошлин, ниже стандартных. Пониженные ставки экспортной пошлины действуют для нефти Ярегского месторождения и месторождения им. Ю. Корчагина, расположенного в Каспийском море. Для нефти месторождения им. В. Филановского, также расположенного в Каспийском море, действует нулевая ставка экспортной пошлины.

Таблица на с. 123 отражает влияние льгот на ставку пошлины на экспорт нефти с различных месторождений Группы при цене на нефть сорта «Юралс» 50 долл./барр.

Ставки экспортных пошлин на нефтепродукты определяются умножением ставки экспортной пошлины на нефть на следующие коэффициенты:

	2017 и далее
Коэффициент для:	
лёгких и средних дистиллятов	0,30
дизельного топлива	0,30
товарных бензинов	0,30
прямогонного бензина	0,55
мазута	1,00

При вывозе нефти и нефтепродуктов с территории Российской Федерации таможенное декларирование и уплата экспортных пошлин осуществляются в два этапа – временного и полного таможенного декларирования. Временная декларация подаётся на основе предварительных данных о количестве вывозимого товара, а уплата пошлины осуществляется в рублях по курсу доллара США на дату временного декларирования. Полная декларация подаётся после получения фактических сведений о вывозимом товаре, но не позднее шести месяцев после временного декларирования. При этом окончательная сумма экспортной пошлины корректируется в зависимости от фактического количества товара, курса доллара США на дату подачи полной декларации (за исключением трубопроводных поставок, для которых используется курс доллара США на дату временного декларирования) и ставки пошлины. В случае если временная и полная декларации подаются в разные отчётные периоды, сумма экспортной пошлины корректируется в периоде, в котором подаётся полная декларация. При высоком уровне волатильности обменного курса рубля к доллару США величина такой корректировки может быть существенной. Для целей подготовки консолидированной финансовой отчётности Группы по МСФО данные временных таможенных деклараций на конец отчётного периода пересчитываются в рубли по курсу на конец этого периода.

Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья. С 2019 г. для ряда месторождений вводится налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (далее – НДД). Ставка НДД устанавливается в размере 50%, и применяется к расчётной выручке от реализации за вычетом фактических и расчётных расходов. Для нефти, облагаемой НДД, также устанавливается специальная формула расчёта НДПИ.

Руководство компании ожидает, что НДД окажет существенное положительное влияние на планы по разработке и профиль добычи месторождений, которые будут облагаться НДД.

Экспорт нефти и нефтепродуктов в страны – члены Таможенного союза внутри Евразийского экономического союза России, Белоруссии, Казахстана, Армении и Кыргызстана (далее – Таможенный союз) не облагается экспортными пошлинами.

Акцизы на нефтепродукты. Ответственность за уплату акцизов на нефтепродукты в России возложена на перерабатывающие предприятия (за исключением прямогонного бензина). При этом акцизом облагаются только нефтепродукты, реализованные на внутреннем рынке.

В других странах, где Группа осуществляет свою деятельность, плательщиками акциза могут являться как производители, так и продавцы, в зависимости от местного законодательства.

Ставки акцизов в России зависят от экологического класса топлива. Ниже в таблице приведены средние ставки акцизов в рассматриваемые периоды.

	4 кв. 2018	3 кв. 2018	Измене- ние, %	12 месяцев 2018	12 месяцев 2017	Измене- ние, %
	(в рублях за тонну, за исключением данных в процентах)					
Автомобильный бензин						
ниже Евро-5	13 100	13 100	–	13 100	13 100	–
Евро-5	8 213	8 213	–	9 454	10 130	(6,7)
Дизельное топливо						
все экологические классы	5 665	5 665	–	6 492	6 800	(4,5)
Моторные масла	5 400	5 400	–	5 400	5 400	–
Средние дистилляты	6 665	6 665	–	7 491	7 800	(4,0)
Прямогонный бензин	13 100	13 100	–	13 100	13 100	–

С июня по декабрь 2018 г. ставки акцизов временно снижаются на 3 000 руб. за тонну автомобильного бензина (Евро-5) и на 2 000 руб. за тонну дизельного топлива (все экологические классы).

В таблице ниже приведены действующие в настоящее время ставки акцизов, начиная с 2018 г.

	С 1 января по 31 мая 2018 г.	С 1 июня по 31 декабря 2018 г.	2019	2020	2021
	(в рублях за тонну)				
Автомобильный бензин					
ниже Евро-5	13 100	13 100	13 100	13 100	13 624
Евро-5	11 213	8 213	12 314	12 752	13 262
Дизельное топливо					
все экологические классы	7 665	5 665	8 541	8 835	9 188
Моторные масла	5 400	5 400	5 400	5 616	5 841
Средние дистилляты	8 662	6 665	9 241	9 535	9 916
Прямогонный бензин	13 100	13 100	13 912	14 720	15 533

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 определённые ограничения на использование пониженной региональной ставки.

Компания и её российские дочерние общества представляют налоговые декларации по налогу на прибыль в России. В настоящее время ряд компаний Группы в России платит налог на прибыль в составе консолидированной группы налогоплательщиков (далее – КГН). Это позволяет использовать убытки, понесённые отдельными участниками КГН, против прибыли других участников КГН.

Зарубежные операции Группы облагаются налогом на прибыль по ставкам, определённым законодательством стран, в которых они были совершены.

Тарифы на транспортировку нефти, газа и нефтепродуктов в России

Многие из добывающих активов Группы расположены относительно далеко от рынков сбыта. Таким образом, транспортные тарифы являются важным фактором, влияющим на результаты её деятельности.

Нефть, добываемая на месторождениях Группы в России, транспортируется на нефтеперерабатывающие заводы и экспортируется, главным образом, через систему магистральных нефтепроводов государственной компании ПАО «Транснефть». В некоторых случаях нефть также транспортируется железнодорожным транспортом государственной компании ОАО «Российские железные дороги».

Нефтепродукты, производимые на российских НПЗ Группы, транспортируются, главным образом, железнодорожным транспортом ОАО «Российские железные дороги» и по трубопроводной системе АО «Транснефтепродукт», дочерней компании ПАО «Транснефть».

Газ, который не продаётся на устье скважины, транспортируется Объединённой системой газоснабжения, принадлежащей и управляемой компанией ПАО «Газпром».

ПАО «Транснефть», ОАО «Российские железные дороги» и ПАО «Газпром» являются естественными транспортными монополиями, контролируемые государством, их тарифы регулируются Федеральной антимонопольной службой России и устанавливаются в рублях.

Таблица ниже содержит данные об изменениях средних тарифов транспортных монополий в России.

	4-й квартал 2018 г. к 3-му кварталу 2018 г.	12 месяцев 2018 г. к 12 месяцам 2017 г.
ПАО «Транснефть»		
Нефть	0,0%	4,0%
ОАО «Российские железные дороги»		
Нефть и нефтепродукты	0,0%	5,3%

С 1 января 2019 г. изменились тарифы на транспортировку нефти и нефтепродуктов. Тарифы на транспортировку нефти через систему магистральных нефтепроводов увеличились на 3,87%. Тарифы на транспортировку нефтепродуктов железнодорожным транспортом увеличились на 3,56%, в то время как тарифы транспортировки нефтепродуктов по трубопроводной системе АО «Транснефтепродукт» изменились для НПЗ Группы в интервале от 3,61 до 3,83%.

Ресурсная база

В приведённых ниже таблицах представлены данные о запасах дочерних компаний Группы с учётом доли в запасах зависимых компаний в соответствии со стандартами Комиссии по ценным бумагам и биржам США (до достижения экономического предела рентабельной добычи), собранные на основе отчёта о запасах, проаудированного компанией «Миллер энд Ленц», независимым оценщиком запасов, по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг.

(млн барр. н.э. углеводородов)	31 декабря 2018 г.	Изменения в 2018 г.			31 декабря 2017 г.
		добыча ⁽¹⁾	увеличение, открытие новых запасов и изменение структуры	пересмотр предыдущих оценок	
Западная Сибирь	8 304	(360)	265	15	8 384
Тимано-Печора	2 424	(129)	128	115	2 311
Урал	2 261	(126)	80	111	2 196
Поволжье	1 156	(96)	81	83	1 088
Прочие регионы России	185	(11)	6	10	179
За рубежом	1 601	(134)	20	(145)	1 860
Доказанные запасы нефти и газа	15 931	(856)	580	189	16 018
Вероятные запасы нефти и газа	6 424				6 409
Возможные запасы нефти и газа	3 242				3 087

⁽¹⁾ Добыча газа показана до вычета собственного потребления.

(млн барр. н.э. нефти)	31 декабря 2018 г.	Изменения в 2018 г.			31 декабря 2017 г.
		добыча	увеличение, открытие новых запасов и изменение структуры	пересмотр предыдущих оценок	
Западная Сибирь	6 184	(283)	236	(24)	6 255
Тимано-Печора	2 291	(117)	116	109	2 183
Урал	2 122	(120)	77	103	2 062
Поволжье	797	(86)	74	77	732
Прочие регионы России	183	(11)	6	10	178
За рубежом	505	(42)	14	(134)	667
Доказанные запасы нефти	12 082	(659)	523	141	12 077
Вероятные запасы нефти	4 855				4 835
Возможные запасы нефти	2 727				2 581

(млрд фут ³ газа)	31 декабря 2018 г.	Изменения в 2018 г.			31 декабря 2017 г.
		добыча ⁽¹⁾	увеличение, открытие новых запасов и изменение структуры	пересмотр предыдущих оценок	
Западная Сибирь	12 723	(460)	168	235	12 780
Тимано-Печора	797	(74)	77	33	761
Урал	832	(33)	14	49	802
Поволжье	2 153	(62)	43	38	2 134
Прочие регионы России	14	(2)	—	2	14
За рубежом	6 574	(554)	36	(66)	7 158
Доказанные запасы газа	23 093	(1 185)	338	291	23 649
Вероятные запасы газа	9 414				9 446
Возможные запасы газа	3 091				3 038

⁽¹⁾ Добыча газа показана до вычета собственного потребления.

Доказанные запасы углеводородов Компании на 31 декабря 2018 г. составили 15,9 млрд барр. н. э., в том числе 12,1 млрд барр. нефти и 23,1 трлн куб. фут газа.

По результатам геологоразведочных работ и эксплуатационного бурения в 2018 г. Компания прирастила 576 млн барр. н. э. доказанных запасов. Наибольший прирост обеспечен за счёт эксплуатационного бурения в Западной Сибири и Тимано-Печоре.

Рост среднегодовой цены на нефть, оптимизация систем разработки и программ геолого-технических мероприятий на действующих месторождениях, перевод условных ресурсов в запасы, в том числе в результате принятия окончательного инвестиционного решения по Ракушечному месторождению на Каспии и введения налога на добавленный доход для некоторых месторождений, привели к положительному пересмотру доказанных запасов в сумме 297 млн барр. н.э. Негативное влияние на динамику запасов оказал пересмотр запасов по международным проектам, реализуемым на основе СРП и сервисных контрактов, в связи с ростом среднегодовых цен на углеводороды, а также в связи с изменением плана разработки проекта «Западная Курна-2».

Основные операционные показатели по сегментам деятельности

Деятельность Группы делится на три основных операционных сегмента:

- **Разведка и добыча** – разведка и разработка нефтегазовых месторождений и добыча нефти и газа в Российской Федерации, а также на территории Азербайджана, Казахстана, Узбекистана, на Ближнем Востоке, в Северной и Западной Африке, Норвегии, Румынии, Мексике.
- **Переработка, торговля и сбыт** – переработка, транспортировка и реализация нефти, природного газа и продуктов их переработки, нефтехимия, деятельность по генерации, транспортировке и реализации электро- и тепловой энергии, а также оказание сопутствующих услуг.
- **Корпоративный центр и прочее** – операции, относящиеся к головному офису (координирующему деятельность компаний Группы), финансовые операции, и некоторые другие виды деятельности, не являющиеся основными для Группы.

Сегменты нашей деятельности являются взаимозависимыми, поскольку часть выручки одного сегмента входит в состав расходов другого. В частности, предприятия сегмента переработки, торговли и сбыта покупают нефть у предприятий сегмента разведки и добычи. Поскольку в силу ряда причин, подробно рассмотренных в разделе «Цены на нефть и нефтепродукты на внутреннем рынке» на с. 121, определение сопоставимых рыночных цен на нефть внутри России является затруднительным, цены по сделкам между компаниями Группы устанавливаются с учётом рыночных факторов, главным образом цен на нефть на международных рынках, стоимости транспортировки, региональной рыночной конъюнктуры, стоимости переработки нефти и ряда других факторов. Финансовые данные по сегментам приведены в Примечании 31 «Сегментная информация» к консолидированной финансовой отчётности.

Разведка и добыча

В таблице ниже приведены основные данные по сегменту «Разведка и добыча».

	4 кв. 2018	3 кв. 2018	12 месяцев 2018 2017	
			(млн руб.)	
EBITDA	190 039	268 631	870 287	569 417
- в России	148 749	220 313	717 244	491 191
- за рубежом, кроме Ирака	37 036	39 174	127 613	61 038
- в Ираке	4 254	9 144	25 430	17 188
Затраты на добычу углеводородов	56 364	53 690	213 815	208 959
- в России	44 949	43 608	175 131	177 554
- за рубежом, кроме Ирака	6 406	5 339	21 096	15 227
- в Ираке	5 009	4 743	17 588	16 178
			(руб./барр. н.э.)	
Удельные затраты на добычу углеводородов (исключая Ирак)	242	234	238	244
- в России	246	240	244	248
- за рубежом, кроме Ирака	214	196	199	204
			(долл./барр. н.э.)	
Удельные затраты на добычу углеводородов (исключая Ирак)	3,63	3,58	3,81	4,18
- в России	3,70	3,67	3,90	4,25
- за рубежом, кроме Ирака	3,21	3,00	3,16	3,50

Показатель EBITDA сегмента «Разведка и добыча» уменьшился на 29,3% по сравнению с третьим кварталом 2018 г. В России это было в основном вызвано снижением цен на углеводороды, отрицательным эффектом лага экспортной пошлины, а также снижением объёмов продаж нефти, а за рубежом – снижением цен на углеводороды, снижением показателя EBITDA по проекту «Западная Курна-2» в Ираке, а также разовыми поправками, относящимися к СРП в Узбекистане.

По сравнению с 2017 г. показатель EBITDA сегмента «Разведка и добыча» увеличился на 52,8%. Как в России, так и за рубежом это произошло в основном благодаря росту цен на углеводороды и обесценению рубля. За рубежом свой вклад в рост показателя EBITDA также оказали увеличение объёмов добычи газа в Узбекистане, рост показателя EBITDA по проекту «Западная Курна-2» в Ираке. В России росту EBITDA способствовало увеличение доли высокомаржинальных месторождений в структуре добычи нефти. В то же время рост EBITDA в России сдерживался отрицательным эффектом лага экспортной пошлины по сравнению с 2017 г.

Данные по добыче углеводородов Группой представлены в таблице ниже.

	4 кв. 2018	3 кв. 2018	12 месяцев 2018	2017
	(тыс. барр. н. э./сут)			
Добыча нефти и жидких углеводородов				
Дочерние предприятия Группы				
Западная Сибирь	774	780	774	801
Тимано-Печора	323	318	318	312
Урал	333	326	328	324
Поволжье	242	235	229	199
Прочие регионы России	31	31	32	33
Добыча в России	1 703	1 690	1 681	1 669
Ирак ⁽¹⁾	20	35	28	34
Прочие за рубежом	49	45	47	45
Добыча за рубежом	69	80	75	79
Итого добыча дочерними предприятиями Группы	1 772	1 770	1 756	1 748
Доля в добыче зависимых компаний				
в России	13	13	13	19
за рубежом	36	34	37	37
Итого доля в добыче зависимых компаний	49	47	50	56
Итого добыча нефти и жидких углеводородов	1 821	1 817	1 806	1 804
Добыча природного и нефтяного газа⁽²⁾				
Дочерние предприятия Группы				
Западная Сибирь	203	206	210	217
Тимано-Печора	34	33	33	35
Урал	15	16	15	16
Поволжье	28	27	27	23
Прочие регионы России	—	1	1	1
Добыча в России	280	283	286	292
Добыча за рубежом	278	251	243	159
Итого добыча дочерними предприятиями Группы	558	534	529	451
Доля в добыче зависимых компаний				
в России	2	2	2	2
за рубежом	10	9	10	12
Итого доля в добыче зависимых компаний	12	11	12	14
Итого добыча природного и нефтяного газа	570	545	541	465
Итого суточная добыча углеводородов	2 391	2 362	2 347	2 269
В том числе жидкие углеводороды, выработанные на газоперерабатывающих заводах	44	36	42	36

⁽¹⁾ Компенсационная нефть, относящаяся к Группе.

⁽²⁾ Природный и нефтяной газ без учёта газа, сожжённого на факеле, закачанного в пласт и направленного на выработку жидких углеводородов.

Добыча нефти компаниями Группы по регионам представлена в таблице ниже.

	4 кв. 2018	3 кв. 2018	12 месяцев 2018 2017	
			(тыс. тонн)	
Западная Сибирь	9 446	9 552	37 471	38 779
Тимано-Печора	4 119	4 063	16 124	15 837
Урал	3 892	3 862	15 251	15 139
Поволжье	2 903	2 829	10 969	9 554
Прочие регионы России	403	400	1 597	1 686
Добыча в России	20 763	20 706	81 412	80 995
Ирак ⁽¹⁾	276	469	1 514	1 822
Прочие регионы за рубежом	497	457	1 901	2 003
Добыча за рубежом	773	926	3 415	3 825
Итого добыча дочерними компаниями Группы	21 536	21 632	84 827	84 820
Доля Группы в добыче зависимых компаний				
в России	159	159	633	884
за рубежом	413	395	1 664	1 710
Итого добыча	22 108	22 186	87 124	87 414

⁽¹⁾ Компенсационная нефть, относящаяся к Группе.

Основным регионом добычи нефти Группой является Западная Сибирь. В четвертом квартале и за двенадцать месяцев 2018 г. здесь было добыто соответственно 43,9 и 44,2% от общего объема добычи нефти дочерними предприятиями Группы (в третьем квартале 2018 г. – 44,2%, в 2017 г. – 45,7%).

На динамику объемов добычи нефти основное влияние оказали внешние ограничения, связанные с соглашением между ОПЕК и некоторыми странами, не входящими в её состав, включая Россию, о сокращении добычи от уровней октября 2016 г. в целях стабилизации мирового рынка нефти (соглашение ОПЕК+). С 2017 г. Группа ограничила добычу в традиционных регионах (Западная Сибирь, Тимано-Печора, Урал) за счёт остановки низкопродуктивных и высокообводнённых скважин, скважин с высокой себестоимостью добычи, а также сокращения числа геолого-технических мероприятий.

В июне 2018 г. страны ОПЕК+ договорились об увеличении объемов добычи нефти с июля 2018 г., что привело к росту добычи Группы во втором полугодии 2018 г. В декабре 2018 г. страны ОПЕК+ приняли решение о снижении объемов добычи нефти от уровней октября 2018 г. в январе–июне 2019 г.

В 2018 г. Группа продолжила наращивать добычу на месторождениях им. В. Филановского на Каспии, Пяяхинском и других высокомаржинальных месторождениях, которые благодаря высокому качеству запасов и налоговым льготам оказывают существенное положительное влияние на финансовые результаты Группы.

В 2018 г. были введены в эксплуатацию четыре скважины второй очереди освоения месторождения им. В. Филановского, что позволило довести добычу нефти до проектных уровней. Всего в 2018 г. на этом месторождении было добыто 6 074 тыс. т нефти, что на 32,5% больше по сравнению с 2017 г.

На первой и второй очередях освоения месторождении им. Ю. Корчагина были запущены три новые добывающие скважины и два боковых ствола. В результате, в четвертом квартале 2018 г. добыча выросла на 23% по сравнению с первым кварталом 2018 г.

Добыча жидких углеводородов на Пяяхинском месторождении в 2018 г. составила 1 599 тыс. т, что на 4% больше по сравнению с 2017 г.

Разработка Ярегского месторождения и пермо-карбоновой залежи Усинского месторождения в Тимано-Печоре позволила нарастить добычу высоковязкой нефти до 4,3 млн т, или на 25%, по сравнению с 2017 г.

Добыча газа (без учёта газа, сожжённого на факеле, закачанного в пласт и направленного на производство жидких углеводородов) компаниями Группы по регионам представлена в таблице ниже.

	4 кв. 2018	3 кв. 2018	12 месяцев 2018	2017
	(млн м ³)			
Западная Сибирь	3 180	3 221	13 001	13 479
Тимано-Печора	530	519	2 072	2 166
Урал	232	250	923	978
Поволжье	436	427	1 690	1 425
Прочие регионы России	7	6	26	32
Добыча в России	4 385	4 423	17 712	18 080
Узбекистан	3 855	3 516	13 423	8 055
Прочие регионы за рубежом	486	403	1 673	1 830
Добыча за рубежом	4 341	3 919	15 096	9 885
Итого добыча дочерними компаниями Группы	8 726	8 342	32 808	27 965
Доля Группы в добыче зависимых компаний				
в России	20	24	92	96
за рубежом	159	146	643	800
Итого добыча газа	8 905	8 512	33 543	28 861

В России основным регионом добычи газа для Группы является Западная Сибирь (Большехетская впадина), где основной объём добычи приходится на Находкинское месторождение, разрабатываемое с 2005 г. В январе 2017 г. началась промышленная добыча на втором месторождении Группы в Большехетской впадине – Пякяхинском. Добыча газа на Пякяхинском месторождении в 2018 г. составила 3 863 млн куб. м, что на 38,5% больше по сравнению с 2017 г. Объёмы добычи газа за рубежом (включая долю Группы в добыче зависимых компаний) по сравнению с 2017 г. увеличились на 47,3%, в основном в результате запуска новых мощностей по подготовке газа в рамках проектов «Кандым» и «Гиссар» в Узбекистане.

Проект «Западная Курна-2»

Месторождение «Западная Курна-2» в Ираке разрабатывается на основе сервисного контракта, подписанного в январе 2010 г. В мае 2018 г. компанией Группы и иракской стороной был подписан план дальнейшей разработки месторождения, в соответствии с которым предполагается достижение уровня добычи нефти в 800 тыс. барр./сут. в 2025 г.

Учёт затрат по проекту «Западная Курна-2» и их возмещение осуществляется в консолидированном отчёте о финансовом положении и отчёте о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе следующим образом.

Капитальные затраты отражаются по статье «*Основные средства*», а затраты на добычу – по статье «*Операционные расходы*». При этом затраты на добычу признаются в отношении всей добычи на месторождении независимо от объёма компенсационной нефти, причитающейся Группе. По мере признания выручки по возмещению затрат стоимость капитальных затрат амортизируется.

Признание выручки по проекту осуществляется в два этапа:

- Ежеквартально иракская сторона согласует счёт о величине затрат и вознаграждения, подлежащих компенсации за отчётный период. Сумма счёта зависит от объёма добычи нефти за период и величины затрат, предъявленных к возмещению. Согласованная сумма счёта за отчётный квартал признаются в составе выручки от реализации нефти.
- На основе согласованных счетов иракская сторона формирует график отгрузок нефти в счёт погашения задолженности по компенсации затрат и вознаграждению. По мере фактических отгрузок этой нефти по статье «*Стоимость приобретённых нефти, газа и продуктов их переработки*» отражается стоимость её закупок по текущей рыночной цене. Далее по статье «*Выручка от реализации*» признается выручка от реализации этой нефти или выработанных из неё нефтепродуктов по мере их продажи. Непроданная нефть и нефтепродукты отражаются по статье «*Запасы*».

Данные о величине капитальных и операционных затрат, стоимости нефти, полученной в качестве возмещения этих затрат, ещё не возмещённых затратах и сумме вознаграждения представлены в таблице ниже.

	Всего затрат по проекту ⁽¹⁾	Сумма вознагра- ждения	Получено нефти (млн долл. США)	Нефть к получению в будущих периодах
Накоплено на 31 декабря 2017 г.	8 072	303	7 842	533
Изменение в 2018 г.	525	121	839	(193)
Накоплено на 31 декабря 2018 г.	8 597	424	8 681	340

⁽¹⁾ Включая авансовые платежи.

Основные показатели деятельности по проекту «Западная Курна-2» отражены в следующих таблицах:

	4 кв. 2018		3 кв. 2018	
	(тыс. барр.)	(тыс. т)	(тыс. барр.)	(тыс. т)
Общая добыча нефти на месторождении	36 146	5 285	35 614	5 207
Добыча нефти, относящаяся к возмещению затрат и вознаграждению	1 886	276	3 206	469
Отгрузка нефти в счёт погашения задолженности ⁽¹⁾	3 011	440	2 953	432
	(млн руб.)	(млн долл. США)	(млн руб.)	(млн долл. США)
Выручка по возмещению затрат	6 549	98	9 538	146
Вознаграждение	2 111	32	4 108	63
	8 660	130	13 646	209
Стоимость компенсационной нефти, полученной в счёт погашения задолженности (отражена в <i>Стоимости приобретённых нефти, газа и продуктов их переработки</i>) ⁽¹⁾	10 602	159	14 180	217
Затраты на добычу углеводородов	5 009	76	4 743	72
Износ и амортизация	1 581	24	4 826	73
ЕВITDA	4 254	64	9 144	139

⁽¹⁾ В дальнейшем эта нефть либо реализуется третьим сторонам, либо поставляется на НПЗ Группы. Окончательная реализация этой продукции за пределы Группы отражается в соответствующих видах выручки.

	12 месяцев 2018		12 месяцев 2017	
	(тыс. барр.)	(тыс. т)	(тыс. барр.)	(тыс. т)
Общая добыча нефти на месторождении	139 430	20 385	142 224	20 793
Добыча нефти, относящаяся к возмещению затрат и вознаграждению	10 355	1 514	12 466	1 822
Отгрузка нефти в счёт погашения задолженности ⁽¹⁾	12 851	1 879	11 854	1 733
	(млн руб.)	(млн долл. США)	(млн руб.)	(млн долл. США)
Выручка по возмещению затрат	32 665	523	32 322	554
Вознаграждение	9 685	153	5 307	91
	42 350	676	37 629	645
Стоимость компенсационной нефти, полученной в счёт погашения задолженности (отражена в <i>Стоимости приобретённых нефти, газа и продуктов их переработки</i>) ⁽¹⁾	52 817	839	33 191	567
Затраты на добычу углеводородов	17 588	280	16 178	278
Износ и амортизация	15 218	246	16 454	282
ЕВITDA	25 430	406	17 188	294

⁽¹⁾ В дальнейшем эта нефть либо реализуется третьим сторонам, либо поставляется на НПЗ Группы. Окончательная реализация этой продукции за пределы Группы отражается в соответствующих видах выручки.

В феврале–июне 2017 г. действовал так называемый коэффициент эффективности, представляющий собой отношение фактической добычи нефти к целевой согласно условиям сервисного контракта, в результате чего вознаграждение по проекту в расчёте на баррель добычи сократилось в этот период приблизительно в три раза. По соглашению сторон, начиная с третьего квартала 2017 г., коэффициент эффективности не применяется. В третьем квартале 2018 г. по решению иракской стороны Группа получила ранее удержанное за счёт применения коэффициента эффективности в феврале–июне 2017 г. вознаграждение в сумме 32 млн долл. США.

Переработка, торговля и сбыт

В таблице ниже приведены основные данные по сегменту «Переработка, торговля и сбыт».

	4 кв. 2018	3 кв. 2018	12 месяцев 2018 2017	
			(млн руб.)	
EBITDA	81 486	82 189	282 144	263 385
- в России	77 519	59 318	231 831	195 479
- за рубежом	3 967	22 871	50 313	67 906
Затраты на переработку нефти на НПЗ Группы	28 996	28 318	104 987	86 508
- в России	12 783	12 821	45 659	40 970
- за рубежом	16 213	15 497	59 328	45 538
			(руб./т)	
Удельные затраты на переработку нефти на НПЗ Группы	1 705	1 621	1 560	1 287
- в России	1 170	1 172	1 057	950
- за рубежом	2 669	2 374	2 459	1 887
			(долл./т)	
Удельные затраты на переработку нефти на НПЗ Группы	25,65	24,74	24,82	22,04
- в России	17,60	17,89	16,80	16,28
- за рубежом	40,14	36,23	39,17	32,33

Показатель EBITDA сегмента «Переработка, торговля и сбыт» снизился на 0,9% по сравнению с третьим кварталом 2018 г. и увеличился на 7,1% по сравнению с 2017 г.

Рост показателя EBITDA сегмента «Переработка, торговля и сбыт» в России по сравнению с третьим кварталом 2018 г. был вызван в основном увеличением маржи переработки и сезонным ростом доходности предприятий генерации и сбыта электро- и теплоэнергии, что было частично компенсировано отрицательным эффектом входящих запасов на НПЗ Группы и снижением доходности предприятий нефтехимии вследствие плановых ремонтов. За рубежом существенный отрицательный эффект входящих запасов НПЗ, снижение маржи переработки и сезонно низкий результат розничной сети были частично компенсированы ростом прибыли от торговых операций, а также эффектом ослабления рубля.

По сравнению с 2017 г. показатель EBITDA сегмента «Переработка, торговля и сбыт» в России вырос в результате роста маржи переработки и снижения ставок акцизов во второй половине 2018 г., что было частично нивелировано отставанием цен на внутреннем рынке от приведённых экспортных цен. За рубежом снижение показателя EBITDA сегмента «Переработка, торговля и сбыт» было вызвано отрицательным эффектом входящих запасов НПЗ, снижением маржи переработки и ростом операционных расходов из-за увеличения стоимости топлива. При этом положительно на динамику показателя повлияли рост доходности розничного бизнеса и эффект ослабления рубля.

Переработка и нефтехимия

В следующей таблице представлены основные данные об объемах переработки и производства нефтепродуктов и нефтехимии.

	4 кв. 2018	3 кв. 2018	12 месяцев 2018 2017	
	(тыс. т)			
Переработка нефти на НПЗ Группы.....	17 002	17 467	67 316	67 240
- в России	10 927	10 939	43 189	43 107
- за рубежом, включая	6 075	6 528	24 127	24 133
- нефть	5 544	5 837	21 270	21 970
- нефтепродукты	531	691	2 857	2 163
Переработка нефти на сторонних НПЗ.....	1 634	1 622	6 547	6 547
Итого переработка нефти.....	18 636	19 089	73 863	73 787
Объём производства на НПЗ Группы в России⁽¹⁾	10 439	10 435	40 985	40 746
- дизельное топливо	4 146	3 952	16 215	15 757
- автомобильный бензин	1 895	2 075	8 022	8 143
- топочный мазут.....	1 226	1 218	4 814	5 312
- реактивное топливо	684	722	2 760	2 744
- масла и компоненты	269	223	961	1 163
- прямогонный бензин	598	418	2 143	2 192
- вакуумный газойль	270	377	844	586
- битум	158	273	793	888
- кокс	285	245	1 106	982
- прочие.....	908	932	3 327	2 979
Объём производства на НПЗ Группы за рубежом	5 850	6 155	22 789	22 745
- дизельное топливо	2 578	2 678	9 619	9 871
- автомобильный бензин	1 176	1 316	4 545	5 140
- топочный мазут.....	635	626	2 710	2 973
- реактивное топливо	260	317	1 191	1 049
- прямогонный бензин	490	592	2 073	1 897
- кокс	53	49	206	190
- прочие.....	658	577	2 445	1 625
Производство нефтепродуктов на НПЗ Группы	16 289	16 590	63 774	63 491
Производство нефтепродуктов на сторонних НПЗ.....	1 593	1 581	6 414	6 417
Итого производство нефтепродуктов	17 882	18 171	70 188	69 908
Справочно: объём кросс-поставок нефтепродуктов между НПЗ Группы	322	311	1 589	1 702
Производство продукции нефтехимии на заводах и мощностях Группы	258	351	1 246	1 171
- в России	205	254	934	798
- за рубежом	53	97	312	373

⁽¹⁾ За вычетом кросс-поставок нефтепродуктов между НПЗ Группы

По сравнению с третьим кварталом 2018 г. производство нефтепродуктов на НПЗ Группы уменьшилось на 1,8%. Производство нефтепродуктов на российских НПЗ практически не изменилось, в то время как на зарубежных НПЗ – уменьшилось на 5,0%, в связи с проведением ремонтных работ на НПЗ в Италии в четвертом квартале 2018 г.

По сравнению с 2017 г. производство нефтепродуктов на НПЗ как в России, так и за рубежом практически не изменилось. Продолжилось улучшение структуры выходов нефтепродуктов на НПЗ Группы. Так, объем производства мазута сократился на 0,8 млн т, или на 9,2%, по сравнению с 2017 г.

В рассматриваемых периодах Группа перерабатывала нефть на сторонних НПЗ в Беларуси, Казахстане и Канаде. В 2016 г. компания Группы заключила соглашение по переработке нефти на НПЗ в Канаде, рассчитанное до 2019 г. В четвертом квартале и за двенадцать месяцев 2018 г. производство нефтепродуктов в рамках этого соглашения составило соответственно 1,5 и 6,2 млн т (в третьем квартале 2018 г. и в 2017 г. – соответственно 1,5 и 6,2 млн т).

Торговля и сбыт

Наряду с добычей нефти Группа осуществляет её закупки в России и на международных рынках. В России нефть в основном приобретает у зависимых компаний и прочих производителей для последующей переработки или экспорта. Нефть, приобретённая на международных рынках, используется в торговых операциях, поставляется на зарубежные нефтеперерабатывающие предприятия Группы или передаётся на процессинг на сторонние заводы.

В России закупки нефтепродуктов не носят систематического характера и используются в основном для покрытия временного недостатка ресурсов внутри Группы. За рубежом нефтепродукты закупаются для торговых операций или поставки на переработку на зарубежные НПЗ Группы.

Торговые операции на международном рынке Группа осуществляет через 100%-ю дочернюю компанию «ЛИТАСКО». При осуществлении торговых операций используются традиционные механизмы хеджирования физических объёмов в целях получения гарантированной маржи.

В следующей таблице представлены объёмы закупок нефти Группой в рассматриваемых периодах.

	4 кв. 2018	3 кв. 2018	12 месяцев 2018	2017
	(тыс. т)			
Закупки нефти				
в России	239	231	874	962
для продажи за рубежом	11 287	12 758	46 345	36 137
для переработки за рубежом	5 745	6 091	22 527	22 527
Компенсационная нефть по проекту «Западная Курна-2»	440	432	1 879	1 733
Итого закупки нефти.....	17 711	19 512	71 625	61 359

В следующей таблице представлены данные о сбытовых и торговых операциях Группы с нефтепродуктами и продукцией нефтехимии.

	4 кв. 2018	3 кв. 2018	12 месяцев 2018	2017
	(тыс. т)			
Розничные продажи нефтепродуктов	3 905	4 068	15 144	14 238
Оптовые продажи нефтепродуктов	26 808	27 916	108 397	114 283
Итого продажи нефтепродуктов	30 713	31 984	123 541	128 521
Закупки нефтепродуктов в России	344	318	1 242	1 645
Закупки нефтепродуктов за рубежом	13 493	13 685	54 728	58 367
Итого закупки нефтепродуктов	13 837	14 003	55 970	60 012
Закупки нефтехимии в России	10	8	34	38
Закупки нефтехимии за рубежом	195	109	583	507
Итого закупки нефтехимии.....	205	117	617	545

Экспорт нефти, нефтепродуктов и продуктов нефтехимии из России предприятиями Группы и экспортная выручка (как компаниям Группы, так и третьим лицам) составили:

	4 кв. 2018	3 кв. 2018	12 месяцев 2018	2017
	(тыс. т)			
Экспорт нефти в страны Таможенного союза	701	674	2 745	2 807
Экспорт нефти за пределы Таможенного союза	8 750	8 919	33 956	33 779
Итого экспорт нефти из России	9 451	9 593	36 701	36 586
Экспорт нефти через Транснефть и иную стороннюю инфраструктуру, включая:				
- нефтепровод «ВСТО»	7 176	7 287	27 946	27 329
- нефтепровод «ВСТО»	340	300	1 240	1 140
- нефтепровод «КТК»	1 344	1 240	4 783	3 467
Экспорт нефти через собственную инфраструктуру	2 275	2 306	8 755	9 257
Итого экспорт нефти из России	9 451	9 593	36 701	36 586
	(млн руб.)			
Экспорт нефти в страны Таможенного союза	15 865	17 437	64 015	48 017
Экспорт нефти за пределы Таможенного союза	260 230	305 638	1 040 747	730 049
Итого экспорт нефти из России	276 095	323 075	1 104 762	778 066

	4 кв. 2018	3 кв. 2018	12 месяцев 2018	2017
	(тыс. т)			
Экспорт нефтепродуктов из России				
- дизельное топливо	2 192	2 382	9 773	10 060
- бензин	6	3	232	331
- топочный мазут	446	255	1 517	2 762
- реактивное топливо	3	10	49	84
- масла и компоненты	142	153	600	623
- продукция газопереработки	448	256	1 249	1 304
- прочие	917	728	2 824	2 360
Итого экспорт нефтепродуктов из России	4 154	3 787	16 244	17 524
Итого экспорт нефтехимии из России	82	84	338	291
	(млн руб.)			
Итого стоимость экспортированных нефтепродуктов и нефтехимии из России	153 856	155 686	594 868	464 141

Объём экспорта нефти снизился на 1,5% по сравнению с третьим кварталом 2018 г. и не изменился по сравнению с 2017 г. В четвертом квартале и за двенадцать месяцев 2018 г. Компания экспортировала 45,5 и 45,1% добытой в России нефти (в третьем квартале 2018 г. – 46,3%, в 2017 г. – 45,2%), а также 43 и 185 тыс. т нефти, закупленной у зависимых предприятий и третьих сторон (в третьем квартале 2018 г. – 51 тыс. т, в 2017 г. – 366 тыс. т), соответственно.

Экспорт нефтепродуктов по сравнению с третьим кварталом 2018 г. вырос на 9,7%, а по сравнению с 2017 г. уменьшился на 7,3% в результате динамики внутреннего спроса на продукцию Группы.

Экспорт нефти осуществляется преимущественно через инфраструктуру ПАО «Транснефть». Однако значительный объём экспортируется и через собственную инфраструктуру Группы, что позволяет обеспечить реализацию нефти с сохранением её качества и таким образом получить более привлекательные приведённые цены реализации. Весь объём экспорта нефти, минуя ПАО «Транснефть», в рассматриваемых периодах направлялся за пределы Таможенного союза.

Помимо собственной инфраструктуры, Компания также экспортирует лёгкую нефть через нефтепроводы «Каспийский трубопроводный консорциум» и «Восточная Сибирь – Тихий океан», что также позволяет обеспечить реализацию нефти с сохранением её качества и получить более привлекательные приведённые цены реализации по сравнению с традиционными каналами экспорта.

Приоритетные каналы сбыта. ЛУКОЙЛ развивает приоритетные каналы сбыта в целях повышения маржи от реализации производимых нефтепродуктов.

В четвертом квартале и за двенадцать месяцев 2018 г. через розничную сеть в России было продано соответственно 2,8 и 10,9 млн т моторных топлив, что на 4,3% меньше по сравнению с третьим кварталом 2018 г. в связи с сезонным фактором и на 8,4% больше по сравнению с 2017 г. Розничные продажи моторных топлив за рубежом сократились на 3,3% по сравнению с третьим кварталом 2018 г. в связи с сезонным фактором и выросли на 1,5% по сравнению с 2017 г.

Группа осуществляет поставки авиакеросина в аэропортах России и за рубежом, а также реализует судовое топливо в морских и речных портах на территории России и за рубежом.

Энергетика. В бизнес-секторе электроэнергетики сформирована вертикально интегрированная цепочка – от генерации до передачи и реализации тепловой и электроэнергии для внешних потребителей (коммерческая генерация) и собственных нужд. Группа располагает энергетическими мощностями на юге европейской части России, в Румынии и Италии. Кроме того, Группа владеет мощностями в области возобновляемой энергетики в России и за рубежом. В 2018 г. объём коммерческой генерации электроэнергии составил 19,9 млрд кВт-ч (20,1 млрд кВт-ч в 2017 г.). Объём коммерческой генерации тепловой энергии в 2018 г. составил 11,0 млн Гкал (10,7 млн Гкал в 2017 г.).

Финансовые результаты деятельности

В таблице ниже приведены данные из консолидированных отчётов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за указанные периоды.

	4 кв. 2018	3 кв. 2018	12 месяцев 2018	2017
	(млн руб.)			
Выручка				
Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины).....	2 043 217	2 305 886	8 035 889	5 936 705
Затраты и прочие расходы				
Операционные расходы.....	(119 769)	(123 837)	(464 467)	(456 765)
Стоимость приобретённых нефти, газа и продуктов их переработки.....	(1 131 428)	(1 323 504)	(4 534 244)	(3 129 864)
Транспортные расходы.....	(65 267)	(70 624)	(270 153)	(272 792)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы.....	(50 504)	(64 766)	(192 433)	(165 331)
Износ и амортизация.....	(51 902)	(105 900)	(343 085)	(325 054)
Налоги (кроме налога на прибыль).....	(250 207)	(248 539)	(899 383)	(606 510)
Акцизы и экспортные пошлины.....	(146 469)	(151 765)	(556 827)	(461 525)
Затраты на геолого-разведочные работы.....	(1 258)	(1 041)	(3 582)	(12 348)
Операционная прибыль.....	226 413	215 910	771 715	506 516
Финансовые доходы.....	6 236	5 132	19 530	15 151
Финансовые расходы.....	(12 742)	(9 955)	(38 298)	(27 331)
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия.....	7 062	6 828	25 243	16 864
Прибыль (убыток) по курсовым разницам.....	1 586	11 215	33 763	(19 948)
Прочие (расходы) доходы.....	(28 291)	(780)	(38 934)	32 932
Прибыль до налога на прибыль.....	200 264	228 350	773 019	524 184
Текущий налог на прибыль.....	(32 809)	(46 064)	(137 062)	(99 976)
Отложенный налог на прибыль.....	(8 235)	2 176	(14 855)	(3 786)
Итого налог на прибыль.....	(41 044)	(43 888)	(151 917)	(103 762)
Чистая прибыль.....	159 220	184 462	621 102	420 422
Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующим долям.....	(193)	(695)	(1 928)	(1 617)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ».....	159 027	183 767	619 174	418 805
Прибыль на одну обыкновенную акцию, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ» (в российских рублях):				
Базовая.....	226,03	259,02	874,47	589,14
Разводнённая.....	221,70	255,54	865,19	589,14

Ниже приведён анализ основных финансовых показателей отчётности.

Выручка от реализации

Продажи по видам продукции	4 кв. 2018	3 кв. 2018	12 месяцев 2018	2017
	(млн руб.)			
Нефть				
Экспорт и продажи на международных рынках, кроме стран Таможенного союза	633 414	769 427	2 559 578	1 556 811
Экспорт и продажи в странах Таможенного союза	16 006	17 233	64 228	46 798
Продажи на внутреннем рынке	8 841	14 423	47 508	37 525
	658 261	801 083	2 671 314	1 641 134
Возмещение затрат и вознаграждение по проекту «Западная Курна-2»	8 660	13 646	42 350	37 629
	666 921	814 729	2 713 664	1 678 763
Нефтепродукты⁽¹⁾				
Экспорт и реализация на международных рынках				
оптовая реализация	915 651	1 015 461	3 612 291	2 863 379
розничная реализация	93 437	97 256	349 493	280 847
Продажи на внутреннем рынке				
оптовая реализация	118 416	124 784	439 327	360 182
розничная реализация	134 109	139 765	498 765	415 820
	1 261 613	1 377 266	4 899 876	3 920 228
Продукты нефтехимии				
Экспорт и продажи на международных рынках	21 329	15 731	67 682	48 187
Продажи на внутреннем рынке	12 092	12 224	46 085	34 451
	33 421	27 955	113 767	82 638
Газ				
Продажи на международных рынках	30 477	36 267	112 990	54 611
Продажи на внутреннем рынке	8 480	8 122	33 352	31 109
	38 957	44 389	146 342	85 720
Реализация энергии и сопутствующих услуг				
Продажи на международных рынках	3 822	5 743	15 600	12 884
Продажи на внутреннем рынке	15 618	10 432	54 353	61 028
	19 440	16 175	69 953	73 912
Прочие продажи				
Экспорт и продажи на международных рынках	11 248	13 125	46 160	49 717
Продажи на внутреннем рынке	11 617	12 247	46 127	45 727
	22 865	25 372	92 287	95 444
Продажи, всего	2 043 217	2 305 886	8 035 889	5 936 705

⁽¹⁾ Включая выручку от реализации продукции газопереработки.

Объёмы продаж	4 кв. 2018	3 кв. 2018	12 месяцев 2018 2017	
	(тыс. т)			
Нефть				
Экспорт и продажи на международных рынках, кроме стран Таможенного союза.....	19 288	21 651	78 914	67 935
Экспорт и продажи в странах Таможенного союза.....	692	680	2 754	2 741
Продажи на внутреннем рынке.....	354	551	2 061	2 294
	20 334	22 882	83 729	72 970
Объём нефти, относящийся к возмещению затрат и вознаграждению по проекту «Западная Курна-2».....	276	469	1 514	1 822
	20 610	23 351	85 243	74 792
Нефтепродукты ⁽¹⁾				
Экспорт и продажи на международных рынках				
оптовая реализация	23 123	23 937	93 676	99 544
розничная реализация	1 077	1 114	4 217	4 155
Продажи на внутреннем рынке				
оптовая реализация	3 685	3 979	14 721	14 739
розничная реализация	2 828	2 954	10 927	10 083
	30 713	31 984	123 541	128 521
Продукты нефтехимии				
Экспорт и продажи на международных рынках.....	292	217	1 004	949
Продажи на внутреннем рынке.....	174	192	754	699
	466	409	1 758	1 648
	(млн м ³)			
Газ				
Продажи на международных рынках	4 052	3 674	14 173	9 086
Продажи на внутреннем рынке.....	3 387	3 344	13 723	13 751
	7 439	7 018	27 896	22 837

⁽¹⁾ Включая объёмы реализации продукции газопереработки.

Средние сложившиеся цены реализации

		4 кв. 2018	3 кв. 2018	12 месяцев 2018 2017	
Средняя цена продаж на мировом рынке					
Нефть (кроме стран Таможенного союза) ⁽¹⁾ ...	(руб./барр.)	4 480	4 848	4 425	3 126
Нефть (в странах Таможенного союза)	(руб./барр.)	3 156	3 458	3 182	2 329
Нефтепродукты					
оптовая реализация	(руб./т)	39 599	42 422	38 562	28 765
розничная реализация	(руб./т)	86 757	87 303	82 877	67 593
Продукты нефтехимии	(руб./т)	73 045	72 493	67 412	50 777
Газ (за вычетом роялти)	(руб./тыс. м ³)	7 521	9 871	7 972	6 010
Нефть (кроме стран Таможенного союза) ⁽¹⁾ ...	(долл./барр.)	67,39	73,98	70,56	53,58
Нефть (в странах Таможенного союза)	(долл./барр.)	47,46	52,77	50,74	39,92
Нефтепродукты					
оптовая реализация	(долл./т)	596	647	615	493
розничная реализация	(долл./т)	1 305	1 332	1 322	1 158
Продукты нефтехимии	(долл./т)	1 099	1 106	1 075	870
Газ (за вычетом роялти)	(долл./ тыс. м ³)	113	151	127	103
Средняя цена продаж на внутреннем рынке					
Нефть	(руб./барр.)	3 407	3 571	3 145	2 232
Нефтепродукты					
оптовая реализация	(руб./т)	32 135	31 361	29 844	24 437
розничная реализация	(руб./т)	47 422	47 314	45 645	41 240
Продукты нефтехимии	(руб./т)	69 494	63 667	61 121	49 286
Газ ⁽²⁾	(руб./тыс. м ³)	2 504	2 429	2 430	2 262

⁽¹⁾ Без учёта возмещения и вознаграждения по проекту «Западная Курна-2».

⁽²⁾ Так как основной объём газа Группа продаёт на узле учёта, цена не включает расходы на транспортировку по объединённой системе газоснабжения ПАО «Газпром».

В четвертом квартале 2018 г. выручка Группы от реализации уменьшилась на 263 млрд руб., или на 11,4%, по сравнению с третьим кварталом 2018 г. Выручка от продаж нефти уменьшилась на 148 млрд руб., или на 18,1%, выручка от продаж нефтепродуктов – на 116 млрд руб., или на 8,4%, а выручка от продаж газа – на 5 млрд руб., или на 12,2%. Основными причинами этого стали снижение цен реализации углеводородов и снижение объема торговых операций с нефтью, что было частично нивелировано выручкой, выраженной в долларах США и евро, в результате ослабления рубля.

По сравнению с 2017 г. выручка Группы от реализации увеличилась на 2 099 млрд руб., или на 35,4%. Выручка от продаж нефти увеличилась на 1 035 млрд руб., или на 61,6%, выручка от продаж нефтепродуктов – на 980 млрд руб., или на 25%, а выручка от продаж газа – на 61 млрд руб., или на 70,7%, в основном в результате роста цен на углеводороды, объемов добычи газа и торговых операций с нефтью, а также эффекта ослабления рубля на выручку, выраженную в долларах США и евро.

Реализация нефти

По сравнению с третьим кварталом 2018 г. выручка от продаж нефти за рубежом уменьшилась на 17,7%, или на 136 млрд руб. Объемы продаж нефти за рубежом (за пределами Таможенного союза) уменьшились на 2 363 тыс. т, или на 10,9%, а средние рублевые цены реализации за рубежом снизились на 7,6%. Объемы продаж нефти в России снизились в четвертом квартале 2018 г. на 197 тыс. т, или на 35,8%, а средняя цена реализации снизилась на 4,6%. В результате выручка от продажи нефти на внутреннем рынке уменьшилась на 38,7%, или на 6 млрд руб.

В 2018 г. выручка от продаж нефти за рубежом увеличилась на 64,4%, или на 1 003 млрд руб., по сравнению с 2017 г. Объемы продаж нефти за рубежом (за пределами Таможенного союза) увеличились на 10 979 тыс. т, или на 16,2%, в основном благодаря росту объема торговых операций, а средние рублевые цены реализации выросли на 41,5%. Объемы продаж нефти на внутреннем рынке по сравнению с 2017 г. снизились на 233 тыс. т, или на 10,2%, а средняя цена реализации выросла на 40,9%. В результате выручка от продажи нефти в России увеличилась на 26,6%, или на 10 млрд руб.

Реализация нефтепродуктов

По сравнению с третьим кварталом 2018 г. выручка от оптовой реализации нефтепродуктов за пределами России уменьшилась на 100 млрд руб., или на 9,8%, в результате снижения рублевых цен реализации на 6,7% и объемов продаж на 3,4% за счет снижения объемов переработки и торговых операций.

В четвертом квартале 2018 г. выручка от розничных продаж за рубежом уменьшилась на 4 млрд руб., или на 3,9%, по сравнению с третьим кварталом 2018 г. Объемы продаж уменьшились на 37 тыс. т, или на 3,3%, что связано с фактором сезонности, при этом розничные цены реализации не изменились.

По сравнению с третьим кварталом 2018 г. выручка от оптовых продаж нефтепродуктов в России уменьшилась на 6 млрд руб., или на 5,1%, в результате сокращения объемов продаж на 7,4%, что было частично компенсировано ростом цен реализации на 2,5%.

Выручка от розничной реализации нефтепродуктов в России по сравнению с третьим кварталом 2018 г. уменьшилась на 6 млрд руб., или на 4,0%. Объемы реализации уменьшились на 4,3%, что связано с фактором сезонности, при этом средние цены розничной реализации не изменились.

По сравнению с 2017 г. выручка от оптовой реализации нефтепродуктов за пределами России увеличилась на 749 млрд руб., или на 26,2%, в основном в результате роста цен. Цены реализации, выраженные в долларах и рублях, выросли соответственно на 24,7 и 34,1%. При этом объемы продаж снизились на 5,9% в результате снижения объемов торговых операций.

По сравнению с 2017 г. розничные цены реализации за пределами России в долларовом выражении увеличились на 14,1%, а в рублевом выражении – на 22,6%. Объемы продаж в 2018 г. увеличились на 1,5%. В результате выручка от розничной реализации нефтепродуктов за рубежом увеличилась на 69 млрд руб., или на 24,4%.

В 2018 г. выручка от оптовых продаж нефтепродуктов в России увеличилась на 79 млрд руб., или на 22,0%, по сравнению с 2017 г. в результате роста цены реализации на 22,1%. При этом объем продаж не изменился.

Выручка от розничной реализации нефтепродуктов в России по сравнению с 2017 г. увеличилась на 83 млрд руб., или на 19,9%. Средние цены и объёмы розничной реализации выросли соответственно на 10,7 и 8,4%. Рост объёмов продаж стал результатом повышенного спроса на внутреннем рынке.

Реализация продуктов нефтехимии

По сравнению с третьим кварталом 2018 г. и двенадцатью месяцами 2017 г. выручка от продаж продуктов нефтехимии увеличилась на 5 млрд руб., или на 19,6%, и на 31 млрд руб., или на 37,7%, соответственно, в основном в результате роста цен реализации и объёмов торговых операций за рубежом.

Реализация газа

В четвёртом квартале 2018 г. выручка от продажи газа уменьшилась на 5 млрд руб., или на 12,2%, по сравнению с предыдущим кварталом в результате разовых поправок, относящихся к СРП в Узбекистане.

Выручка от продажи газа в 2018 г. увеличилась на 61 млрд руб., или на 70,7%, по сравнению с 2017 г. Этот рост в основном относился к зарубежному сегменту и стал результатом увеличения добычи газа в рамках проектов «Кандым» и «Гиссар» в Узбекистане. Также увеличению выручки способствовал рост цен на газ.

Реализация энергии и сопутствующих услуг

По сравнению с третьим кварталом 2018 г. выручка от реализации энергии и сопутствующих услуг увеличилась на 3 млрд руб., или на 20,2%, что было обусловлено сезонным ростом продаж в России. За рубежом снижение выручки объясняется высоким спросом на электроэнергию в Италии в третьем квартале 2018 г.

По сравнению с 2017 г. выручка от реализации энергии и сопутствующих услуг уменьшилась на 4 млрд руб., или на 5,4%, в основном в связи с выбытием из Группы российской энергосбытовой компании в четвёртом квартале 2017 г.

Прочая реализация

Выручка от прочей реализации включает в себя нетопливную выручку нашей розничной сети, выручку от оказания транспортных услуг, услуг по добыче нефти, по аренде, а также выручку от реализации производственными и сбытовыми компаниями Группы услуг и товаров, не связанных с их основной деятельностью.

По сравнению с третьим кварталом 2018 г. прочие продажи Группы уменьшились на 3 млрд руб., или на 9,9%, в основном благодаря сезонному спаду нетопливной реализации нашей розничной сети и снижению выручки от оказания транспортных услуг.

По сравнению с 2017 г. прочие продажи Группы уменьшились на 3 млрд руб., или на 3,3%, в основном в результате продажи алмазного бизнеса за пределы Группы в июне 2017 г., что было частично компенсировано влиянием ослабления рубля.

Операционные расходы

Операционные расходы включают следующие виды затрат:

	4 кв. 2018	3 кв. 2018	12 месяцев 2018 2017	
			(млн руб.)	
Затраты на добычу углеводородов ⁽¹⁾	51 355	48 947	196 227	192 781
Затраты на добычу нефти на месторождении «Западная Курна-2»	5 009	4 743	17 588	16 178
Затраты на переработку на НПЗ Группы	28 996	28 318	104 987	86 508
Затраты на переработку на сторонних НПЗ	(722)	4 712	8 020	15 403
Затраты на транспортировку нефти до НПЗ	12 375	13 324	50 264	48 754
Затраты предприятий энергетики	8 721	6 826	30 045	32 123
Затраты предприятий нефтехимии	3 442	2 987	12 075	12 081
Прочие операционные расходы	10 593	13 980	45 261	52 937
Итого операционные расходы	119 769	123 837	464 467	456 765

⁽¹⁾ За исключением затрат на добычу на месторождении «Западная Курна-2».

Методика распределения операционных расходов, используемая в приведённой таблице, отличается от подходов, используемых при подготовке данных для Примечания 31 «Сегментная информация» к консолидированной финансовой отчётности. Расходы в сегментной отчётности группируются на основании принадлежности компаний к тому или иному операционному сегменту, не делятся по видам расходов в рамках одной компании и не учитывают межсегментные поправки по исключению внутригрупповой сервисной маржи. Операционные расходы для целей настоящего анализа сгруппированы исходя из природы понесённых затрат.

Операционные расходы уменьшились на 4 млрд руб., или на 3,3%, по сравнению с третьим кварталом 2018 г., и увеличились на 8 млрд руб., или на 1,7%, по сравнению с 2017 г.

Затраты на добычу углеводородов

В состав затрат на добычу входят расходы на ремонт добывающего оборудования, оплату труда, затраты на проведение мероприятий по повышению нефтеотдачи пластов, на приобретение ГСМ, оплату электроэнергии, затраты на выработку жидких углеводородов, страхование имущества и иные аналогичные затраты.

	4 кв. 2018	3 кв. 2018	12 месяцев 2018 2017	
			(млн руб.)	
Затраты на добычу углеводородов ⁽¹⁾	51 355	48 947	196 227	192 781
- в России	44 949	43 608	175 131	177 554
- за рубежом ⁽¹⁾	6 406	5 339	21 096	15 227
			(руб./барр. н.э.)	
Удельные затраты на добычу углеводородов ⁽¹⁾	242	234	238	244
- в России	246	240	244	248
- за рубежом ⁽¹⁾	214	196	199	204

⁽¹⁾ Исключая затраты на месторождении «Западная Курна-2».

По сравнению с третьим кварталом 2018 г. затраты на добычу углеводородов увеличились на 2,4 млрд руб., или на 4,9%.

В четвёртом квартале 2018 г. затраты на добычу углеводородов в России увеличились на 3,1% в частности в результате роста объёмов добычи углеводородов. По сравнению с предыдущим кварталом удельные затраты на добычу увеличились на 2,5% в результате сезонного роста затрат на ремонты и энергию.

Затраты на добычу углеводородов за рубежом по сравнению с третьим кварталом 2018 г. увеличились на 20,0%, в основном в результате роста добычи газа и обесценения рубля к доллару США. Удельные затраты на добычу за рубежом увеличились на 9,2%, что связано с запуском новых производственных мощностей, ремонтными работами и фактором сезонности.

В 2018 г. затраты на добычу углеводородов увеличились на 3 млрд руб., или на 1,8%.

Затраты на добычу углеводородов в России уменьшились на 1,4% в результате снижения объёмов потребления энергии, списания расходов на подготовку и освоение новых производств на месторождении им. В. Филановского в 2017 г., а также принятых мер по повышению операционной эффективности и сдерживанию роста затрат. При этом удельные затраты на добычу углеводородов в России уменьшились на 1,6%.

Затраты на добычу углеводородов за рубежом увеличились на 38,5%, в основном из-за роста затрат на добычу газа в связи с существенным ростом добычи по проектам «Кандым» и «Гиссар» в Узбекистане и обесценения рубля. В результате роста доли газа в общем объёме добычи углеводородов удельные затраты на добычу за рубежом снизились на 2,5%. При этом негативное влияние на динамику удельного показателя оказало снижение доли в прибыльной нефти по проекту «Карачаганак» в Казахстане.

Затраты на переработку на собственных НПЗ

	4 кв. 2018	3 кв. 2018	12 месяцев 2018 2017	
			(млн руб.)	
Затраты на переработку нефти на НПЗ Группы.....	28 996	28 318	104 987	86 508
- в России.....	12 783	12 821	45 659	40 970
- за рубежом	16 213	15 497	59 328	45 538
			(руб./т)	
Удельные затраты на переработку нефти на НПЗ Группы	1 705	1 621	1 560	1 287
- в России.....	1 170	1 172	1 057	950
- за рубежом	2 669	2 374	2 459	1 887

Затраты на переработку на собственных НПЗ увеличились на 0,7 млрд руб., или на 2,4%, по сравнению с третьим кварталом 2018 г. и на 18 млрд руб., или на 21,4%, по сравнению с 2017 г.

По сравнению с третьим кварталом 2018 г. затраты на переработку в России не изменились. За рубежом расходы на переработку увеличились в основном за счёт роста стоимости топлива и ослабления рубля к евро. Кроме того, на динамику расходов оказали влияние затраты на ремонт на НПЗ в Италии в четвёртом квартале 2018 г.

По сравнению с 2017 г. рост затрат на переработку в России был в основном связан с ростом потребления покупных присадок для производства автобензинов в связи с ремонтами на некоторых установках на НПЗ Группы, а также увеличением доли высокооктановых бензинов в общем объёме их выпуска. Затраты на переработку за рубежом увеличились в основном за счёт роста стоимости топлива и ослабления рубля к евро.

Затраты на переработку на сторонних НПЗ

Наряду с собственным производством нефтепродуктов Группа перерабатывает нефть на сторонних НПЗ.

В конце 2016 г. в рамках развития торговой деятельности компания Группы заключила трёхлетнее толлинговое соглашение с НПЗ, расположенным в Канаде. Соответствующие затраты на переработку представляют собой разницу между ценой приобретения сырья, включая различные расходы, и ценой реализации нефтепродуктов, полученных в результате его переработки. По мере продажи нефтепродуктов эти расходы компенсируются полученной выручкой от реализации. За выполнение соглашения компания Группы получает определённое вознаграждение.

В третьем квартале 2018 г. сумма расходов на переработку на канадском НПЗ составила 4,5 млрд руб., в то время как в четвёртом квартале 2018 г. в связи со сложившейся рыночной конъюнктурой фактическая маржа переработки была отрицательной, что привело к отрицательному расходу по переработке в сумме 0,9 млрд руб.

В 2018 г. сумма расходов на переработку на канадском НПЗ составила 7,4 млрд руб. по сравнению с 14,7 млрд руб. в 2017 г.

Затраты на транспортировку нефти до НПЗ

Затраты на транспортировку нефти до НПЗ включают затраты на транспортировку нефти и нефтепродуктов трубопроводным, железнодорожным и морским транспортом до перерабатывающих мощностей для последующей переработки.

Затраты на транспортировку нефти до НПЗ по сравнению с третьим кварталом 2018 г. уменьшились на 0,9 млрд руб., или на 7,1%, за счёт изменения структуры поставок нефти на заводы Группы.

По сравнению с 2017 г. затраты на транспортировку нефти до НПЗ увеличились на 1,5 млрд руб., или на 3,1%, в результате роста транспортных тарифов и изменения условий поставок нефти на зарубежные заводы Группы.

Затраты предприятий нефтехимии

В четвёртом квартале 2018 г. затраты предприятий нефтехимии в результате ремонтов выросли на 15,2% по сравнению с третьим кварталом 2018 г., при этом по сравнению с 2017 г. они не изменились.

Прочие операционные расходы

Прочие операционные расходы включают в себя затраты добывающих и перерабатывающих предприятий Группы, не связанные с их основной деятельностью. Среди них затраты на реализацию транспортных услуг и услуг по добыче, а также стоимость прочих товаров и услуг, реализуемых производственными и сбытовыми компаниями Группы, и расходы непрофильных предприятий Группы.

По сравнению с третьим кварталом 2018 г. прочие операционные расходы снизились на 3 млрд руб., или на 24,2%, в результате снижения себестоимости нетопливной реализации нашей розничной сети как следствие сезонного снижения продаж. По сравнению с 2017 г. прочие операционные расходы снизились на 8 млрд руб., или на 14,5%, что было в основном связано с продажей в середине прошлого года алмазного бизнеса Группы.

Стоимость приобретённых нефти, газа и продуктов их переработки

Стоимость приобретённых нефти, газа и продуктов их переработки включает стоимость нефти и нефтепродуктов для продажи или переработки, стоимость газа и мазута для предприятий сегмента энергетики, а также финансовый результат от хеджирования продаж нефти и нефтепродуктов за рубежом.

	4 кв. 2018	3 кв. 2018	12 месяцев 2018 2017	
			(млн руб.)	
Стоимость приобретённой нефти в России.....	5 686	6 242	21 458	16 896
Стоимость приобретённой нефти за рубежом	548 686	669 158	2 213 464	1 314 764
Стоимость компенсационной нефти по проекту «Западная Курна-2».....	10 602	14 180	52 817	33 191
Итого стоимость приобретённой нефти	564 974	689 580	2 287 739	1 364 851
Стоимость приобретённых нефтепродуктов в России.....	14 750	13 686	50 176	50 392
Стоимость приобретённых нефтепродуктов за рубежом	531 645	561 950	2 067 726	1 659 961
Итого стоимость приобретённых нефтепродуктов	546 395	575 636	2 117 902	1 710 353
Прочие закупки	21 476	12 437	60 898	41 635
(Прибыль) убыток от хеджирования торговых операций.....	(67 020)	10 021	(21 908)	15 909
Изменение запасов	65 603	35 830	89 613	(2 884)
Итого стоимость приобретённых нефти, газа и продуктов их переработки.....	1 131 428	1 323 504	4 534 244	3 129 864

Стоимость приобретённых нефти, газа и продуктов их переработки по сравнению с третьим кварталом 2018 г. уменьшилась на 192 млрд руб., или на 14,5%, в результате снижения мировых цен на углеводороды и объёмов торговых операций с нефтью.

По сравнению с 2017 г. стоимость приобретённых нефти, газа и продуктов их переработки выросла на 1 404 млрд руб., или на 44,9%, в результате роста мировых цен на углеводороды и объёмов торговых операций с нефтью, а также ослабления рубля к доллару США.

Транспортные расходы

	4 кв. 2018	3 кв. 2018	12 месяцев 2018 2017	
			(млн руб.)	
Расходы на транспортировку нефти.....	23 701	24 889	95 913	97 247
Расходы на транспортировку нефтепродуктов.....	42 540	40 692	160 972	158 196
Расходы на транспортировку прочей продукции.....	(974)	5 043	13 268	17 349
Итого транспортные затраты	65 267	70 624	270 153	272 792

Транспортные расходы по сравнению с третьим кварталом 2018 г. уменьшились на 5 млрд руб., или на 7,6%, а по сравнению с 2017 г. – на 3 млрд руб., или на 1%.

По сравнению с третьим кварталом 2018 г. расходы на транспортировку нефти существенно не изменились. За рубежом, несмотря на увеличение средних ставок фрахта, расходы уменьшились в связи с сокращением объёмов продаж. Транспортные расходы российских обществ также сократились за счёт снижения объёмов реализации нефти на экспорт и изменения направления поставок.

По сравнению с 2017 г. расходы на транспортировку нефти уменьшились на 1 млрд руб., или на 1,4%. За рубежом увеличение объема продаж и обесценение рубля к доллару США были нивелированы снижением расходов на фрахт и изменением условий поставок. В России рост тарифов и увеличение объемов реализации нефти на экспорт были частично нивелированы уменьшением расходов от изменения направлений поставок.

Расходы на транспортировку нефтепродуктов увеличились на 1,8 млрд руб., или на 4,5%, по сравнению с третьим кварталом 2018 г. За рубежом несмотря на сокращение объемов продаж, расходы увеличились в связи с изменением условий поставок и ослаблением рубля к доллару США. Транспортные расходы российских обществ увеличились в связи с изменением направлений и условий поставок.

По сравнению с 2017 г. расходы на транспортировку нефтепродуктов увеличились на 3 млрд руб., или на 1,8%. Расходы на транспортировку нефтепродуктов за рубежом увеличились в связи с ослаблением рубля к доллару США, несмотря на уменьшение объемов продаж. Расходы в России увеличились в связи с ростом тарифов.

Отрицательная величина расходов на транспортировку прочей продукции в четвертом квартале 2018 г. связана с разовыми поправками, относящимися к СРП в Узбекистане.

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

В состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов входят расходы на выплату заработной платы (за исключением затрат на выплату заработной платы работникам добывающих, перерабатывающих и энергетических предприятий); расходы на страхование (кроме страхования имущества добывающих, перерабатывающих и энергетических предприятий), на содержание и обслуживание объектов социальной инфраструктуры; расходы, связанные с созданием резерва под ожидаемые кредитные убытки, а также прочие расходы. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы Группы примерно поровну распределены между российским и зарубежным сегментами.

	4 кв. 2018	3 кв. 2018	12 месяцев 2018	2017
			(млн руб.)	
Расходы на оплату труда в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов	16 204	16 287	62 959	59 120
Прочие коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	28 588	24 540	99 123	98 937
Вознаграждение на основе акций	7 841	23 269	31 300	1 135
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2 129)	670	(949)	6 139
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	50 504	64 766	192 433	165 331

По сравнению с третьим кварталом 2018 г. и двенадцатью месяцами 2017 г. коммерческие, общехозяйственные и административные расходы Группы уменьшились на 14 млрд руб., или на 22,0%, и увеличились на 27 млрд руб., или на 16,4%, соответственно.

В конце декабря 2017 г. Компания объявила новую программу по вознаграждению определенных членов руководства и ключевого персонала на период 2018-2022 гг., основанную приблизительно на 40 млн акций. Формирование программы было завершено в июле 2018 г., и она была классифицирована как программа вознаграждения на основе акций с расчетами долевыми инструментами.

В четвертом квартале 2018 г. Группа отразила неденежный расход по этой программе в сумме 7,8 млрд руб. по сравнению с расходом в сумме 23,5 млрд руб. в третьем квартале 2018 г., относящимся к девяти месяцам 2018 г. Неденежный расход Группы по этой программе за 2018 г. составил 31,3 млрд руб.

Износ и амортизация

По сравнению с третьим кварталом 2018 г. расходы Группы по износу и амортизации уменьшились на 54 млрд руб., или на 51,0%, в результате существенного увеличения доказанных разрабатываемых запасов углеводородов на некоторых месторождениях Группы на конец 2018 г. и связанного с этим пересчета амортизации соответствующих основных средств за 2018 г.

В 2018 г. расходы Группы по износу и амортизации выросли на 18 млрд руб., или на 5,5%, в результате ввода в эксплуатацию основных средств первой очереди освоения месторождения им. В. Филановского в 2017 г. и началом их амортизации, а также увеличения объемов добычи газа в результате ввода в эксплуатацию производственных объектов по проектам «Гиссар» и «Кандым» в Узбекистане.

Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия

Группа имеет ряд финансовых вложений в зависимые компании и совместные предприятия, учитываемые по методу долевого участия. Основными видами деятельности этих компаний являются разведка, добыча и реализация нефти в Российской Федерации, добыча и реализация нефти в Казахстане. На данный момент крупнейшими зависимыми предприятиями Группы являются нефтегазодобывающие компании «Тенгизшевройл», ведущая свою деятельность в Казахстане, ООО «Башнефть-Полюс», разрабатывающее месторождения им. Требса и Титова в Тимано-Печоре, а также «Южно-Кавказская трубопроводная компания» и «Каспийский трубопроводный консорциум» – трубопроводные проекты в Азербайджане и Казахстане.

Доля Группы в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия, по сравнению с третьим кварталом 2018 г. увеличилась на 0,2 млрд руб., или на 3,4%, а по сравнению с 2017 г. увеличилась на 8 млрд руб., или на 49,7%, в основном в результате роста прибыли компании «Тенгизшевройл».

Налоги (кроме налога на прибыль)

	4 кв. 2018	3 кв. 2018	12 месяцев 2018 2017	
			(млн руб.)	
В России				
Налог на добычу полезных ископаемых	235 169	232 845	836 820	544 586
Социальные налоги и отчисления	5 949	6 711	26 506	29 178
Налог на имущество	5 558	6 269	24 273	20 308
Прочие налоги и отчисления	917	264	2 063	2 998
Итого в России	247 593	246 089	889 662	597 070
За рубежом				
Социальные налоги и отчисления	1 594	1 468	6 025	6 210
Налог на имущество	254	229	904	910
Прочие налоги и отчисления	766	753	2 792	2 320
Итого за рубежом	2 614	2 450	9 721	9 440
Итого налоги (кроме налога на прибыль)	250 207	248 539	899 383	606 510

Расходы по налогам (кроме налога на прибыль) по сравнению с третьим кварталом 2018 г. увеличились на 2 млрд руб., или на 0,7%. По сравнению с 2017 г. расходы по налогам (кроме налога на прибыль) увеличились на 293 млрд руб., или на 48,3%, что было вызвано в основном ростом расходов по налогу на добычу полезных ископаемых в России в результате увеличения ставки налога вследствие роста цены на нефть.

В таблице ниже приведены данные по применению пониженных и нулевых ставок налога на добычу нефти и природного газа в России (кроме особых налоговых режимов).

	4 кв. 2018	3 кв. 2018	12 месяцев 2018 2017	
			(млн руб.)	
Снижение расходов по НДС от применения пониженных и нулевых ставок по добыче в нефти и газа	37 444	37 235	133 300	75 714
			(тыс. т.)	
Объемы добычи нефти, к которым применяется:				
нулевая ставка (сверхвязкая нефть)	448	420	1 630	1 082
пониженная ставка (налоговые каникулы и высоковязкая нефть) ..	1 503	1 432	5 672	5 465
пониженная ставка (низкопроницаемые залежи)	153	129	517	343
пониженная ставка (Тюменская свита)	255	211	835	811
пониженная ставка (высокая степень выработанности)	3 896	3 971	15 631	14 420
пониженная ставка (прочие основания)	601	592	2 310	2 173
Суммарный объем добычи, облагаемый по нулевым и сниженным ставкам	6 856	6 755	26 595	24 294

Помимо указанных в таблице выше льготированных объемов добычи на отдельных месторождениях Группы также применяются особые налоговые режимы. В четвертом квартале и за двенадцать месяцев 2018 г. добыча, облагаемая в рамках таких режимов, составила 1 641 и 6 074 тыс. т соответственно (в третьем квартале 2018 г. и в 2017 г. – 1 573 и 4 584 тыс. т соответственно).

Акцизы и экспортные пошлины

	4 кв. 2018	3 кв. 2018	12 месяцев 2018 2017	
			(млн руб.)	
В России				
Акциз на нефтепродукты.....	22 450	28 358	113 479	119 152
Экспортные пошлины на нефть.....	58 893	59 525	203 310	137 379
Экспортные пошлины на нефтепродукты.....	17 482	14 619	55 453	41 367
Итого в России	98 825	102 502	372 242	297 898
За рубежом				
Акциз и налог на реализацию нефтепродуктов.....	47 545	49 158	184 249	163 162
Экспортные пошлины на нефть.....	13	22	35	134
Экспортные пошлины на нефтепродукты.....	86	83	301	331
Итого за рубежом.....	47 644	49 263	184 585	163 627
Итого акцизы и экспортные пошлины	146 469	151 765	556 827	461 525

По сравнению с третьим кварталом 2018 г. расходы по экспортным пошлинам увеличились на 2 млрд руб., или на 3,0%. Это было в основном связано с увеличением объема экспорта нефтепродуктов, а также ростом ставок пошлин. По сравнению с третьим кварталом 2018 г. объёмы экспорта нефти за пределы Таможенного союза снизились на 1,9%, а нефтепродуктов – выросли на 9,7%. Снижение расходов по акцизам в России произошло в основном в результате отражения в четвертом квартале 2018 г. корректировок в связи со снижением ставок с 1 июня. На динамику акцизов за рубежом в основном повлияло сокращение объемов реализации.

По сравнению с 2017 г. расходы по экспортным пошлинам увеличились на 80 млрд руб., или на 44,6%, в основном в результате роста ставок пошлин. Причиной снижения акцизов в России стало снижение ставок акцизов с 1 июня 2018 г., а роста за рубежом – ослабление рубля к евро, увеличение продаж подакцизной продукции и рост ставок акцизов в некоторых странах.

Прибыль (убыток) по курсовым разницам

Прибыль (убыток) по курсовым разницам относится главным образом к результату от переоценки чистой монетарной позиции российских компаний Группы в долларах США и евро, которая в основном состоит из дебиторской задолженности зарубежных дочерних обществ и выданных им займов, а также полученных долгосрочных займов в валюте. Её структура приводила к прибыли по курсовым разницам при ослаблении рубля и убытку – при его укреплении. В конце 2017 г. вследствие изменения структуры внутригруппового финансирования чистая монетарная позиция Компании в иностранных валютах значительно снизилась, а в конце 2018 г. – изменилась с нетто-положительной на нетто-отрицательную.

В результате существенного ослабления рубля в течение 2018 г. прибыль по курсовым разницам в четвертом квартале и за двенадцать месяцев 2018 г. составила соответственно 2 и 34 млрд руб. по сравнению с прибылью 11 млрд руб. в третьем квартале 2018 г. и убытком 20 млрд руб. в 2017 г.

Прочие (расходы) доходы

Прочие (расходы) доходы включают в себя финансовый результат от выбытия активов, убытки от обесценения активов, чрезвычайные доходы и расходы, пересмотры оценок и прочие внеоперационные доходы и расходы.

В четвертом квартале 2018 г. Группа признала убытки от обесценения активов сегмента «Разведки и добычи» в России и за рубежом в сумме 6,1 млрд руб., а также сегмента «Переработки, торговли и сбыта» в России и за рубежом в сумме 0,6 млрд руб. Также во втором квартале 2018 г. Компания признала убыток от обесценения активов разведки и добычи в России в сумме 5,0 млрд руб., в связи с решением о прекращении разведочного бурения на Восточно-Таймырском участке недр.

В 2017 г. Компания признала убыток от обесценения активов разведки и добычи в России в сумме 20,9 млрд руб., а также активов переработки, торговли и сбыта в России в сумме 2,2 млрд руб.

В 2017 г. Компания отразила восстановление ранее признанного обесценения в сумме 22,2 млрд руб., которое связано с улучшением экономических параметров ряда добывающих проектов в Западной Сибири и Европейской части России.

Финансовый результат Группы за 2017 г. включал прибыль до налога на прибыль от реализации алмазного бизнеса в сумме 48 млрд руб. (после налога на прибыль – 38 млрд руб.). Кроме того, во втором квартале 2017 г. компания Группы получила 74 млн долл. США (около 4,3 млрд руб.) в качестве оплаты ранее списанной дебиторской задолженности по нашему зарубежному нефтедобывающему проекту.

Налог на прибыль

Установленная максимальная ставка налога на прибыль в Российской Федерации равна 20%. Однако сложившаяся эффективная ставка может быть как выше в результате не принимаемых к вычету расходов, так и ниже по причине необлагаемых налогом доходов и применения пониженных региональных ставок налога на прибыль в России.

По сравнению с третьим кварталом 2018 г. расходы Компании по налогу на прибыль уменьшились на 3 млрд руб., или на 6,5%. При этом прибыль до налога на прибыль уменьшились на 28 млрд руб., или на 12,3%. Эффективная ставка налога на прибыль в четвертом квартале 2018 г. составила 20,5% (в третьем квартале 2018 г. – 19,2%).

По сравнению с 2017 г. расходы Компании по налогу на прибыль увеличились на 48 млрд руб., или на 46,4%. При этом прибыль до налога на прибыль увеличились на 249 млрд руб., или на 47,5%. Эффективная ставка налога на прибыль в 2018 г. составила 19,7% (в 2017 г. – 19,8%).

Сверка небухгалтерских показателей

Сверка показателя EBITDA

Показатель EBITDA не определяется МСФО. Группа определяет показатель EBITDA как операционную прибыль до вычета износа и амортизации. Мы полагаем, что показатель EBITDA предоставляет инвесторам полезную информацию, так как является индикатором эффективности нашей деятельности, включая способность финансировать капитальные затраты, приобретения и другие инвестиции, а также привлекать и обслуживать долг. Показатель EBITDA не должен рассматриваться в отрыве от чистой прибыли или любого другого показателя, определённого МСФО, либо как альтернатива любому из них.

	4 кв. 2018	3 кв. 2018	12 месяцев 2018 2017	
	(млн руб.)			
Чистая прибыль	159 220	184 462	621 102	420 422
Увеличивается (уменьшается) на				
Налог на прибыль	41 044	43 888	151 917	103 762
Финансовые доходы	(6 236)	(5 132)	(19 530)	(15 151)
Финансовые расходы	12 742	9 955	38 298	27 331
(Прибыль) убыток по курсовым разницам	(1 586)	(11 215)	(33 763)	19 948
Долю в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	(7 062)	(6 828)	(25 243)	(16 864)
Прочие расходы (доходы)	28 291	780	38 934	(32 932)
Износ и амортизацию	51 902	105 900	343 085	325 054
EBITDA	278 315	321 810	1 114 800	831 570
EBITDA операционных сегментов				
Разведка и добыча	190 039	268 631	870 287	569 417
- в России	148 749	220 313	717 244	491 191
- за рубежом, кроме Ирака	37 036	39 174	127 613	61 038
- в Ираке	4 254	9 144	25 430	17 188
Переработка, торговля и сбыт	81 486	82 189	282 144	263 385
- в России	77 519	59 318	231 831	195 479
- за рубежом	3 967	22 871	50 313	67 906
Корпоративный центр	(9 545)	(23 404)	(36 154)	1 028
Элиминации	16 335	(5 606)	(1 477)	(2 260)
EBITDA	278 315	321 810	1 114 800	831 570

Сверка показателя «Свободный денежный поток»

	4 кв. 2018	3 кв. 2018	12 месяцев 2018 2017	
	(млн руб.)			
Денежные средства, полученные от основной деятельности.....	325 511	271 199	1 006 651	758 490
Капитальные затраты.....	(113 266)	(111 426)	(451 526)	(511 496)
Свободный денежный поток.....	212 245	159 773	555 125	246 994

Разовые расходы и доходы

В результате проведенных в 2017–2018 гг. тестов Группа признала убытки от обесценения активов. При этом в 2017 г. вследствие улучшения экономических параметров по некоторым проектам существенные суммы ранее признанных убытков от обесценения были восстановлены. Финансовый результат Группы за 2017 г. также включает прибыль до налога на прибыль от реализации алмазного бизнеса в сумме 48 млрд руб. (после налога на прибыль – 38 млрд руб.).

В таблице ниже приведена сводная информация по таким разовым доходам и расходам в разрезе соответствующих статей консолидированного отчёта о прибылях и убытках, а также расчёт их влияния на чистую прибыль Группы в 2017 и 2018 гг.:

	12 месяцев	
	2018	2017
	(млн руб.)	
Убыток от обесценения активов в статье «Прочие расходы»		
в сегменте «Разведка и добыча»	(11 093)	(20 886)
в сегменте «Переработка, торговля и сбыт»	(634)	(2 241)
обесценение прочих активов	–	(8 259)
Итого убыток от обесценения активов в статье «Прочие расходы»	(11 727)	(31 386)
Восстановление убытка от обесценения в статье «Прочие доходы»		
в сегменте «Разведка и добыча»	–	22 202
восстановление прочих активов	–	6 246
Итого восстановление убытка от обесценения в статье «Прочие доходы»	–	28 448
Прибыль от реализации алмазного бизнеса в статье «Прочие доходы»	–	47 575
Итого разовых (расходов) доходов	(11 727)	44 637
Эффект на налог на прибыль	1 877	(9 262)
Итого разовых (расходов) доходов за вычетом налога на прибыль	(9 850)	35 375

Анализ движения денежных средств и капитальных затрат

	4 кв. 2018	3 кв. 2018	12 месяцев 2018	2017
	(млн руб.)			
Денежные средства, полученные от основной деятельности.....	325 511	271 199	1 006 651	758 490
Включая снижение (рост) рабочего капитала	74 193	(39 932)	(33 592)	(24 983)
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(90 933)	(115 147)	(420 392)	(433 286)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности ..	(130 733)	(130 606)	(468 549)	(247 395)

Изменения в активах и обязательствах, относящихся к операционной деятельности:

	4 кв. 2018	3 кв. 2018	12 месяцев 2018	2017
	(млн руб.)			
Снижение (рост) дебиторской задолженности	164 274	(97 171)	23 877	(84 055)
Снижение (рост) запасов	83 602	28 789	71 565	(9 350)
(Снижение) рост кредиторской задолженности	(131 972)	25 600	(92 508)	27 720
(Снижение) рост чистого обязательства по налогам, кроме налога ..	(40 023)	5 655	(8 460)	21 538
Изменение прочих краткосрочных активов и обязательств	(1 688)	(2 805)	(28 066)	19 164
Итого снижение (рост) рабочего капитала	74 193	(39 932)	(33 592)	(24 983)

Основная деятельность

Основным источником денежных средств Группы являются средства, полученные от основной деятельности. По сравнению с третьим кварталом 2018 г. их размер увеличился на 54 млрд руб., или на 20%, а по сравнению с 2017 г. – на 248 млрд руб., или на 32,7%. При этом в четвертом квартале 2018 г. положительное влияние на размер средств, полученных от основной деятельности, оказало снижение рабочего капитала, а в 2018 г. в целом – рост доходности деятельности Группы.

В четвертом квартале 2018 г. снижение рабочего капитала было следствием уменьшения чистой торговой дебиторской задолженности и запасов в наших дочерних торговых компаниях в основном в результате снижения цен на углеводороды и объемов трейдинга.

Инвестиционная деятельность

В четвертом квартале 2018 г. объем денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности, снизился на 24 млрд руб., или на 21%, по сравнению с предыдущим кварталом, в основном в результате динамики займов, выданных зависимым компаниям Группы. По сравнению с 2017 г. объем денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности, снизился на 13 млрд руб., или на 3,0%, в результате снижения капитальных затрат. Кроме того, на динамику повлияло поступление денежных средств от продажи алмазного бизнеса в сумме 81 млрд руб. во втором квартале 2017 г.

Капитальные затраты увеличились на 2 млрд руб., или на 1,7%, по сравнению с третьим кварталом 2018 г. и уменьшились на 60 млрд руб., или на 11,7%, по сравнению с 2017 г.

	4 кв. 2018	3 кв. 2018	12 месяцев 2018 2017	
	(млн руб.)			
Капитальные затраты				
Разведка и добыча				
Западная Сибирь.....	30 306	27 831	129 050	132 170
Тимано-Печора.....	14 739	15 605	69 770	77 079
Урал.....	8 392	8 825	35 374	31 449
Поволжье.....	16 304	16 445	53 481	60 832
Прочие регионы России	4 813	2 390	11 429	13 944
Разведка и добыча в России	74 554	71 096	299 104	315 474
Ирак.....	3 521	6 017	18 849	15 978
Прочие за рубежом.....	9 182	9 137	45 903	112 182
Разведка и добыча за рубежом	12 703	15 154	64 752	128 160
Итого разведка и добыча	87 257	86 250	363 856	443 634
Переработка, торговля и сбыт				
Россия.....	19 540	21 267	65 326	50 293
- переработка.....	12 975	16 282	44 621	25 220
- розница	2 206	2 061	7 433	10 677
- прочие.....	4 359	2 924	13 272	14 396
За рубежом.....	4 913	3 457	18 616	16 134
- переработка.....	2 722	2 007	12 381	9 840
- розница	1 690	670	4 222	5 490
- прочие.....	501	780	2 013	804
Итого переработка, торговля и сбыт	24 453	24 724	83 942	66 427
Корпоративный центр и прочие	1 556	452	3 728	1 435
Итого капитальные затраты.....	113 266	111 426	451 526	511 496

По сравнению с предыдущим кварталом капитальные затраты сегмента разведки и добычи увеличились на 1,0 млрд руб., или на 1,2%. Рост затрат в Западной Сибири объясняется сезонными закупками оборудования для ряда месторождений. Снижение капитальных затрат в Тимано-Печоре было в основном связано с оплатой задолженности по капитальному строительству в третьем квартале 2018 г. В третьем и четвертом кварталах 2018 г. в Поволжье продолжают вестись работы по обустройству месторождений им. Ю. Корчагина и В. Филановского на Каспии.

Снижение капитальных затрат сегмента переработки и сбыта по сравнению с предыдущим кварталом объясняется выдачей авансов под строительство комплекса замедленного коксования на НПЗ в Нижнем Новгороде в третьем квартале 2018 г.

По сравнению с 2017 г. капитальные затраты сегмента разведки и добычи снизились на 80 млрд руб., или на 18,0%, что в основном связано со снижением расходов в Узбекистане после завершения основной части обустройства месторождений «Гиссар» и «Кандым».

Рост капитальных затрат в сегменте переработки и сбыта по сравнению с 2017 г. в основном связан с началом строительства на НПЗ в Нижнем Новгороде.

На динамику капитальных затрат по зарубежным проектам в рассматриваемые периоды оказало влияние ослабление курса рубля к доллару и евро.

В приведенной ниже таблице раскрыты объемы капитальных затрат на разведку и добычу по проектам развития.

	4 кв. 2018	3 кв. 2018	12 месяцев 2018	2017
	(млн руб.)			
Западная Сибирь (Ямал).....	4 721	4 398	22 007	15 723
Каспий (проекты в России)	14 087	15 244	47 913	55 932
Тимано-Печора (Ярегское месторождение)	2 883	1 687	10 304	14 764
Ирак («Западная Курна-2»)	2 348	5 200	16 366	14 184
Ирак (Блок-10).....	1 173	817	2 483	1 794
Узбекистан.....	2 021	2 928	20 932	84 025
Итого	27 233	30 274	120 005	186 422

Финансовая деятельность

В четвертом квартале 2018 г. отток денежных средств, связанный с изменением задолженности по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам, составил 60 млрд руб., а в 2018 г. – 208 млрд руб. по сравнению с оттоком в сумме 22 млрд руб. в третьем квартале 2018 г. и оттоком в сумме 58 млрд руб. в 2017 г.

В августе 2018 г. Компания объявила о начале обратного выкупа собственных акций. Целью программы является уменьшение капитала Компании, а срок её действия – с 3 сентября 2018 г. по 30 декабря 2022 г.

Во второй половине 2018 г. компания Группы приобрела 12 740 тыс. обыкновенных акций Компании на общую сумму 62 916 млн руб.

Кредитный рейтинг Компании

Агентство Standard & Poor's установило долгосрочный корпоративный кредитный рейтинг и рейтинг по обязательствам Компании на уровне «BBB».

Агентство Moody's установило долгосрочный кредитный рейтинг Компании и долгосрочный рейтинг эмитента на уровне «Baa2».

Рейтинговое агентство Fitch установило Компании долгосрочный рейтинг дефолта эмитента на уровне «BBB+».

Сроки погашения долга

Следующая таблица показывает долговую нагрузку Группы по годам погашения:

	Итого	2019	2020	2021	2022	2023	После
				(млн руб.)			
Краткосрочная задолженность.....	28 728	28 728	–	–	–	–	–
Долгосрочная задолженность.....	161 314	24 858	28 270	25 825	18 937	14 739	48 685
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 7,250% и сроком погашения в 2019 г.	41 584	41 584	–	–	–	–	–
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,125% и сроком погашения в 2020 г.	69 385	–	69 385	–	–	–	–
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,656% и сроком погашения в 2022 г.	34 663	–	–	–	34 663	–	–
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 4,563% и сроком погашения в 2023 г.	104 079	–	–	–	–	104 079	–
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 4,750% и сроком погашения в 2026 г.	69 321	–	–	–	–	–	69 321
Долгосрочные обязательства по аренде	25 973	4 455	4 690	4 512	4 214	4 356	3 746
Итого.....	535 047	99 625	102 345	30 337	57 814	123 174	121 752

Судебные разбирательства

Группа вовлечена в ряд судебных разбирательств, которые возникают в процессе осуществления её деятельности. Несмотря на то, что эти разбирательства могут быть связаны с применением существенных санкций в отношении Группы и несут в себе некоторую неопределённость, свойственную любому судебному разбирательству, руководство считает, что их конечный результат не будет иметь существенного негативного влияния на операционные результаты деятельности или финансовое состояние Группы. Детальная информация по судебным разбирательствам приведена в Примечании 28 «Условные события и обязательства» к консолидированной финансовой отчётности.

Ключевые принципы учётной политики

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует от руководства выбора принципов учётной политики и использования оценок и допущений, которые влияют на отражаемые суммы активов, обязательств, выручки и расходов. Детальное описание основных используемых принципов учётной политики содержится в Примечании 3 «Основные принципы учётной политики» к консолидированной финансовой отчётности. Некоторые из этих принципов основаны на профессиональных суждениях и включают в себя элементы неопределённости. Существует вероятность того, что при использовании иных допущений или при иных обстоятельствах суммы, которые могут быть отражены в финансовой отчётности, будут отличаться от тех, которые включены в финансовую отчётность сейчас.

Прочая информация

Секторальные санкции против российских компаний

В июле–сентябре 2014 г. США, ЕС и некоторые другие страны ввели ряд санкций в отношении России, включая определённые секторальные санкции, оказывающие влияние на ряд российских нефтегазовых компаний. США включили Компанию в секторальный санкционный список для целей применения Директивы 4. Эта директива 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 в прибрежной зоне, права на которую предъявляет Российская Федерация как на простирающуюся от её территории.

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

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

Деятельность в Ираке

Группа подвержена различным рискам в связи с операциями в Ираке. Оценивая риски, связанные с проектами в Ираке, руководство Группы считает, что они не оказывают значительного негативного влияния на её финансовое состояние.

Заявления прогнозного характера

Некоторые из заявлений в настоящем документе не содержат реальных фактов, а носят прогнозный характер. Периодически мы можем делать письменные или устные заявления прогнозного характера в отчётах, направляемых акционерам, и по другим каналам взаимодействия и обмена информацией. Примерами такого рода прогнозных заявлений, в частности, могут служить:

- заявления о наших планах, целях и задачах, в том числе связанных с товарами и услугами;
- заявления о будущих результатах хозяйственной деятельности;
- информация о допущениях, на основе которых сделаны указанные заявления.

Заявления прогнозного характера, которые мы можем периодически делать (но которые не включены в настоящий документ), могут также содержать планируемые или ожидаемые данные о выручке, прибылях (убытках), прибыли (убытке) на акцию, о дивидендах, структуре капитала и другие финансовые показатели и коэффициенты. Такие слова, как «считает», «предполагает», «ожидает», «оценивает», «намеревается», «планирует», и сходные с ними по смыслу слова и словосочетания указывают на то, что в данном случае речь идет о прогнозном заявлении. Однако это не единственный способ указать на прогнозный характер той или иной информации. В силу своей специфики прогнозные заявления связаны с риском и неопределённостью как общего, так и частного характера. При этом всегда существует риск того, что предварительные оценки, прогнозы, планы и другие прогнозные заявления в реальности не осуществляются. Необходимо иметь в виду, что под влиянием целого ряда существенных обстоятельств фактические результаты могут значительно отличаться от плановых и целевых показателей, ожидаемых результатов, оценок и намерений, содержащихся в прогнозных заявлениях.

К указанным обстоятельствам относятся:

- инфляция, колебания процентных ставок и валютного курса;
- цена на нефть и нефтепродукты;
- влияние политики российского Правительства и её изменений;
- влияние конкуренции в регионах и сферах деятельности Компании;
- влияние изменений в законодательных и иных нормативных актах, правилах налогообложения, в стандартах и порядке бухгалтерского учёта;
- возможности Компании по увеличению доли рынка сбыта выпускаемой продукции и осуществлению контроля за расходами;
- приобретение и реализация активов;
- изменения в технологиях;
- достигнутые Компанией успехи в деле управления рисками, связанными с перечисленными факторами.

Приведённый список существенных обстоятельств не является исчерпывающим. При использовании прогнозных заявлений необходимо тщательно учитывать все вышеприведённые обстоятельства, иные обстоятельства и события, а также элементы неопределённости, особенно в связи с социально-политическими, экономическими и правовыми условиями деятельности Компании. Прогнозные заявления действительны только на дату заявления. При безусловном соблюдении всех постоянных обязательств, налагаемых на нас Правилами получения листинга Управления по листингу Великобритании, мы не берём на себя обязательства вносить в такие заявления изменения и дополнения с учётом новой информации, последующих событий или иных факторов. Мы не можем утверждать, гарантировать и предсказывать то, что ожидаемые результаты деятельности, содержащиеся в прогнозных заявлениях, будут реально достигнуты. В каждом случае подобные заявления представляют собой только один из многих возможных сценариев развития, поэтому они не должны рассматриваться как наиболее вероятный или типовой сценарий.

СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес и центральный офис

101000, Российская Федерация, г. Москва, Сретенский бул., д. 11

Веб-сайт:

www.lukoil.ru (русский),
www.lukoil.com (английский)

Центральная справочная служба

Телефон: +7 (495) 627-44-44,
+7 (495) 628-98-41
Факс: +7 (495) 625-70-16

Контакты для акционеров

Телефон: +7 (800) 200-94-02
Факс: +7 (495) 627-45-64
Электронная почта:
shareholder@lukoil.com
Личный кабинет акционера:
[https://lk.reggarant.ru/lkaluk/Account/](https://lk.reggarant.ru/lkaluk/Account/Login)
Login

Контакты для инвесторов

Телефон: +7 (495) 627-16-96
Электронная почта: ir@lukoil.com

Контакты для СМИ

Телефон: +7 (495) 627-16-77
Электронная почта: media@lukoil.com

Горячая линия по работе АЗС

Телефон: +7 (800) 100-09-11
Электронная почта: hotline@lukoil.com

Комиссия по деловой этике

Телефон: +7 (495) 627-82-59
Электронная почта: ethics@lukoil.com

Фондово-консультационный центр

ПАО «ЛУКОЙЛ»
101000, Российская Федерация, г. Москва, Сретенский бул., д. 11
Телефон: +7 (495) 780-19-43,
+7 (800) 200-94-02
Электронная почта: fkc@lukoil.com

Реестродержатель

ООО «Регистратор «Гарант»
123100, г. Москва, Краснопресненская
набережная, д. 6
Телефон: +7 (495) 221-31-12,
+7 (800) 500-29-47
Факс: +7 (495) 646-92-36
Электронная почта: mail@reggarant.ru

Банк-депозитарий

Citibank, N.A.
Подразделение России:
125047, г. Москва, ул. Гашека, д. 6
Подразделение Великобритании:
GB E14 5LB, London, 25 Canada Square
Подразделения в США: 10013,
New York, NY, 388 Greenwich
Street; NJ 07310, Jersey City, NJ,
480 Washington Boulevard, 30th Floor
Телефон: +7 (495) 642-76-44
Электронная почта:
michael.klochkov@citi.com,
drdividends@citi.com

Аудитор

АО «КПМГ»
(Акционерное общество «КПМГ»)
129110, г. Москва, Олимпийский просп.,
д. 18/1, к. 3035
Телефон: +7 (495) 937-44-77
Факс: +7 (495) 937-44-99
Электронная почта: moscow@kpmg.ru

Саморегулируемая организация аудиторов

«Российский союз аудиторов» (Ассо-
циация)
107031, г. Москва,
Петровский пер., д. 8, стр. 2
Телефон: +7 (495) 694-01-56
Факс: +7 (495) 694-01-08

Контакты для сотрудничества

Почтовый адрес:
101000, Российская Федерация, г. Москва, Сретенский бул., д. 11
Факс: +7 (495) 625-70-16,
+7 (495) 627-49-99
Коммерческие предложения рассма-
триваются только в письменном виде,
присланные на официальном бланке
по почте или по факсу. Коммерческие
предложения, присланные по элек-
тронной почте, не рассматриваются.



www.lukoil.ru



На фото обложки: Месторождение им. В. Филановского (Каспий). Вторая очередь.
Морская ледостойкая стационарная платформа и платформа жилого модуля.