



ПАО «ЛУКОЙЛ»

**СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.,

**подготовленная в соответствии с МСФО
(неаудированные данные)**

Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена ПАО «ЛУКОЙЛ» в соответствии с МСФО и не была проаудирована нашими независимыми аудиторами. Если в будущем аудит данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности будет проведен, и по результатам аудита потребуются изменения, мы не можем заверить, что такие изменения не будут существенны.



Акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123112
Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4400/99
Internet www.kpmg.ru

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров

ПАО «ЛУКОЙЛ»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного отчета о финансовом положении ПАО «ЛУКОЙЛ» (далее «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 июня 2019 года, соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за трех- и шестимесячный периоды, закончившиеся 30 июня 2019 года, и соответствующих консолидированных отчетов об изменениях в капитале и движении денежных средств за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 года, а также примечаний к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (далее «сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка заключается в направлении запросов, главным образом сотрудникам, отвечающим за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом,

Проверяемое лицо: Публичное акционерное общество
«Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ»

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
за № 1027700035769

Москва, Россия

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

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за
№ 1027700125628

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



ПАО «ЛУКОЙЛ»

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Страница 2

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

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2019 года и за трех – и шестимесячный периоды, закончившиеся 30 июня 2019 года, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».


Усов А.И.
Акционерное общество «КПМГ»
Москва, Россия



27 августа 2019 года

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

		30 июня 2019 (неаудированные данные)	31 декабря 2018
	Примечание		
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	506 116	492 650
Дебиторская задолженность за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки	7	498 462	429 945
Прочие краткосрочные финансовые активы		31 504	26 200
Запасы	8	413 866	381 737
Дебиторская задолженность по налогам	9	98 635	95 611
Прочие оборотные активы	10	37 834	52 336
Итого оборотные активы		1 586 417	1 478 479
Основные средства	12	3 918 119	3 829 164
Инвестиции в зависимые и совместные предприятия	11	218 150	228 053
Прочие долгосрочные финансовые активы	13	64 197	82 568
Активы по отложенному налогу на прибыль		29 667	31 041
Гудвил и прочие нематериальные активы		39 704	41 765
Прочие внеоборотные активы		42 124	41 312
Итого внеоборотные активы		4 311 961	4 253 903
Итого активы		5 898 378	5 732 382
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	15	580 251	547 128
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	16	113 332	99 625
Обязательства по налогам	18	153 892	123 974
Оценочные обязательства	20	35 321	38 266
Прочие краткосрочные обязательства	19	143 043	105 567
Обязательство по выкупу обыкновенных акций	21	171 169	-
Итого краткосрочные обязательства		1 197 008	914 560
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	17	506 910	435 422
Обязательства по отложенному налогу на прибыль		260 969	258 836
Оценочные обязательства	20	55 963	47 923
Прочие долгосрочные обязательства		2 576	2 115
Итого долгосрочные обязательства		826 418	744 296
Итого обязательства		2 023 426	1 658 856
Капитал			
Уставный капитал	21	1 015	1 015
Собственные акции, выкупленные у акционеров (включая обязательство по выкупу обыкновенных акций)		(437 145)	(134 810)
Добавочный капитал		39 116	39 173
Прочие резервы		64 922	196 554
Нераспределенная прибыль		4 199 220	3 963 628
Итого акционерный капитал, относящийся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		3 867 128	4 065 560
Неконтролирующая доля		7 824	7 966
Итого капитал		3 874 952	4 073 526
Итого обязательства и капитал		5 898 378	5 732 382

И.о. Президента ПАО «ЛУКОЙЛ»
Маганов Р.У.

Главный бухгалтер ПАО «ЛУКОЙЛ»
Верхов В.А.

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

ПАО «ЛУКОЙЛ»

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

		За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2019 (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2018 (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 (неаудированные данные)
Примечание					
Выручка					
Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины)	28	2 125 552	2 056 058	3 976 485	3 686 786
Затраты и прочие расходы					
Операционные расходы		(113 690)	(112 221)	(222 859)	(220 861)
Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки		(1 210 383)	(1 187 883)	(2 197 908)	(2 079 312)
Транспортные расходы		(64 032)	(68 207)	(137 254)	(134 262)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(48 987)	(40 409)	(98 560)	(77 163)
Износ и амортизация		(105 730)	(97 593)	(209 560)	(185 283)
Налоги (кроме налога на прибыль)		(254 494)	(213 970)	(475 513)	(400 637)
Акцизы и экспортные пошлины		(101 200)	(137 402)	(212 656)	(258 593)
Затраты на геолого-разведочные работы		(596)	(815)	(1 508)	(1 283)
Операционная прибыль		226 440	197 558	420 667	329 392
Финансовые доходы	23	6 075	4 648	12 059	8 162
Финансовые расходы	23	(10 976)	(8 279)	(22 710)	(15 601)
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	11	4 942	6 104	11 122	11 353
Прибыль по курсовым разницам		3 607	22 394	5 508	20 962
Прочие расходы	24	(6 360)	(10 562)	(10 332)	(9 863)
Прибыль до налога на прибыль		223 728	211 863	416 314	344 405
Текущий налог на прибыль		(40 675)	(39 952)	(82 056)	(58 189)
Отложенный налог на прибыль		(1 252)	(3 916)	(2 667)	(8 796)
Итого расход по налогу на прибыль		(41 927)	(43 868)	(84 723)	(66 985)
Чистая прибыль		181 801	167 995	331 591	277 420
Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующим долям		(556)	(673)	(1 110)	(1 040)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		181 245	167 322	330 481	276 380
Прочий совокупный доход (расход), за вычетом налога на прибыль					
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибылей и убытков:</i>					
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций		(30 734)	57 972	(132 455)	61 666
Изменение справедливой стоимости инвестиций в долевые инструменты, отражаемое в составе прочего совокупного дохода		(486)	1 152	692	919
<i>Статьи, не подлежащие впоследствии реклассификации в состав прибылей и убытков:</i>					
Переоценка чистого обязательства / актива пенсионного плана с установленными выплатами		26	(104)	123	(114)
Прочий совокупный (расход) доход		(31 194)	59 020	(131 640)	62 471
Общий совокупный доход		150 607	227 015	199 951	339 891
Общий совокупный доход, относящийся к неконтролирующим долям		(557)	(665)	(1 102)	(1 038)
Общий совокупный доход, относящийся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		150 050	226 350	198 849	338 853
Прибыль на одну обыкновенную акцию, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ» (в российских рублях):					
базовая прибыль	21	268,96	235,79	484,00	389,47
разводненная прибыль		261,30	235,79	470,87	389,47

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

ПАО «ЛУКОЙЛ»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)

(в миллионах российских рублей)

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров (включая обязательство по выкупу)	Добавочный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого акционерный капитал ПАО «ЛУКОЙЛ»	Неконтролирующая доля	Итого капитал
31 декабря 2018	1 015	(134 810)	39 173	196 554	3 963 628	4 065 560	7 966	4 073 526
Чистая прибыль	-	-	-	-	330 481	330 481	1 110	331 591
Прочий совокупный расход	-	-	-	(131 632)	-	(131 632)	(8)	(131 640)
Общий совокупный (расход) доход				(131 632)	330 481	198 849	1 102	199 951
Дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	-	-	(104 316)	(104 316)	-	(104 316)
Приобретение акций Компании	-	(131 166)	-	-	-	(131 166)	-	(131 166)
Программа вознаграждения на основе акций с расчетами долевыми инструментами	-	-	-	-	9 427	9 427	-	9 427
Обязательство по выкупу обыкновенных акций	-	(171 169)	-	-	-	(171 169)	-	(171 169)
Изменения в неконтролирующей доле	-	-	(57)	-	-	(57)	(1 244)	(1 301)
30 июня 2019	1 015	(437 145)	39 116	64 922	4 199 220	3 867 128	7 824	3 874 952
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	-	-	-	-	276 380	276 380	1 040	277 420
Прочий совокупный доход (расход)	-	-	-	62 473	-	62 473	(2)	62 471
Общий совокупный доход				62 473	276 380	338 853	1 038	339 891
Дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	-	-	(92 252)	(92 252)	-	(92 252)
Изменения в неконтролирующей доле	-	-	71	-	-	71	(824)	(753)
30 июня 2018	1 151	(251 089)	129 712	89 563	3 753 455	3 722 792	7 662	3 730 454

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

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

	Приме- чание	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 (неаудированные данные)
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		330 481	276 380
Корректировки по неденежным статьям:			
Износ и амортизация		209 560	185 283
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия, за минусом полученных дивидендов		(8 095)	(7 671)
Списание затрат по сухим скважинам		800	324
Убыток от выбытия и обесценения активов		4 364	10 900
Налог на прибыль		84 723	66 985
Неденежная прибыль по курсовым разницам		(6 446)	(20 707)
Финансовые доходы		(12 059)	(8 162)
Финансовые расходы		22 710	15 601
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		6 416	510
Программа вознаграждения на основе акций с расчетами долевыми инструментами		15 684	-
Прочие, нетто		(616)	3 693
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к операционной деятельности:			
Дебиторская задолженность		(103 571)	(43 226)
Запасы		(62 541)	(40 826)
Кредиторская задолженность		71 688	13 864
Прочие налоги		26 815	25 908
Прочие краткосрочные активы и обязательства		3 072	(23 573)
Платежи по налогу на прибыль		(80 678)	(55 151)
Дивиденды полученные		2 918	4 454
Проценты полученные		8 017	5 355
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		513 242	409 941
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение лицензий		(2 276)	(246)
Капитальные затраты		(204 976)	(226 834)
Поступления от реализации основных средств		647	1 167
Приобретение финансовых активов		(6 463)	(1 388)
Поступления от реализации финансовых активов		11 604	14 367
Реализация дочерних компаний, без учета выбывших денежных средств		719	-
Приобретение дочерних компаний, без учета приобретенных денежных средств		(7 464)	-
Приобретение долей в зависимых компаниях		(954)	(1 378)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(209 163)	(214 312)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление краткосрочных кредитов и займов		1 217	28 937
Погашение краткосрочных кредитов и займов		(5 487)	(9 482)
Погашение долгосрочных кредитов и займов		(30 396)	(145 468)
Проценты уплаченные		(21 617)	(19 343)
Дивиденды, выплаченные по акциям Компании		(70 216)	(60 895)
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей		(1 835)	(1 040)
Финансирование, полученное от держателей неконтролирующих долей		78	77
Приобретение акций Компании		(133 605)	-
Продажа неконтролирующих долей		-	4
Приобретение неконтролирующих долей		(14)	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(261 875)	(207 210)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		(28 738)	20 400
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		13 466	8 819
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		492 650	330 390
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6	506 116	339 209

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

Примечание 1. Общие сведения

Основными видами деятельности ПАО «ЛУКОЙЛ» (далее – Компания) и его дочерних компаний (вместе – Группа) являются разведка, добыча, переработка и реализация нефти и нефтепродуктов. Компания является материнской компанией вертикально интегрированной группы предприятий.

Группа была учреждена в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 17 ноября 1992 г. № 1403. Согласно этому Указу Правительство Российской Федерации 5 апреля 1993 г. передало Компании 51% голосующих акций пятнадцати компаний. В соответствии с постановлением Правительства РФ от 1 сентября 1995 г. № 861 в течение 1995 г. Группе были переданы акции еще девяти компаний. Начиная с 1995 г. Группа осуществила программу обмена акций в целях доведения доли собственного участия в уставном капитале каждой из этих двадцати четырех компаний до 100%.

С момента образования Группы до настоящего времени ее состав значительно расширился за счет объединения долей собственности, приобретения новых компаний, развития новых видов деятельности.

Условия хозяйственной и экономической деятельности

Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством Компании возможного влияния существующих условий хозяйствования в странах, в которых Группа осуществляет свои операции, на результаты ее деятельности и ее финансовое положение. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок, которые дало им руководство.

Примечание 2. Основа подготовки отчетности

Заявление о соответствии

Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Представленная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2018 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

В отчетность включены примечания, описывающие события и операции, являющиеся существенными для понимания изменений в финансовом состоянии и результатах деятельности Группы, произошедших с момента подготовки консолидированной финансовой отчетности за 2018 г.

Представленная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы и примечания к ней являются неаудированными, за исключением консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г.

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску И.о. Президента Компании 27 августа 2019 г.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

Примечание 2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

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

Примечание 3. Изменения в учетной политике

Основные принципы учетной политики, использованные при подготовке данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют положениям учетной политики, которые применялись и были раскрыты в годовой консолидированной финансовой отчетности за 2018 г. за исключением нового стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (далее - МСФО 16), который Группа применила, начиная с 1 января 2019 г.

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

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

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

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

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

Примечание 3. Изменения в учетной политике (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2019 г. Группа отразила 181 059 млн руб. активов в форме права пользования в составе статьи «Основные средства», 175 798 млн руб. обязательств по аренде в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам, из которых 31 589 млн руб. включены в её текущую часть. Кроме того, Группа признала амортизацию прав пользования активами в размере 11 292 млн руб. и 22 478 млн руб. и расходы по процентам в части обязательств по аренде в размере 3 303 млн руб. и 5 792 млн руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., соответственно (включая соглашения, которые ранее отражались как договоры аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда»).

Сверка обязательств по аренде

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

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;
- определение аренды.

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

Примечание 5. 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.

Эффективная ставка налога на прибыль Группы за представленные периоды отличается от установленной ставки налога на прибыль в основном за счет разниц в местных и зарубежных ставках налогообложения, а также расходов, которые не принимаются к вычету для целей налогообложения или принимаются к вычету в пределах установленных норм.

Расход по налогу на прибыль признается на основании профессиональных суждений руководства в отношении средневзвешенной ставки налога на прибыль, ожидаемой за финансовый год, и прибыли до налога на прибыль, сформированной в промежуточном периоде.

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

Примечание 6. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Денежные средства в российских рублях	214 577	201 073
Денежные средства в долларах США	267 454	264 538
Денежные средства в евро	14 487	18 350
Денежные средства в прочих иностранных валютах	9 598	8 689
Итого денежные средства и их эквиваленты	506 116	492 650

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

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Торговая дебиторская задолженность (за минусом резервов в размере 26 496 млн руб. и 23 031 млн руб. по состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. соответственно)	488 935	411 247
Прочая дебиторская задолженность (за минусом резервов в размере 4 705 млн руб. и 4 767 млн руб. по состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. соответственно)	9 527	18 698
Итого дебиторская задолженность за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки	498 462	429 945

Примечание 8. Запасы

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Нефть и нефтепродукты	354 841	325 563
Материалы для добычи и бурения	23 207	23 128
Материалы для нефтепереработки	4 786	4 084
Прочие товары, сырье и материалы	31 032	28 962
Итого запасы	413 866	381 737

ПАО «ЛУКОЙЛ»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 9. Дебиторская задолженность по налогам

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Предоплата по налогу на прибыль	12 757	12 165
НДС и акцизы к возмещению	43 351	37 832
Предоплаченные таможенные пошлины	10 082	23 093
Переплата по НДС	28 179	18 498
Дебиторская задолженность по прочим налогам	4 266	4 023
Итого дебиторская задолженность по налогам	98 635	95 611

Примечание 10. Прочие оборотные активы

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Авансы выданные	8 254	19 851
Расходы будущих периодов	19 735	22 139
Прочие активы	9 845	10 346
Итого прочие оборотные активы	37 834	52 336

Примечание 11. Инвестиции в зависимые и совместные предприятия

Балансовая стоимость инвестиций в зависимые и совместные предприятия:

Наименование компании	Страна	Доля участия		30 июня 2019	31 декабря 2018
		30 июня 2019	31 декабря 2018		
Совместные предприятия:					
Тенгизшевройл	Казахстан	5,0%	5,0%	116 679	121 204
Каспийский трубопроводный консорциум	Казахстан	12,5%	12,5%	38 357	39 346
Южно-Кавказская трубопроводная компания	Азербайджан	10,0%	10,0%	31 773	34 789
Прочие				456	623
Зависимые компании:					
Зависимые компании				30 885	32 091
Итого				218 150	228 053

Примечание 12. Основные средства

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
31 декабря 2018	4 476 824	1 373 743	75 882	5 926 449
Эффект от применения МСФО 16	54 335	102 189	5 527	162 051
1 января 2019	4 531 159	1 475 932	81 409	6 088 500
Поступление	188 893	31 653	965	221 511
Выбытие	(8 254)	(4 418)	(546)	(13 218)
Курсовые разницы	(135 430)	(53 654)	(1 506)	(190 590)
Прочее	9 440	8 861	(100)	18 201
30 июня 2019	4 585 808	1 458 374	80 222	6 124 404
Износ и обесценение				
31 декабря 2018	(1 586 508)	(513 668)	(19 380)	(2 119 556)
Износ за период	(146 333)	(60 479)	(2 183)	(208 995)
Обесценение	(146)	-	-	(146)
Выбытие	3 564	3 304	163	7 031
Курсовые разницы	69 777	20 192	585	90 554
Прочее	(1)	4 390	42	4 431
30 июня 2019	(1 659 647)	(546 261)	(20 773)	(2 226 681)
Авансы, выданные на покупку основных средств				
31 декабря 2018	5 916	15 669	686	22 271
30 июня 2019	4 631	15 110	655	20 396
Балансовая стоимость				
31 декабря 2018	2 896 232	875 744	57 188	3 829 164
30 июня 2019	2 930 792	927 223	60 104	3 918 119
Первоначальная стоимость				
31 декабря 2017	3 902 267	1 236 552	72 543	5 211 362
Поступление	184 861	26 019	632	211 512
Выбытие	(23 554)	(5 999)	(395)	(29 948)
Курсовые разницы	106 113	24 009	1 051	131 173
Прочее	12 764	(733)	89	12 120
30 июня 2018	4 182 451	1 279 848	73 920	5 536 219
Износ и обесценение				
31 декабря 2017	(1 230 717)	(403 445)	(15 617)	(1 649 779)
Износ за период	(138 974)	(47 293)	(1 771)	(188 038)
Обесценение	(5 010)	-	-	(5 010)
Выбытие	19 166	3 283	133	22 582
Курсовые разницы	(52 404)	(8 875)	(307)	(61 586)
Прочее	2	766	15	783
30 июня 2018	(1 407 937)	(455 564)	(17 547)	(1 881 048)
Авансы, выданные на покупку основных средств				
31 декабря 2017	10 732	2 717	133	13 582
30 июня 2018	7 340	2 586	617	10 543
Балансовая стоимость				
31 декабря 2017	2 682 282	835 824	57 059	3 575 165
30 июня 2018	2 781 854	826 870	56 990	3 665 714

Сумма незавершенного капитального строительства в составе основных средств составила 467 682 млн руб. и 335 312 млн руб. по состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. соответственно.

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

Примечание 12. Основные средства (продолжение)

Активы, связанные с разведкой и оценкой:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
1 января	107 106	86 134
Капитализированные расходы	16 611	16 607
Реклассификация в активы на стадии разработки	(2 572)	(3 833)
Списание на расходы	(446)	(5 801)
Курсовые разницы	(2 728)	1 323
Прочие движения	85	(14)
30 июня	118 056	94 416

Примечание 13. Прочие долгосрочные финансовые активы

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Долевые инструменты	3 725	3 388
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Долгосрочные займы выданные	8 976	19 468
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 394	2 469
Прочие финансовые активы	86	102
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Долгосрочные займы выданные	50 016	57 064
Прочие финансовые активы	-	77
Итого прочие долгосрочные финансовые активы	64 197	82 568

Примечание 14. Приобретение новых компаний

Во втором квартале 2019 г. компания Группы заключила соглашение с компанией New Age M12 Holdings Limited о приобретении 25%-ной доли участия в проекте Marine XII в Республике Конго. Сумма сделки составляет 800 млн долл. США, из которых 60 млн долл. США были выплачены в качестве страхового депозита. Сделка будет закрыта после выполнения отлагательных условий, включая одобрение правительством Республики Конго.

Примечание 15. Кредиторская задолженность

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Торговая кредиторская задолженность	532 720	477 444
Прочая кредиторская задолженность	47 531	69 684
Итого кредиторская задолженность	580 251	547 128

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

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	15 402	20 885
Краткосрочные кредиты и займы от связанных сторон	2 716	7 843
Текущая часть долгосрочной задолженности	95 214	70 897
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	113 332	99 625

Примечание 16. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности (продолжение)

Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций включают 13 975 млн руб. и 15 541 млн руб., подлежащих уплате в долларах США, а также 1 427 млн руб. и 5 344 млн руб., подлежащих уплате в прочих валютах, по состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. соответственно. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. составляла 5,73% и 9,83% годовых соответственно. По состоянию на 30 июня 2019 г. краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций являются необеспеченными.

Примечание 17. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	136 570	161 314
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 7,250% и сроком погашения в 2019 г.	37 800	41 584
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,125% и сроком погашения в 2020 г.	63 017	69 385
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,656% и сроком погашения в 2022 г.	31 481	34 663
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 4,563% и сроком погашения в 2023 г.	94 511	104 079
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 4,750% и сроком погашения в 2026 г.	62 947	69 321
Обязательства по аренде	175 798	25 973
Общая сумма долгосрочной задолженности	602 124	506 319
Текущая часть долгосрочной задолженности	(95 214)	(70 897)
Итого долгосрочная задолженность по кредитам и займам	506 910	435 422

Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций включают 117 417 млн руб. и 137 439 млн руб., подлежащих уплате в долларах США, а также 19 153 млн руб. и 23 875 млн руб., подлежащих уплате в евро, по состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. 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 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. составляла 4,41% и 4,87% годовых соответственно. Часть долгосрочных кредитов и займов содержит финансовые ковенанты, выполнение которых обеспечивается Группой. Около 48% от суммы задолженности по долгосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 30 июня 2019 г. обеспечено акциями зависимой компании, экспортными поставками и основными средствами.

ПАО «ЛУКОЙЛ»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Сверка обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

	Кредиты и займы	Облигации	Обязательства по аренде	Прочие обязательства	Итого
31 декабря 2018	190 042	319 032	25 973	73 920	608 967
Эффект от применения МСФО 16	-	-	162 051	-	162 051
1 января 2019	190 042	319 032	188 024	73 920	771 018
Изменения, обусловленные денежными потоками от финансовой деятельности:					
Поступление краткосрочных кредитов и займов	1 217	-	-	-	1 217
Погашение краткосрочных кредитов и займов	(5 487)	-	-	-	(5 487)
Погашение долгосрочных кредитов и займов	(10 342)	-	(20 054)	-	(30 396)
Проценты уплаченные	-	-	(5 792)	(15 825)	(21 617)
Дивиденды, выплаченные по акциям Компании	-	-	-	(70 216)	(70 216)
Всего изменения, обусловленные денежными потоками от финансовой деятельности	(14 612)	-	(25 846)	(86 041)	(126 499)
Прочее движение:					
Начисление процентов за период	-	-	5 792	16 691	22 483
Дивиденды, объявленные по акциям Компании	-	-	-	104 316	104 316
Изменения, обусловленные получением или потерей контроля над дочерними организациями	(4 448)	-	-	-	(4 448)
Влияние изменений валютных курсов	(16 597)	(29 371)	(12 498)	(427)	(58 893)
Прочее движение	303	95	20 326	5 346	26 070
Всего прочее движение	(20 742)	(29 276)	13 620	125 926	89 528
30 июня 2019	154 688	289 756	175 798	113 805	734 047

Примечание 18. Обязательства по налогам

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Налог на прибыль	12 654	11 316
Налог на добычу полезных ископаемых	62 977	46 532
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	5 108	-
НДС	46 090	34 823
Акцизы	15 619	18 887
Налог на имущество	5 180	4 985
Прочие налоги	6 264	7 431
Итого задолженность по налогам	153 892	123 974

Примечание 19. Прочие краткосрочные обязательства

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Авансы полученные	27 124	30 249
Задолженность по дивидендам	113 022	72 103
Прочее	2 897	3 215
Итого прочие краткосрочные обязательства	143 043	105 567

ПАО «ЛУКОЙЛ»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 20. Оценочные обязательства

	Обязатель- ства, связанные с окончанием использова- ния активов	Обязатель- ства по выплате вознагра- ждения сотрудни- кам	Обязатель- ства по природо- охранным мероприя- тиям	Пенсион- ные обяза- тельства	Обяза- тельства по предстоя- щей оплате отпусков	Прочие оценочные обяза- тельства	Итого
30 июня 2019	46 971	8 170	3 602	8 584	5 901	18 056	91 284
в т.ч.: долгосрочные	46 756	72	1 278	5 656	127	2 074	55 963
краткосрочные	215	8 098	2 324	2 928	5 774	15 982	35 321
31 декабря 2018	36 424	9 401	4 014	8 910	5 968	21 472	86 189
в т.ч.: долгосрочные	36 042	263	1 604	5 916	178	3 920	47 923
краткосрочные	382	9 138	2 410	2 994	5 790	17 552	38 266

Изменение обязательств, связанных с окончанием использования активов, составило:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
1 января	36 424	36 668
Начисление обязательства в течение периода	648	1 465
Восстановление обязательства	(257)	(58)
Использование обязательства в течение периода	(53)	(66)
Приращение дисконта	1 240	1 403
Изменение ставки дисконтирования	11 492	8 545
Изменение оценок	(1 060)	(495)
Курсовые разницы	(1 520)	1 285
Прочее	57	18
30 июня	46 971	48 765

Примечание 21. Акционерный капитал

Обыкновенные акции

	30 июня 2019 (тыс. штук)	31 декабря 2018 (тыс. штук)
Разрешенные к выпуску, выпущенные и полностью оплаченные по номинальной стоимости 0,025 руб. за штуку	750 000	750 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(76 991)	(53 107)
Акции в обращении	673 009	696 893

20 июня 2019 г. на ежегодном Общем собрании акционеров было принято решение об уменьшении уставного капитала Компании до 715 млн обыкновенных акций путем выкупа и погашения 35 млн обыкновенных акций. По состоянию на 30 июня 2019 г. Группа отразила обязательство по выкупу обыкновенных акций в размере 171 169 млн руб.

Дивиденды

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

ПАО «ЛУКОЙЛ»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 21. 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 110 929 млн руб. и 70 610 млн руб. включена в статью «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. соответственно.

Прибыль на одну акцию

Базовая и разводненная прибыль на одну акцию рассчитана следующим образом:

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2019	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Чистая прибыль, относящаяся к ПАО «ЛУКОЙЛ»	181 245	167 322	330 481	276 380
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (тыс. штук)	673 877	709 633	682 809	709 633
Эффект разводнения по программе вознаграждения на основе акций с расчетами долевыми инструментами (тыс. штук)	19 010	-	18 316	-
Эффект разводнения, относящийся к обязательству по выкупу обыкновенных акций (тыс. штук)	732	-	732	-
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, при условии разводнения (тыс. штук)	693 619	709 633	701 857	709 633
Прибыль на одну обыкновенную акцию, относящаяся к ПАО «ЛУКОЙЛ» (в российских рублях):				
базовая прибыль	268,96	235,79	484,00	389,47
разводненная прибыль	261,30	235,79	470,87	389,47

Примечание 22. Затраты на персонал

Затраты на персонал составили:

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2019	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Оплата труда	37 664	34 648	71 878	65 968
Отчисления в государственные социальные фонды	8 675	8 578	17 341	16 809
Начисления по программе вознаграждения	7 842	-	15 684	190
Итого затраты на персонал	54 181	43 226	104 903	82 967

Примечание 23. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы составили:

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2019	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Доход от процентов по депозитам	3 981	2 156	7 272	3 699
Доход от процентов по выданным займам	1 231	1 873	2 472	3 299
Прочие финансовые доходы	863	619	2 315	1 164
Итого финансовые доходы	6 075	4 648	12 059	8 162

Примечание 23. Финансовые доходы и расходы (продолжение)

Финансовые расходы составили:

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2019	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Расходы по процентам	9 846	7 101	20 312	13 423
Приращение дисконта	581	761	1 246	1 407
Прочие финансовые расходы	549	417	1 152	771
Итого финансовые расходы	10 976	8 279	22 710	15 601

Примечание 24. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили:

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2019	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Прибыль от реализации и выбытия активов	438	413	938	602
Прочие доходы	2 327	1 928	4 637	6 365
Итого прочие доходы	2 765	2 341	5 575	6 967

Прочие расходы составили:

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2019	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Убыток от реализации и выбытия активов	3 096	4 683	5 156	6 492
Убыток от обесценения	146	5 010	146	5 010
Расходы на благотворительность	3 343	2 518	5 380	4 171
Прочие расходы	2 540	692	5 225	1 157
Итого прочие расходы	9 125	12 903	15 907	16 830

Примечание 25. Условные события и обязательства

Инвестиционные обязательства

Договорные обязательства Группы по капитальному строительству и приобретению основных средств оцениваются в 489 952 млн руб. и 473 615 млн руб. по состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. соответственно.

Налогообложение

Налоговая система, существующая в Российской Федерации и на других развивающихся рынках, где Группа осуществляет свою деятельность, является относительно новой и характеризуется значительным числом налогов и часто меняющейся нормативной базой. При этом законы иногда могут содержать нечеткие, противоречивые формулировки, допускающие различное толкование одного и того же вопроса. Как следствие, налоговые органы разных уровней зачастую по-разному трактуют одни и те же положения нормативных документов. Порядок исчисления налогов подлежит проверке со стороны целого ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени и проценты. В Российской Федерации налоговый год остается открытым для проверки налоговыми органами в течение трех последующих календарных лет. Однако в некоторых случаях налоговый год может быть открыт в течение более длительного периода. Последние события в Российской Федерации показали, что налоговые органы занимают все более активную позицию относительно трактовки и применения налогового законодательства. Данные обстоятельства могут создать в Российской Федерации и на других развивающихся рынках, где Группа осуществляет свою деятельность, налоговые риски, которые будут более существенны, чем в странах, где налоговое законодательство развивалось и совершенствовалось в течение длительного периода времени.

Примечание 25. Условные события и обязательства (продолжение)

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

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

Судебные разбирательства

В июле 2015 г. Прокуратура при Апелляционном суде г. Плоешти (далее – Прокуратура) предъявила генеральному директору и некоторым должностным лицам PETROTEL-LUKOIL S.A., компании Группы, а также LUKOIL Europe Holdings B.V., другой компании Группы, обвинения в умышленной растрате кредитов и отмывании денежных средств. Указанные обвинения касаются периода с 2010 по 2014 гг. 10 мая 2016 г. суд уезда Прахова отменил все меры пресечения, действовавшие в отношении обвиняемых физических лиц. По результатам предварительных слушаний по делу прокурор представил скорректированный расчет суммы ущерба, в соответствии с которым размер ущерба был уменьшен с 2,2 млрд долл. США (138,8 млрд руб.) до 1,5 млрд долл. США (94,6 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 (94,6 млрд руб.). Данное решение было обжаловано Прокуратурой 1 ноября 2018 г. Ожидается, что апелляция будет рассмотрена до конца 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.

Примечание 25. Условные события и обязательства (продолжение)

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

Политическая ситуация

В июле – сентябре 2014 г. США, ЕС и некоторые другие страны ввели ряд санкций в отношении России, включая определенные секторальные санкции, оказывающие влияние на ряд российских нефтегазовых компаний. Министерство финансов США включило Компанию в секторальный санкционный список для целей применения Директивы 4 Управления по контролю зарубежных активов (OFAC). Директива 4 запрещает компаниям и лицам из США поставлять, экспортировать и реэкспортировать, прямо или косвенно, товары и технологии, оказывать услуги (за исключением финансовых услуг), которые могут быть использованы в рамках реализации проектов по разведке и добыче на глубоководных месторождениях, шельфе Арктики, а также сланцевой нефти на территории Российской Федерации или в прибрежной зоне, простирающейся от российской территории, в отношении которой Российская Федерация заявляет свои права.

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

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

Группа подвержена политическим, экономическим и юридическим рискам в связи с операциями в Ираке. Оценивая эти риски, руководство Группы считает, что они не оказывают существенного негативного влияния на финансовое состояние Группы.

Прочие

Компания и ряд других компаний Группы были уведомлены различными контрагентами о направлении им претензий на предмет поставки предположительно не соответствующих спецификации объемов нефти через нефтепровод «Дружба» (принадлежащий и эксплуатируемый государственной компанией Транснефть) во втором квартале 2019 г. Согласно указанным искам, поставленная нефть содержала показатели хлорорганических соединений сверх договорной спецификации, что предположительно привело покупателей к фактическим и будущим финансовым потерям. Согласно общедоступной информации, эта ситуация была вызвана незаконными действиями определенных грузоотправителей, целью которых было сокрытие краж нефти из нефтепровода. Потери не были полностью определены или подтверждены. В настоящее время Компания не может надежно оценить сумму претензий и вероятность или перспективы их успеха, но руководство считает, что конечный результат данных разбирательств не окажет существенного негативного влияния на финансовое состояние Группы.

Примечание 26. 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:

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Дебиторская задолженность	2 699	1 927
Прочие финансовые активы	57 551	64 007
Итого активы	60 250	65 934
Кредиторская задолженность	10 442	13 492
Займы и кредиты	2 716	3 356
Итого обязательства	13 158	16 848

Операции со связанными сторонами составили:

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2019	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов	7 876	12 091	13 200	18 922
Выручка от прочей реализации	541	1 475	1 257	2 685
Приобретение нефти и нефтепродуктов	25 100	43 814	49 558	103 817
Прочие закупки	2 025	3 164	4 222	5 114
Поступление от реализации прочих финансовых активов, нетто	2 719	20 114	5 809	13 092
(Погашение) поступление кредитов и займов, нетто	(80)	80	(606)	(108)

Примечание 27. Программа вознаграждения

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 данной программе вознаграждения составили 7 842 млн руб. и 15 684 млн руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., соответственно.

Примечание 28. Сегментная информация

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

К сегменту «Разведка и добыча» относятся компании геологоразведки, разработки и добычи нефти и газа. В сегмент «Переработка, торговля и сбыт» включены компании, занимающиеся переработкой, транспортировкой и реализацией нефти, природного газа и продуктов их переработки, перерабатывающие и реализующие продукцию нефтехимии, занимающиеся генерацией, транспортировкой и реализацией тепло- и электроэнергии, а также оказывающие сопутствующие услуги. В сегмент «Корпоративный центр и прочее» включена деятельность Компании, а также прочих компаний, чья деятельность не является основной для Группы.

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

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

В целях обеспечения сопоставимости данных сравнительные периоды были пересчитаны аналогично.

Операционные сегменты

За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2019 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Корпоративный центр и прочее	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	61 193	2 058 781	5 578	-	2 125 552
Межсегментная деятельность	559 753	18 307	12 915	(590 975)	-
Итого выручка от реализации	620 946	2 077 088	18 493	(590 975)	2 125 552
Операционные расходы	69 100	55 887	4 483	(15 780)	113 690
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	11 008	29 783	16 530	(8 334)	48 987
Чистая прибыль (чистый убыток), относящиеся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»	129 570	51 185	(6 225)	6 715	181 245
EBITDA	235 074	93 167	(8 671)	12 600	332 170
Расход по налогу на прибыль					(41 927)
Финансовые доходы					6 075
Финансовые расходы					(10 976)
Прибыль по курсовым разницам					3 607
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия					4 942
Прочие расходы					(6 360)
Износ и амортизация					(105 730)
Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующим долям					(556)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»					181 245

ПАО «ЛУКОЙЛ»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 28. Сегментная информация (продолжение)

За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2018 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Корпоративный центр и прочее	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	58 830	1 990 579	6 649	-	2 056 058
Межсегментная деятельность	564 525	17 081	12 236	(593 842)	-
Итого выручка от реализации	623 355	2 007 660	18 885	(593 842)	2 056 058
Операционные расходы	68 342	56 558	7 060	(19 739)	112 221
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	8 207	31 406	8 770	(7 974)	40 409
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»	133 568	38 868	6 597	(11 711)	167 322
EBITDA	239 699	71 620	(3 724)	(12 444)	295 151
Расход по налогу на прибыль					(43 868)
Финансовые доходы					4 648
Финансовые расходы					(8 279)
Прибыль по курсовым разницам					22 394
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия					6 104
Прочие расходы					(10 562)
Износ и амортизация					(97 593)
Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующим долям					(673)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»					167 322

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Корпоративный центр и прочее	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	133 431	3 832 171	10 883	-	3 976 485
Межсегментная деятельность	1 080 820	38 079	25 170	(1 144 069)	-
Итого выручка от реализации	1 214 251	3 870 250	36 053	(1 144 069)	3 976 485
Операционные расходы	134 386	111 784	8 466	(31 777)	222 859
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	26 076	59 928	31 038	(18 482)	98 560
Чистая прибыль (чистый убыток), относящиеся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»	258 029	82 733	(7 188)	(3 093)	330 481
EBITDA	470 206	173 105	(15 739)	2 655	630 227
Расход по налогу на прибыль					(84 723)
Финансовые доходы					12 059
Финансовые расходы					(22 710)
Прибыль по курсовым разницам					5 508
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия					11 122
Прочие расходы					(10 332)
Износ и амортизация					(209 560)
Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующим долям					(1 110)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»					330 481

ПАО «ЛУКОЙЛ»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 28. Сегментная информация (продолжение)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Корпоративный центр и прочее	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	109 136	3 565 213	12 437	-	3 686 786
Межсегментная деятельность	1 006 802	34 975	24 141	(1 065 918)	-
Итого выручка от реализации	1 115 938	3 600 188	36 578	(1 065 918)	3 686 786
Операционные расходы	133 010	113 055	10 494	(35 698)	220 861
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	18 754	60 399	16 108	(18 098)	77 163
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»	220 574	57 251	6 326	(7 771)	276 380
EBITDA	411 617	118 469	(3 205)	(12 206)	514 675
Расход по налогу на прибыль					(66 985)
Финансовые доходы					8 162
Финансовые расходы					(15 601)
Прибыль по курсовым разницам					20 962
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия					11 353
Прочие расходы					(9 863)
Износ и амортизация					(185 283)
Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующим долям					(1 040)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»					276 380

Географические сегменты

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2019	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Реализация нефти на территории России	4 093	10 626	13 598	24 244
Экспорт нефти и реализация нефти зарубежными дочерними компаниями	749 866	730 019	1 357 946	1 207 770
Реализация нефтепродуктов на территории России	234 838	232 517	442 008	421 018
Экспорт нефтепродуктов и реализация нефтепродуктов зарубежными дочерними компаниями	1 027 156	984 018	1 922 751	1 839 979
Реализация продуктов нефтехимии в России	11 509	11 189	22 453	21 769
Экспорт продуктов нефтехимии и реализация продуктов нефтехимии зарубежными дочерними компаниями	24 530	15 068	55 909	30 622
Реализация газа в России	8 159	8 420	16 124	16 750
Реализация газа зарубежными дочерними компаниями	30 985	26 266	69 214	46 246
Реализация энергии и связанных услуг в России	10 462	10 545	28 350	28 303
Реализация энергии и связанных услуг зарубежными дочерними компаниями	3 125	3 413	7 201	6 035
Прочая реализация на территории России	10 797	12 084	20 714	22 263
Прочая реализация на экспорт и прочая реализация зарубежными дочерними компаниями	10 032	11 893	20 217	21 787
Итого выручка от реализации	2 125 552	2 056 058	3 976 485	3 686 786

ПАО «ЛУКОЙЛ»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 28. Сегментная информация (продолжение)

За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2019 г.

	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	302 968	1 822 584	-	2 125 552
Межсегментная деятельность	420 387	668	(421 055)	-
Итого выручка от реализации	723 355	1 823 252	(421 055)	2 125 552
Операционные расходы	82 536	28 874	2 280	113 690
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	23 724	26 231	(968)	48 987
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»	151 875	22 718	6 652	181 245
EBITDA	265 379	57 154	9 637	332 170

За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2018 г.

	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	307 977	1 748 081	-	2 056 058
Межсегментная деятельность	404 172	860	(405 032)	-
Итого выручка от реализации	712 149	1 748 941	(405 032)	2 056 058
Операционные расходы	81 927	30 721	(427)	112 221
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	24 924	16 282	(797)	40 409
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»	161 262	20 250	(14 190)	167 322
EBITDA	254 803	53 646	(13 298)	295 151

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	593 057	3 383 428	-	3 976 485
Межсегментная деятельность	837 945	1 667	(839 612)	-
Итого выручка от реализации	1 431 002	3 385 095	(839 612)	3 976 485
Операционные расходы	159 921	58 785	4 153	222 859
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	45 365	54 903	(1 708)	98 560
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»	307 460	26 139	(3 118)	330 481
EBITDA	534 934	97 250	(1 957)	630 227

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	584 388	3 102 398	-	3 686 786
Межсегментная деятельность	752 226	1 555	(753 781)	-
Итого выручка от реализации	1 336 614	3 103 953	(753 781)	3 686 786
Операционные расходы	160 702	59 941	218	220 861
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	46 800	32 085	(1 722)	77 163
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»	255 177	31 453	(10 250)	276 380
EBITDA	437 624	84 499	(7 448)	514 675

Примечание 28. Сегментная информация (продолжение)

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

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2019	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Выручка от реализации				
в Швейцарии	934 708	1 005 183	1 767 360	1 796 768
в США	386 604	201 904	633 321	361 526
в Сингапуре	126 322	174 441	248 007	302 365

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

Примечание 29. Справедливая стоимость

В зависимости от способа оценки различают следующие уровни определения справедливой стоимости:
Уровень 1 – котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы или обязательства на активных рынках;

Уровень 2 – исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, наблюдаемые непосредственно либо опосредованно;

Уровень 3 – исходные данные, не наблюдаемые на рынке.

Ниже приводится сопоставление по категориям балансовой и справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении, по состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

		Справедливая стоимость			
30 июня 2019	Балансовая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы:					
Товарные производные финансовые инструменты	861	-	861	-	861
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	57 537	-	-	57 537	57 537
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	3 725	3 725	-	-	3 725
Финансовые обязательства:					
Товарные производные финансовые инструменты	910	-	910	-	910
Кредиты и займы	602 124	302 283	-	317 981	620 264

Примечание 29. Справедливая стоимость (продолжение)

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

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов (уровень 1), дебиторской задолженности и долгосрочной дебиторской задолженности (уровень 3), краткосрочных кредитов и займов (уровень 3) приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении. Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности была определена путем дисконтирования с применением расчетной рыночной процентной ставки для аналогичных инструментов. Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов (уровень 3) была рассчитана путем дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств и включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочных кредитов, в том числе их текущую часть и расходы по процентам. Под рыночной процентной ставкой понимается ставка привлечения долгосрочных заимствований компаниями с аналогичным кредитным рейтингом на аналогичные сроки, с аналогичным графиком погашения и аналогичными прочими основными условиями. Справедливая стоимость облигаций (уровень 1) была рассчитана с использованием рыночных котировок по состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г.