



ПАО «ЛУКОЙЛ»

**СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 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.



АО «КПМГ»
Бизнес-центр «Башня на Набережной», Блок «С»
Пресненская набережная, 10
Москва, Россия 123112
Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4499
Веб-сайт www.kpmg.ru

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Аktionерам и Совету директоров

ПАО «ЛУКОЙЛ»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного отчета о финансовом положении ПАО «ЛУКОЙЛ» (далее «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 сентября 2020 года, соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за трех- и девятимесячный периоды, закончившиеся 30 сентября 2020 года, и соответствующих консолидированных отчетов об изменениях в капитале и движении денежных средств за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2020 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

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, участник глобальной организации независимых фирм КПМГ, входящих в KPMG International Limited ("KPMG International"), частную английскую компанию с ответственностью, ограниченной гарантиями своих участников.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351.



ПАО «ЛУКОЙЛ»

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Страница 2

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

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность по состоянию на 30 сентября 2020 года и за трех- и девятимесячный периоды, закончившиеся 30 сентября 2020 года, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».


Климанова Л.В.

АО «КПМГ»

Москва, Россия

23 ноября 2020 года



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

		30 сентября 2020 (неаудированные данные)	31 декабря 2019
	Примечание		
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	443 975	516 032
Дебиторская задолженность за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки	7	434 258	437 052
Прочие краткосрочные финансовые активы	8	45 362	49 706
Запасы	9	401 421	413 910
Дебиторская задолженность по налогам	10	64 480	95 075
Прочие оборотные активы	11	53 390	42 412
Итого оборотные активы		1 442 886	1 554 187
Основные средства	13	4 313 143	4 026 007
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	12	283 435	220 004
Прочие долгосрочные финансовые активы	14	46 763	38 231
Активы по отложенному налогу на прибыль		27 244	28 673
Гудвил и прочие нематериальные активы		48 795	43 108
Прочие внеоборотные активы		33 589	36 840
Итого внеоборотные активы		4 752 969	4 392 863
Итого активы		6 195 855	5 947 050
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	16	572 236	607 734
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	17	174 551	130 300
Обязательства по налогам	19	133 913	142 471
Оценочные обязательства	21	46 755	37 232
Прочие краткосрочные обязательства	20	24 008	168 952
Обязательство по выкупу обыкновенных акций	22	-	120 988
Итого краткосрочные обязательства		951 463	1 207 677
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	18	628 144	422 932
Обязательства по отложенному налогу на прибыль		271 362	264 159
Оценочные обязательства	21	116 004	77 045
Прочие долгосрочные обязательства		2 259	1 788
Итого долгосрочные обязательства		1 017 769	765 924
Итого обязательства		1 969 232	1 973 601
Капитал			
Уставный капитал	22	938	968
Собственные акции, выкупленные у акционеров (включая обязательство по выкупу обыкновенных акций)		(71 920)	(308 160)
Добавочный капитал		39 306	39 277
Прочие резервы		397 885	30 141
Нераспределенная прибыль		3 852 652	4 203 138
Итого акционерный капитал, относящийся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		4 218 861	3 965 364
Неконтролирующая доля		7 762	8 085
Итого капитал		4 226 623	3 973 449
Итого обязательства и капитал		6 195 855	5 947 050

Президент ПАО «ЛУКОЙЛ»
Алекперов В.Ю.

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 сентября 2020 (неаудированные данные)	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2019 (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 (неаудированные данные)
Примечание					
Выручка					
Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины)	29	1 456 650	1 952 322	4 109 062	5 928 807
Затраты и прочие расходы					
Операционные расходы		(108 953)	(119 286)	(325 986)	(342 145)
Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки		(790 660)	(1 050 010)	(2 157 305)	(3 247 918)
Транспортные расходы		(61 388)	(67 349)	(221 006)	(204 603)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(45 488)	(45 638)	(143 009)	(144 198)
Износ и амортизация		(103 439)	(104 504)	(314 882)	(314 064)
Налоги (кроме налога на прибыль)		(133 550)	(233 001)	(420 599)	(708 514)
Акцизы и экспортные пошлины		(113 950)	(108 573)	(340 140)	(321 229)
Затраты на геолого-разведочные работы		(438)	(660)	(3 535)	(2 168)
Операционная прибыль		98 784	223 301	182 600	643 968
Финансовые доходы	24	3 625	6 944	11 121	19 003
Финансовые расходы	24	(11 697)	(10 872)	(33 269)	(33 582)
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	12	4 029	5 496	8 457	16 618
(Убыток) прибыль по курсовым разницам		(27 280)	(4 630)	(38 570)	878
Прочие (расходы) доходы	25	(1 293)	6 529	(92 370)	(3 803)
Прибыль до налога на прибыль		66 168	226 768	37 969	643 082
Текущий налог на прибыль		(17 325)	(36 954)	(42 041)	(119 010)
Отложенный налог на прибыль		2 069	1 073	(9 257)	(1 594)
Итого расход по налогу на прибыль		(15 256)	(35 881)	(51 298)	(120 604)
Чистая прибыль (чистый убыток)		50 912	190 887	(13 329)	522 478
Чистая прибыль (чистый убыток), относящиеся к:					
акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		50 420	190 387	(14 260)	520 868
неконтролирующим долям		492	500	931	1 610
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		206 310	15 740	369 649	(116 715)
<i>Статьи, не подлежащие впоследствии реклассификации в состав прибылей и убытков:</i>					
Изменение справедливой стоимости инвестиций в долевыми инструментами, отражаемое в составе прочего совокупного дохода		(4)	(876)	(1 431)	(184)
Переоценка чистого обязательства / актива пенсионного плана с установленными выплатами		(291)	(13)	(463)	110
Прочий совокупный доход (расход)		206 015	14 851	367 755	(116 789)
Общий совокупный доход		256 927	205 738	354 426	405 689
Общий совокупный доход, относящийся к:					
акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		256 420	205 253	353 484	404 102
неконтролирующим долям		507	485	942	1 587
Прибыль на акцию					
Прибыль (убыток) за период, относящиеся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ», на одну обыкновенную акцию (в российских рублях):					
22					
базовые		77,27	294,10	(21,92)	776,42
разводненные		74,42	285,01	(21,92)	754,92

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

ПАО «ЛУКОЙЛ»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)

(в миллионах российских рублей)

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого акционерный капитал ПАО «ЛУКОЙЛ»	Неконтролирующая доля	Итого капитал
31 декабря 2019	968	(308 160)	39 277	30 141	4 203 138	3 965 364	8 085	3 973 449
(Чистый убыток)								
чистая прибыль	-	-	-	-	(14 260)	(14 260)	931	(13 329)
Прочий совокупный доход	-	-	-	367 744	-	367 744	11	367 755
Общий совокупный доход (расход)				367 744	(14 260)	353 484	942	354 426
Дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	-	-	(228 374)	(228 374)	-	(228 374)
Приобретение акций	-	(2 026)	-	-	-	(2 026)	-	(2 026)
Программа вознаграждения на основе акций с расчетами долевыми инструментами	-	-	-	-	9 396	9 396	-	9 396
Обязательство по выкупу обыкновенных акций	-	120 988	-	-	-	120 988	-	120 988
Уменьшение уставного капитала	(30)	117 278	-	-	(117 248)	-	-	-
Изменения в неконтролирующей доле	-	-	29	-	-	29	(1 265)	(1 236)
30 сентября 2020	938	(71 920)	39 306	397 885	3 852 652	4 218 861	7 762	4 226 623
31 декабря 2018	1 015	(134 810)	39 173	196 554	3 963 628	4 065 560	7 966	4 073 526
Чистая прибыль	-	-	-	-	520 868	520 868	1 610	522 478
Прочий совокупный расход	-	-	-	(116 766)	-	(116 766)	(23)	(116 789)
Общий совокупный (расход) доход				(116 766)	520 868	404 102	1 587	405 689
Дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	-	-	(104 316)	(104 316)	-	(104 316)
Приобретение акций	-	(240 767)	-	-	-	(240 767)	-	(240 767)
Программа вознаграждения на основе акций с расчетами долевыми инструментами	-	-	-	-	17 269	17 269	-	17 269
Уменьшение уставного капитала	(47)	188 406	-	-	(188 359)	-	-	-
Изменения в неконтролирующей доле	-	-	(54)	-	-	(54)	(1 238)	(1 292)
30 сентября 2019	968	(187 171)	39 119	79 788	4 209 090	4 141 794	8 315	4 150 109

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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 (неаудированные данные)	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 (неаудированные данные)
Движение денежных средств от операционной деятельности			
(Чистый убыток) чистая прибыль, относящиеся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		(14 260)	520 868
Корректировки по неденежным статьям:			
Износ и амортизация		314 882	314 064
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия, за минусом доходов по дивидендам		(2 832)	(11 794)
Списание затрат по сухим скважинам		2 311	1 085
Убыток (прибыль) от выбытия и обесценения активов		86 390	(3 335)
Налог на прибыль		51 298	120 604
Неденежные убыток (прибыль) по курсовым разницам		38 504	(984)
Финансовые доходы		(11 121)	(19 003)
Финансовые расходы		33 269	33 582
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(812)	5 570
Программа вознаграждения на основе акций с расчетами долевыми инструментами		23 525	23 525
Прочие, нетто		6 564	(1 645)
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к операционной деятельности:			
Дебиторская задолженность		95 002	(18 861)
Запасы		86 266	(79 969)
Кредиторская задолженность		(126 319)	34 632
Прочие налоги		19 839	22 528
Прочие краткосрочные активы и обязательства		(15 841)	(10 071)
Платежи по налогу на прибыль		(44 117)	(118 996)
Дивиденды полученные		5 651	4 814
Проценты полученные		7 732	14 549
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		555 931	831 163
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение лицензий		(131)	(2 334)
Капитальные затраты		(360 282)	(314 038)
Поступления от реализации основных средств		352	1 123
Приобретение финансовых активов		(4 142)	(3 725)
Поступления от реализации финансовых активов		12 600	13 171
Реализация дочерних компаний, без учета выбывших денежных средств		-	9 261
Реализация долей в ассоциированных организациях		-	170
Приобретение долей участия в проектах и дочерних компаниях, без учета приобретенных денежных средств		(1 040)	(55 055)
Приобретение долей в ассоциированных организациях		(1 102)	(974)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(353 745)	(352 401)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление краткосрочных кредитов и займов		4 968	2 289
Погашение краткосрочных кредитов и займов		(699)	(5 803)
Поступление долгосрочных кредитов и займов		108 250	-
Погашение долгосрочных кредитов и займов		(66 230)	(44 447)
Проценты уплаченные		(23 367)	(26 783)
Дивиденды, выплаченные по акциям Компании		(375 483)	(180 698)
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей		(2 472)	(3 301)
Финансирование, полученное от держателей неконтролирующих долей		42	84
Приобретение акций Компании		(2 026)	(243 691)
Приобретение неконтролирующих долей		-	(14)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(357 017)	(502 364)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов			
		82 774	(21 880)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(72 057)	(45 482)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		516 032	492 650
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6	443 975	447 168

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

COVID-19

В декабре 2019 г. в Китае было сообщено о появлении нового штамма коронавируса (COVID-19), который впоследствии распространился всемирно. 11 марта 2020 г. Всемирная организация здравоохранения объявила вспышку коронавируса пандемией. Ограничение на поездки, карантин и аналогичные меры, принятые в разных странах в целях борьбы с пандемией, оказали значительное негативное влияние на мировую экономику. Снижение глобальной экономической активности вызвало беспрецедентное падение спроса на углеводороды, что привело к избыточному предложению на мировом рынке нефти и резкому падению цен на нефть. В начале марта странам ОПЕК+ не удалось заключить новое соглашение по квотам на добычу нефти, что оказало дополнительное давление на цены на нефть. 12 апреля 2020 г. страны-участники ОПЕК+ заключили новое соглашение о сокращении объема добычи нефти начиная с 1 мая 2020 г. В соответствии с данным соглашением Группа сократила объем добычи нефти в России и на некоторых зарубежных проектах. Это скоординированное сокращение в сочетании с негативным воздействием низких цен на уровень добычи нефти в различных странах привело к снижению предложения, сокращению профицита на рынке и постепенному восстановлению цен на нефть. Повышение цен на нефть было дополнительно поддержано началом постепенного снятия ограничительных мер в различных странах, восстановлением экономической активности и соответствующим ростом спроса на углеводороды. Ускорение распространения COVID-19 в октябре 2020 г. привело к возобновлению ограничительных мер в различных странах и снижению цен на нефть. Однако успешное тестирование ряда вакцин от коронавирусной инфекции вызвало рост цен на нефть в середине ноября 2020 г.

С начала пандемии новой коронавирусной инфекции COVID-19 Группа предпринимает необходимые меры для исключения прямого влияния пандемии на операционную деятельность, ставя в приоритет должную защиту сотрудников и клиентов, а также непрерывность производственных процессов.

Значительное влияние COVID-19 на макроэкономическую среду в нефтегазовой отрасли привело к ряду последствий для операционных и финансовых показателей Группы.

Примечание 1. Общие сведения (продолжение)

Руководство рассмотрело влияние COVID-19 и снижения цен на нефть на данную сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность. Текущие рыночные условия создают дополнительную неопределенность в оценках и влияют на некоторые ключевые допущения при оценке активов, используемые при подготовке данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности. В первом квартале 2020 г. руководство пересмотрело ценовые допущения, использованные при тестировании стоимости основных средств на предмет обесценения. Кроме того, по итогам второго квартала 2020 г. был проведен дополнительный тест на обесценение по проектам Группы в Республике Узбекистан, учитывая динамику добычи газа по данным проектам. Результаты теста на обесценение представлены в Примечании 13 «Основные средства».

Колебания цены на нефть также оказали влияние на балансовую стоимость запасов, оцениваемую по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости или чистой стоимости продажи. Дополнительная информация представлена в Примечании 9 «Запасы».

Все другие существенные бухгалтерские суждения и оценки, раскрытые в консолидированной финансовой отчетности за 2019 г., остаются применимыми, и никаких новых существенных бухгалтерских суждений или оценок выявлено не было.

Руководство считает, что Группа находится в стабильном финансовом состоянии на конец третьего квартала 2020 г. Это означает дополнительную поддержку для осуществления непрерывной деятельности и выполнения всех обязательств Группы, а также достаточное финансирование инвестиционной программы в любой макроэкономической ситуации. Руководство будет продолжать внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

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 2019 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 2019 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 2019 г.

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Президентом Компании 23 ноября 2020 г.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

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 2019 г.

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 17,0%. Законами субъектов Российской Федерации региональная ставка может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков, однако законодательство предусматривает определенные ограничения на использование пониженной региональной ставки.

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

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.

Примечание 5. Налог на прибыль (продолжение)

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

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

Примечание 6. Денежные средства и их эквиваленты

	30 сентября 2020	31 декабря 2019
Денежные средства в российских рублях	28 851	189 055
Денежные средства в долларах США	368 948	303 046
Денежные средства в евро	33 046	14 909
Денежные средства в прочих иностранных валютах	13 130	9 022
Итого денежные средства и их эквиваленты	443 975	516 032

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

	30 сентября 2020	31 декабря 2019
Торговая дебиторская задолженность (за минусом резервов в размере 29 734 млн руб. и 26 593 млн руб. по состоянию на 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019 г. соответственно)	418 507	428 415
Прочая дебиторская задолженность (за минусом резервов в размере 5 316 млн руб. и 4 694 млн руб. по состоянию на 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019 г. соответственно)	15 751	8 637
Итого дебиторская задолженность за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки	434 258	437 052

Примечание 8. Прочие краткосрочные финансовые активы

	30 сентября 2020	31 декабря 2019
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Краткосрочные кредиты и займы	8 947	6 814
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Краткосрочные кредиты и займы	36 415	42 892
Итого прочие краткосрочные финансовые активы	45 362	49 706

Примечание 9. Запасы

	30 сентября 2020	31 декабря 2019
Нефть и нефтепродукты	342 126	366 795
Материалы для добычи и бурения	28 694	22 811
Материалы для нефтепереработки	4 445	4 449
Прочие товары, сырье и материалы	26 156	19 855
Итого запасы	401 421	413 910

В результате существенного колебания мировых цен на углеводороды было отражено списание стоимости запасов нефти и нефтепродуктов до чистой стоимости продажи в сумме 18 млрд руб., 13 млрд руб., 108 млрд руб. и 2 млрд руб. по состоянию на 30 сентября 2020 г., 30 июня 2020 г., 31 марта 2020 г. и 31 декабря 2019 г. соответственно.

Примечание 10. Дебиторская задолженность по налогам

	30 сентября 2020	31 декабря 2019
Предоплата по налогу на прибыль	22 757	17 120
НДС и акцизы к возмещению	20 803	30 660
Предоплаченные таможенные пошлины	5 370	11 968
Переплата по НДС	13 733	30 199
Дебиторская задолженность по прочим налогам	1 817	5 128
Итого дебиторская задолженность по налогам	64 480	95 075

Примечание 11. Прочие оборотные активы

	30 сентября 2020	31 декабря 2019
Авансы выданные	17 129	10 246
Расходы будущих периодов	22 457	23 673
Прочие активы	13 804	8 493
Итого прочие оборотные активы	53 390	42 412

Примечание 12. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия:

Наименование компании	Страна	Доля участия		30 сентября 2020	31 декабря 2019
		30 сентября 2020	31 декабря 2019		
Совместные предприятия:					
Тенгизшевройл	Казахстан	5,0%	5,0%	156 355	119 924
Каспийский трубопроводный консорциум	Казахстан	12,5%	12,5%	59 217	40 670
Южно-Кавказская трубопроводная компания	Азербайджан	10,0%	10,0%	38 856	30 241
Прочие				180	655
Ассоциированные организации:					
Ассоциированные организации				28 827	28 514
Итого				283 435	220 004

Примечание 13. Основные средства

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
31 декабря 2019	4 795 674	1 510 515	76 246	6 382 435
Поступление	319 868	96 809	1 534	418 211
Приобретения	1 209	-	-	1 209
Выбытие	(22 495)	(26 203)	(451)	(49 149)
Курсовые разницы	409 053	171 147	3 867	584 067
Прочее	(6 954)	(447)	(130)	(7 531)
30 сентября 2020	5 496 355	1 751 821	81 066	7 329 242
Износ и обесценение				
31 декабря 2019	(1 766 575)	(589 636)	(21 153)	(2 377 364)
Износ за период	(216 986)	(102 334)	(2 765)	(322 085)
Обесценение	(46 197)	(28 859)	-	(75 056)
Выбытие	11 677	23 697	239	35 613
Курсовые разницы	(220 391)	(73 704)	(1 467)	(295 562)
Прочее	(715)	2 242	15	1 542
30 сентября 2020	(2 239 187)	(768 594)	(25 131)	(3 032 912)
Авансы, выданные на покупку основных средств				
31 декабря 2019	6 791	13 314	831	20 936
30 сентября 2020	9 684	6 441	688	16 813
Балансовая стоимость				
31 декабря 2019	3 035 890	934 193	55 924	4 026 007
30 сентября 2020	3 266 852	989 668	56 623	4 313 143
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	282 572	50 510	1 414	334 496
Приобретение доли участия в проекте	50 174	-	-	50 174
Выбытие	(13 845)	(7 850)	(675)	(22 370)
Курсовые разницы	(108 588)	(60 692)	(1 303)	(170 583)
Прочее	3 535	10 539	(265)	13 809
30 сентября 2019	4 745 007	1 468 439	80 580	6 294 026
Износ и обесценение				
31 декабря 2018	(1 586 508)	(513 668)	(19 380)	(2 119 556)
Износ за период	(218 910)	(90 703)	(3 227)	(312 840)
Обесценение	(146)	-	-	(146)
Выбытие	6 066	6 363	186	12 615
Курсовые разницы	54 663	23 281	557	78 501
Прочее	(255)	4 455	149	4 349
30 сентября 2019	(1 745 090)	(570 272)	(21 715)	(2 337 077)
Авансы, выданные на покупку основных средств				
31 декабря 2018	5 916	15 669	686	22 271
30 сентября 2019	5 265	14 165	772	20 202
Балансовая стоимость				
31 декабря 2018	2 896 232	875 744	57 188	3 829 164
30 сентября 2019	3 005 182	912 332	59 637	3 977 151

Сумма незавершенного капитального строительства в составе основных средств составила 497 923 млн руб. и 369 926 млн руб. по состоянию на 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019 г. соответственно.

Примечание 13. Основные средства (продолжение)

Активы, связанные с разведкой и оценкой

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019
1 января	129 951	107 105
Капитализированные расходы	29 793	24 302
Приобретение вследствие объединения бизнеса	362	-
Реклассификация в активы на стадии разработки	(10 520)	(3 892)
Списание на расходы	(2 375)	(582)
Курсовые разницы	9 850	(2 107)
Прочие движения	(1 437)	236
30 сентября	155 624	125 062

В связи с существенным ухудшением макроэкономической ситуации в первом квартале 2020 г. Компания пересмотрела сценарные условия, использованные в рамках проведения теста на обесценение активов на конец 2019 г., и провела тест на обесценение активов по состоянию на 31 марта 2020 г.

В результате в первом квартале 2020 г. Группа признала убыток от обесценения активов сегмента разведки и добычи в России в сумме 5 млрд руб., сегмента разведки и добычи за рубежом в сумме 2 млрд руб., а также сегмента переработки, торговли и сбыта за рубежом в сумме 29 млрд руб.

Возмещаемая стоимость ЕГДП, по которым в первом квартале 2020 г. было признано обесценение, в размере 139 млрд руб. была определена как ценность использования, равная приведенной стоимости будущих денежных потоков. При расчете ценности использования применялась ставка дисконтирования 9% для активов сегмента разведки и добычи в России, 8,2% для активов сегмента разведки и добычи за рубежом, а также 7,5% для сегмента переработки, торговли и сбыта за рубежом.

Для целей проведения теста на обесценение на 31 марта 2020 г. были использованы следующие цены нефти сорта Brent: 40,0 долл. США за барр. в 2020–2021 гг., 45,0 долл. США за барр. в 2022 г., 50,0 долл. США за барр. в 2023 г., 55,0 долл. США за барр. в 2024 г. и 60,0 долл. США за барр. в 2025 г. и последующие годы.

Кроме того, во втором квартале 2020 г. Группа признала убыток от обесценения активов сегмента разведки и добычи за рубежом в сумме 39 млрд руб. Из них 36 млрд руб. относятся к газовым проектам в Республике Узбекистан и определены на основании пересмотренной бизнес-модели, в которой учтены консервативные подходы к оценке структуры поставок газа и ценообразования.

Возмещаемая стоимость ЕГДП в размере 106 млрд руб., относящаяся к обесцененным активам, была определена как ценность использования, равная приведенной стоимости будущих денежных потоков. При расчете ценности использования применялась ставка дисконтирования 11,2%.

Убыток от обесценения отражается в составе статьи «Прочие расходы» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Примечание 14. Прочие долгосрочные финансовые активы

	30 сентября 2020	31 декабря 2019
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Долевые инструменты	1 629	2 656
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Долгосрочные займы выданные	35 379	26 008
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 276	1 371
Прочие финансовые активы	35	34
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Долгосрочные займы выданные	8 444	8 162
Итого прочие долгосрочные финансовые активы	46 763	38 231

Примечание 15. Приобретение долей участия в проектах

Во втором квартале 2019 г. компания Группы заключила соглашение с компанией New Age M12 Holdings Limited о приобретении 25% доли участия в проекте Marine XII в Республике Конго (Конго-Браззавиль), разрабатываемого на условиях соглашения о разделе продукции. Сделка в сумме 51,4 млрд руб. (768 млн долл. США) была закрыта в сентябре 2019 г. после выполнения всех отлагательных условий, в том числе получения одобрения государственных органов Республики Конго. Компания завершила распределение стоимости приобретения на справедливую стоимость активов и обязательств, которое включает в себя: основные средства и незавершенное строительство в сумме 51,3 млрд руб. (767 млн долл. США), запасы в сумме 0,9 млрд руб. (13 млн долл. США), дебиторскую задолженность в сумме 0,5 млрд руб. (7 млн долл. США) и обязательства, связанные с окончанием использования активов, в размере 1,3 млрд руб. (19 млн долл. США).

После приобретения данный проект учитывается Группой аналогично учету совместных операций.

Примечание 16. Кредиторская задолженность

	30 сентября 2020	31 декабря 2019
Торговая кредиторская задолженность	508 662	555 823
Прочая кредиторская задолженность	63 574	51 911
Итого кредиторская задолженность	572 236	607 734

Примечание 17. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности

	30 сентября 2020	31 декабря 2019
Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	23 240	13 940
Краткосрочные кредиты и займы от связанных сторон	2 118	2 222
Текущая часть долгосрочной задолженности	149 193	114 138
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	174 551	130 300

Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций включают 21 834 млн руб. и 12 694 млн руб., подлежащих уплате в долларах США, а также 1 406 млн руб. и 1 246 млн руб., подлежащих уплате в прочих валютах, по состоянию на 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019 г. соответственно. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019 г. составляла 2,29% и 4,00% годовых соответственно. По состоянию на 30 сентября 2020 г. краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций являются необеспеченными.

Примечание 18. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам

	30 сентября 2020	31 декабря 2019
Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	132 919	117 864
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,125% и сроком погашения в 2020 г.	79 678	61 866
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,656% и сроком погашения в 2022 г.	39 797	30 905
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 4,563% и сроком погашения в 2023 г.	119 436	92 769
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 4,750% и сроком погашения в 2026 г.	79 545	61 786
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 3,875% и сроком погашения в 2030 г.	119 216	-
Обязательства по аренде	206 746	171 880
Общая сумма долгосрочной задолженности	777 337	537 070
Текущая часть долгосрочной задолженности	(149 193)	(114 138)
Итого долгосрочная задолженность по кредитам и займам	628 144	422 932

Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций включают 118 525 млн руб. и 104 819 млн руб., подлежащих уплате в долларах США, а также 14 394 млн руб. и 13 045 млн руб., подлежащих уплате в евро, по состоянию на 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019 г. соответственно. Данные кредиты и займы имеют сроки погашения от 2020 до 2028 гг. Средневзвешенная процентная ставка по долгосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019 г. составляла 2,65% и 4,08% годовых соответственно. Часть долгосрочных кредитов и займов содержит финансовые ковенанты, выполнение которых обеспечивается Группой. Около 51% от суммы задолженности по долгосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 30 сентября 2020 г. обеспечено акциями ассоциированной организации, экспортными поставками и основными средствами.

Выпуск неконвертируемых облигаций

6 мая 2020 г. компания Группы выпустила неконвертируемые облигации на сумму 1,5 млрд долл. США. Облигации выпущены на срок 10 лет со ставкой купона в размере 3,875% годовых. Облигации были размещены по номинальной стоимости и имеют полугодовой купон.

Примечание 18. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам (продолжение)

Сверка обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

	Кредиты и займы	Облигации	Обязательства по аренде	Прочие обязательства	Итого
31 декабря 2019	134 026	247 326	171 880	135 920	689 152
Изменения, обусловленные денежными потоками от финансовой деятельности:					
Поступление краткосрочных кредитов и займов	4 968	-	-	-	4 968
Погашение краткосрочных кредитов и займов	(699)	-	-	-	(699)
Поступление долгосрочных кредитов и займов	-	108 250	-	-	108 250
Погашение долгосрочных кредитов и займов	(18 639)	-	(47 591)	-	(66 230)
Проценты уплаченные	-	-	(7 997)	(15 370)	(23 367)
Дивиденды, выплаченные по акциям Компании	-	-	-	(375 483)	(375 483)
Всего изменения, обусловленные денежными потоками от финансовой деятельности	(14 370)	108 250	(55 588)	(390 853)	(352 561)
Прочее движение:					
Начисление процентов за период	1 200	98	7 997	20 369	29 664
Дивиденды, объявленные по акциям Компании	-	-	-	228 374	228 374
Влияние изменений валютных курсов	37 421	81 998	39 137	1 579	160 135
Неденежное увеличение обязательства по аренде	-	-	42 033	-	42 033
Прочее движение	-	-	1 287	14 818	16 105
Всего прочее движение	38 621	82 096	90 454	265 140	476 311
30 сентября 2020	158 277	437 672	206 746	10 207	812 902

Примечание 19. Обязательства по налогам

	30 сентября 2020	31 декабря 2019
Налог на прибыль	16 859	12 031
Налог на добычу полезных ископаемых	38 290	61 464
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	882	3 380
НДС	34 170	38 566
Акцизы	30 724	14 359
Налог на имущество	5 533	5 120
Прочие налоги	7 455	7 551
Итого задолженность по налогам	133 913	142 471

Примечание 20. Прочие краткосрочные обязательства

	30 сентября 2020	31 декабря 2019
Авансы полученные	19 894	30 868
Задолженность по дивидендам	1 730	135 034
Прочее	2 384	3 050
Итого прочие краткосрочные обязательства	24 008	168 952

Примечание 21. Оценочные обязательства

	Обязатель- ства, связанные с окончанием использова- ния активов	Обязатель- ства по выплате вознагра- ждения сотрудни- кам	Обязатель- ства по природо- охранным меропри- ятиям	Пенсион- ные обяза- тельства	Обяза- тельства по предстоя- щей оплате отпусков	Прочие оценочные обяза- тельства	Итого
30 сентября 2020	100 778	13 318	3 950	14 218	5 415	25 080	162 759
в т.ч.: долгосрочные	100 137	64	1 435	11 247	206	2 915	116 004
краткосрочные	641	13 254	2 515	2 971	5 209	22 165	46 755
31 декабря 2019	63 387	9 762	3 783	12 544	5 861	18 940	114 277
в т.ч.: долгосрочные	62 667	263	1 175	10 310	153	2 477	77 045
краткосрочные	720	9 499	2 608	2 234	5 708	16 463	37 232

Изменение обязательств, связанных с окончанием использования активов, составило:

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019
1 января	63 387	36 424
Начисление обязательства в течение периода	31 507	955
Восстановление обязательства	(61)	(322)
Использование обязательства в течение периода	(239)	(110)
Приращение дисконта	2 951	1 984
Изменение ставки дисконтирования	(3 687)	8 553
Изменение оценок	(3 137)	(1 041)
Курсовые разницы	10 034	(1 287)
Прочее	23	53
30 сентября	100 778	45 209

Примечание 22. Акционерный капитал

Обыкновенные акции

	30 сентября 2020 (тыс. штук)	31 декабря 2019 (тыс. штук)
Размещенные и полностью оплаченные по номинальной стоимости 0,025 руб. за штуку	692 866	715 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(40 367)	(62 119)
Акции в обращении	652 499	652 881

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

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

Примечание 22. Акционерный капитал (продолжение)

Дивиденды

На ежегодном Общем собрании акционеров, состоявшемся 23 июня 2020 г., было принято решение о выплате дивидендов за 2019 г. в размере 350,00 рублей на одну обыкновенную акцию. На внеочередном Общем собрании акционеров, состоявшемся 3 декабря 2019 г., было принято решение о выплате промежуточных дивидендов за 2019 г. в размере 192,00 рублей на одну обыкновенную акцию. Таким образом, совокупный размер дивидендов за 2019 г. составил 542,00 рубля на одну обыкновенную акцию.

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

Задолженность по дивидендам на акции Компании в сумме 702 млн руб. и 133 514 млн руб. включена в статью «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019 г. соответственно.

Прибыль на одну акцию

Базовая и разведенная прибыль на одну акцию рассчитана следующим образом:

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2020	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2019	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019
Чистая прибыль (чистый убыток), относящиеся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»	50 420	190 387	(14 260)	520 868
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (тыс. штук)	652 499	647 356	650 451	670 862
Эффект разводнения по программе вознаграждения на основе акций с расчетами долевыми инструментами (тыс. штук)	25 049	20 017	-	18 865
Эффект разводнения, относящийся к обязательству по выкупу обыкновенных акций (тыс. штук)	-	619	-	240
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, при условии разводнения (тыс. штук)	677 548	667 992	650 451	689 967
Прибыль (убыток) на одну обыкновенную акцию, относящиеся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ» (в российских рублях):				
базовые	77,27	294,10	(21,92)	776,42
разведенные	74,42	285,01	(21,92)	754,92

Примечание 23. Затраты на персонал

Затраты на персонал составили:

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2020	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2019	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019
Оплата труда	38 123	36 721	115 296	108 599
Отчисления в государственные социальные фонды	8 746	8 115	26 743	25 456
Начисления по программе вознаграждения	7 841	7 841	23 525	23 525
Итого затраты на персонал	54 710	52 677	165 564	157 580

Примечание 24. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы составили:

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2020	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2019	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019
Доход от процентов по депозитам	1 251	4 945	5 555	12 217
Доход от процентов по выданным займам	990	1 289	3 419	3 761
Прочие финансовые доходы	1 384	710	2 147	3 025
Итого финансовые доходы	3 625	6 944	11 121	19 003

Финансовые расходы составили:

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2020	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2019	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019
Расходы по процентам	9 641	9 643	28 276	29 955
Приращение дисконта	1 448	746	3 316	1 992
Прочие финансовые расходы	608	483	1 677	1 635
Итого финансовые расходы	11 697	10 872	33 269	33 582

Примечание 25. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили:

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2020	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2019	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019
Прибыль от реализации и выбытия активов	811	8 854	1 496	9 792
Восстановление убытка от обесценения активов	5 358	2 138	7 267	2 138
Прочие доходы	1 500	2 266	6 094	6 903
Итого прочие доходы	7 669	13 258	14 857	18 833

Прочие расходы составили:

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2020	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2019	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019
Убыток от реализации и выбытия активов	4 796	3 293	12 320	8 449
Убыток от обесценения активов	-	-	82 833	146
Расходы на благотворительность	1 997	2 225	6 416	7 605
Прочие расходы	2 169	1 211	5 658	6 436
Итого прочие расходы	8 962	6 729	107 227	22 636

Примечание 26. Условные события и обязательства

Инвестиционные обязательства

Договорные обязательства Группы по капитальному строительству и приобретению основных средств оцениваются в 497 610 млн руб. и 517 977 млн руб. по состоянию на 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019 г. соответственно.

Примечание 26. Условные события и обязательства (продолжение)***Налогообложение***

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

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

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

Примечание 26. 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 (175,3 млрд руб.) до 1,5 млрд долл. США (119,5 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. и LUKOIL Europe Holdings B.V. сняты все аресты на общую сумму около 1,5 млрд долларов США (119,5 млрд руб.). Данное решение было обжаловано Прокуратурой 1 ноября 2018 г. в Апелляционный суд г. Плоешти. 27 ноября 2019 г. Апелляционный суд г. Плоешти вынес постановление о возврате дела на новое рассмотрение в суд первой инстанции. 24 декабря 2019 г. ответчики обжаловали данное решение в порядке экстраординарной апелляции в Апелляционный суд г. Плоешти. 17 июня 2020 г. Апелляционный суд г. Плоешти отклонил апелляцию PETROTEL-LUKOIL S.A. Дело передано в суд уезда Прахова. Первое слушание состоялось 10 сентября 2020 г. В рамках слушания 8 октября 2020 г. были заслушаны показания обвиняемых. Заключительное заседание суда состоялось 5 ноября 2020 г. Вынесение решения назначено на 2 декабря 2020 г. Руководство считает, что конечный результат данного разбирательства не окажет существенного негативного влияния на финансовое состояние Группы.

LUKOIL Overseas Karachaganak B.V., компания Группы, наряду с другими подрядными компаниями вовлечена в споры с Республикой Казахстан по вопросу возмещения затрат за 2010–2015 гг. (далее – Возмещение) и правильности расчета «индекса объективности» (далее – Индекс) в соответствии с Окончательным соглашением о разделе продукции подрядного участка Карачаганакского нефтегазоконденсатного месторождения. Поскольку по Возмещению стороны предпринимают усилия для разрешения имеющихся разногласий в ходе переговоров, а по Индексу стороны участвуют в арбитражном разбирательстве, руководство Группы считает суммы предъявленных претензий и любые расчеты сумм возможных убытков по спорам предварительными и не подлежащими раскрытию во избежание влияния на ход арбитража и переговоров и позиции сторон соответственно. В то же время руководство Группы не исключает возможность урегулирования спора по Индексу в ходе переговоров и считает, что конечный результат вышеуказанных разбирательств не окажет существенного негативного влияния на финансовое состояние Группы.

Примечание 26. Условные события и обязательства (продолжение)

21 мая 2020 г. Федеральная антимонопольная служба (далее – ФАС) России предъявила в Арбитражный суд Архангельской области иск о признании сделки ПАО «ЛУКОЙЛ» по продаже ООО «Открытие Промышленные Инвестиции» в мае 2017 г. 100% акций АО «Архангельскгеолдобыча» недействительной и применении последствий ее недействительности. 29 июля 2020 г. определением Арбитражного суда Архангельской области дело передано в Арбитражный суд г. Москвы. Дата заседания назначена на 7 декабря 2020 г. Сделка по продаже акций АО «Архангельскгеолдобыча» была совершена после пятидесятидневного всестороннего рассмотрения и верификации предоставленной продавцом и покупателем информации без замечаний со стороны контролирующих органов, в строгом соответствии с российским законодательством после получения разрешения Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в РФ. Также на проведение данной сделки было получено письменное согласие самого антимонопольного ведомства. Цена актива была согласована сторонами сделки в результате продолжительных переговоров с привлечением в качестве консультантов крупных инвестиционных банков, что подтверждает ее рыночный характер. В связи с этим Компания не согласна с доводами ФАС России, изложенными в иске, считая себя добросовестным продавцом, и предпримет все необходимые меры для защиты своих прав и законных интересов. Руководство считает, что конечный результат данного разбирательства 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. Министерство финансов США включило Компанию в секторальный санкционный список для целей применения Директивы 4 Управления по контролю зарубежных активов (OFAC). Директива 4 запрещает компаниям и лицам из США поставлять, экспортировать и реэкспортировать, прямо или косвенно, товары и технологии, оказывать услуги (за исключением финансовых услуг), которые могут быть использованы в рамках реализации проектов по разведке и добыче на глубоководных месторождениях, шельфе Арктики, а также сланцевой нефти на территории Российской Федерации или в прибрежной зоне, простирающейся от российской территории, в отношении которой Российская Федерация заявляет свои права.

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

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

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

Примечание 26. Условные события и обязательства (продолжение)

Прочие

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

Примечание 27. 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 ассоциированными организациями и совместными предприятиями. Прочие финансовые активы в основном представляют собой займы, выданные ассоциированным организациям и совместным предприятиям.

Остатки по операциям со связанными сторонами составили:

	30 сентября 2020	31 декабря 2019
Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	2 523	1 079
Прочие финансовые активы	44 928	51 053
Итого активы	47 451	52 132
Кредиторская задолженность	9 701	5 002
Займы и кредиты	2 118	2 222
Итого обязательства	11 819	7 224

Операции со связанными сторонами составили:

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2020	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2019	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019
Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов	3 507	10 447	12 427	23 647
Выручка от прочей реализации	468	383	1 663	1 640
Приобретение нефти и нефтепродуктов	21 244	21 593	48 548	71 151
Прочие закупки	3 298	2 610	8 883	6 832
Поступление от реализации прочих финансовых активов, нетто	2 876	3 961	8 161	9 770
Поступление (погашение) кредитов и займов, нетто	665	(698)	(134)	(1 304)

Примечание 28. Программа вознаграждения

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

Примечание 28. Программа вознаграждения (продолжение)

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 7 841 млн руб. и 23 525 млн руб. за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г. и 2019 г., соответственно.

Примечание 29. 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».

Примечание 29. Сегментная информация (продолжение)

Операционные сегменты

За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2020 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Корпоративный центр и прочее	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	33 572	1 417 836	5 242	-	1 456 650
Межсегментная деятельность	369 807	16 525	6 456	(392 788)	-
Итого выручка от реализации	403 379	1 434 361	11 698	(392 788)	1 456 650
Операционные расходы	62 166	51 013	3 614	(7 840)	108 953
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	9 009	28 590	15 037	(7 148)	45 488
Чистая прибыль (чистый убыток), относящиеся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»	72 550	30 921	(38 695)	(14 356)	50 420
EBITDA	151 979	77 638	(12 619)	(14 775)	202 223
Расход по налогу на прибыль					(15 256)
Финансовые доходы					3 625
Финансовые расходы					(11 697)
Убыток по курсовым разницам					(27 280)
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия					4 029
Прочие расходы					(1 293)
Износ и амортизация					(103 439)
Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующим долям					(492)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»					50 420

За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2019 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Корпоративный центр и прочее	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	62 815	1 884 168	5 339	-	1 952 322
Межсегментная деятельность	507 618	18 182	10 338	(536 138)	-
Итого выручка от реализации	570 433	1 902 350	15 677	(536 138)	1 952 322
Операционные расходы	70 479	60 148	5 478	(16 819)	119 286
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	8 585	30 016	14 978	(7 941)	45 638
Чистая прибыль (чистый убыток), относящиеся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»	117 777	69 795	(11 379)	14 194	190 387
EBITDA	211 958	116 380	(10 544)	10 011	327 805
Расход по налогу на прибыль					(35 881)
Финансовые доходы					6 944
Финансовые расходы					(10 872)
Убыток по курсовым разницам					(4 630)
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия					5 496
Прочие доходы					6 529
Износ и амортизация					(104 504)
Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующим долям					(500)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»					190 387

Примечание 29. Сегментная информация (продолжение)

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Корпоративный центр и прочее	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	112 500	3 980 721	15 841	-	4 109 062
Межсегментная деятельность	980 888	53 440	30 696	(1 065 024)	-
Итого выручка от реализации	1 093 388	4 034 161	46 537	(1 065 024)	4 109 062
Операционные расходы	196 409	140 495	10 859	(21 777)	325 986
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	32 373	89 014	46 790	(25 168)	143 009
Чистая прибыль (чистый убыток), относящиеся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»	48 547	26 473	(95 837)	6 557	(14 260)
EBITDA	333 514	196 673	(28 749)	(3 956)	497 482
Расход по налогу на прибыль					(51 298)
Финансовые доходы					11 121
Финансовые расходы					(33 269)
Убыток по курсовым разницам					(38 570)
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия					8 457
Прочие расходы					(92 370)
Износ и амортизация					(314 882)
Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующим долям					(931)
Чистый убыток, относящийся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»					(14 260)

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Корпоративный центр и прочее	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	196 246	5 716 339	16 222	-	5 928 807
Межсегментная деятельность	1 588 438	56 261	35 508	(1 680 207)	-
Итого выручка от реализации	1 784 684	5 772 600	51 730	(1 680 207)	5 928 807
Операционные расходы	204 865	171 932	13 944	(48 596)	342 145
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	34 661	89 944	46 016	(26 423)	144 198
Чистая прибыль (чистый убыток), относящиеся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»	375 806	152 528	(18 567)	11 101	520 868
EBITDA	682 164	289 485	(26 283)	12 666	958 032
Расход по налогу на прибыль					(120 604)
Финансовые доходы					19 003
Финансовые расходы					(33 582)
Прибыль по курсовым разницам					878
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия					16 618
Прочие расходы					(3 803)
Износ и амортизация					(314 064)
Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующим долям					(1 610)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»					520 868

Примечание 29. Сегментная информация (продолжение)**Географические сегменты**

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2020	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2019	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019
Реализация нефти на территории России	8 457	1 115	19 491	14 713
Экспорт нефти и реализация нефти зарубежными дочерними компаниями	499 411	655 026	1 439 202	2 012 972
Реализация нефтепродуктов на территории России	223 623	252 771	589 005	694 779
Экспорт нефтепродуктов и реализация нефтепродуктов зарубежными дочерними компаниями	640 428	930 447	1 805 061	2 853 198
Реализация продуктов нефтехимии в России	7 356	10 379	25 912	32 832
Экспорт продуктов нефтехимии и реализация продуктов нефтехимии зарубежными дочерними компаниями	13 244	20 863	42 115	76 772
Реализация газа в России	8 119	7 685	24 459	23 809
Реализация газа зарубежными дочерними компаниями	7 973	32 790	37 920	102 004
Реализация энергии и связанных услуг в России	10 010	10 483	37 704	38 833
Реализация энергии и связанных услуг зарубежными дочерними компаниями	3 796	4 451	8 528	11 652
Прочая реализация на территории России	11 492	11 404	29 775	32 118
Прочая реализация на экспорт и прочая реализация зарубежными дочерними компаниями	22 741	14 908	49 890	35 125
Итого выручка от реализации	1 456 650	1 952 322	4 109 062	5 928 807

За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2020 г.

	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	289 175	1 167 475	-	1 456 650
Межсегментная деятельность	222 142	343	(222 485)	-
Итого выручка от реализации	511 317	1 167 818	(222 485)	1 456 650
Операционные расходы	76 673	24 692	7 588	108 953
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	23 799	22 425	(736)	45 488
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»	53 321	11 476	(14 377)	50 420
EBITDA	176 632	42 550	(16 959)	202 223

За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2019 г.

	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	317 591	1 634 731	-	1 952 322
Межсегментная деятельность	384 298	346	(384 644)	-
Итого выручка от реализации	701 889	1 635 077	(384 644)	1 952 322
Операционные расходы	83 622	32 949	2 715	119 286
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	23 287	22 982	(631)	45 638
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»	146 431	30 227	13 729	190 387
EBITDA	257 890	62 428	7 487	327 805

Примечание 29. Сегментная информация (продолжение)

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г.

	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	776 607	3 332 455	-	4 109 062
Межсегментная деятельность	703 527	1 191	(704 718)	-
Итого выручка от реализации	1 480 134	3 333 646	(704 718)	4 109 062
Операционные расходы	234 193	63 570	28 223	325 986
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	68 317	77 095	(2 403)	143 009
Чистая прибыль (чистый убыток), относящиеся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»	94 779	(115 619)	6 580	(14 260)
EBITDA	404 152	92 481	849	497 482

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.

	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	910 648	5 018 159	-	5 928 807
Межсегментная деятельность	1 222 243	2 013	(1 224 256)	-
Итого выручка от реализации	2 132 891	5 020 172	(1 224 256)	5 928 807
Операционные расходы	243 543	91 734	6 868	342 145
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	68 652	77 885	(2 339)	144 198
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»	453 891	56 366	10 611	520 868
EBITDA	792 824	159 678	5 530	958 032

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

	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2020	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2019	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019
Выручка от реализации				
в Швейцарии	592 661	909 929	1 780 746	2 677 289
в США	165 220	247 982	495 904	881 303
в Сингапуре	116 120	87 291	251 547	335 298

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

Примечание 30. Справедливая стоимость

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

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

Уровень 3 – исходные данные, не наблюдаемые на рынке.

Ниже приводится сопоставление по категориям балансовой и справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении, по состоянию на 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

Примечание 30. Справедливая стоимость (продолжение)

	Балансовая	Справедливая стоимость			
30 сентября 2020	стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы:					
Товарные производные финансовые инструменты	645	-	645	-	645
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	44 859	-	-	44 859	44 859
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 629	1 629	-	-	1 629
Финансовые обязательства:					
Товарные производные финансовые инструменты	278	-	278	-	278
Кредиты и займы	777 337	467 158	-	340 906	808 064

	Балансовая	Справедливая стоимость			
31 декабря 2019	стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы:					
Товарные производные финансовые инструменты	180	-	180	-	180
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	51 054	-	-	51 054	51 054
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	2 656	2 656	-	-	2 656
Финансовые обязательства:					
Товарные производные финансовые инструменты	550	-	550	-	550
Кредиты и займы	537 070	265 109	-	295 726	560 835

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 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

Примечание 31. События после отчетной даты

В октябре 2020 г. в РФ были приняты федеральные законы, вносящие изменения в налогообложение нефтяной отрасли с 1 января 2021 г. В частности, отменяются льготы по налогу на добычу полезных ископаемых для выработанных месторождений и для высоковязкой нефти. Кроме того, отменяются некоторые пониженные ставки экспортной пошлины на нефть. Одновременно предоставляется право перехода на исчисление налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (далее – НДД) в отношении участков недр с выработанными запасами. При этом в порядок расчета НДД также вносится ряд изменений.

Компания находится в процессе оценки влияния данных поправок на будущие результаты своей деятельности.