



ПАО «ЛУКОЙЛ»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

31 декабря 2017 г.



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ» (далее – «Компания») и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

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

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700035769.

Москва, Россия.

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

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

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

Ключевые вопросы аудита

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

Возмещаемость основных средств в сегменте «Разведка и добыча»

См. примечание 12 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В связи с продолжающейся волатильностью цен на нефть существует риск невозмещаемости балансовой стоимости основных средств компаний Группы в сегменте «Разведка и добыча». Данные основные средства являются существенными по состоянию на 31 декабря 2017 года. В связи с неотъемлемой неопределенностью, присущей процессам прогнозирования и дисконтирования будущих денежных потоков, являющихся основой для оценки возмещаемости, данный вопрос представляет собой одну из ключевых областей, связанных с профессиональным суждением, и является одним из наиболее значимых для нашего аудита.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры в данной области включали тестирование процедур по бюджетированию на групповом уровне, на которых основывается процесс прогнозирования, а также тестирование принципов построения и методологии, используемой в моделях дисконтированных денежных потоков.</p> <p>Мы привлекли наших специалистов по оценке к проведению анализа допущений и методологии, используемых Группой. Мы оценили макроэкономические допущения, используемые руководством, которые включают краткосрочные и долгосрочные прогнозы цен на сырьевые товары, ставки инфляции и ставки дисконтирования. Мы сравнили краткосрочные цены, используемые руководством, которые предполагают существенное профессиональное суждение, с рыночной форвардной кривой. Мы также сравнили кратко- и долгосрочные допущения с данными, опубликованными брокерами, экономистами, консультантами и признанными отраслевыми экспертами, представляющими собой диапазон необходимой информации из внешних источников. Мы также провели анализ чувствительности оценки обесценения к изменению основных допущений, связанных с неотъемлемыми рисками, присущими оценке основных средств в сегменте «Разведка и добыча».</p>



Оценка запасов и ресурсов нефти и газа

См. примечание 4 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Оценка запасов и ресурсов нефти и газа оказывает существенное влияние на финансовую отчетность, в частности, на тестирование на предмет обесценения и на определение износа, истощения и амортизации. Основной риск заключается в оценке руководством будущих денежных потоков, используемых для прогнозирования возмещаемой стоимости основных средств, как описано выше.

Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита

Наши аудиторские процедуры в данной области включали оценку компетентности, способностей и объективности инженеров-нефтяников, чтобы убедиться в их достаточной квалификации для проведения оценки объемов. По объемным изменениям, оказывающим существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность, мы сверили данные объемы с вступительными данными и документацией, а также мы оценили предпосылки, используемые для оценки запасов и ресурсов на соответствие применяемым правилам.

Мы проверили, что объемы запасов и ресурсов были соответствующим образом включены в оценку обесценения, как описано выше, и в учет износа, истощения и амортизации.

Прочая информация

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



А.И. Усов

Акционерное общество «КПМГ»

Москва, Россия

20 марта 2018 года

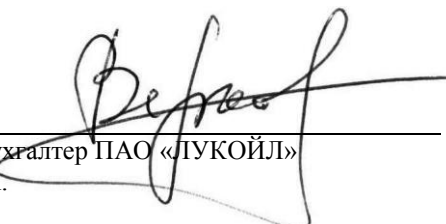
ПАО «ЛУКОЙЛ»
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в миллионах российских рублей)

	Примечание	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	330 390	261 367
Дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам	7	418 272	360 897
Прочие краткосрочные финансовые активы		19 561	16 934
Запасы	8	398 186	404 284
Дебиторская задолженность по налогам	9	87 338	93 675
Прочие оборотные активы	10	54 367	83 175
Активы для продажи	15	-	35 309
Итого оборотные активы		1 308 114	1 255 641
Основные средства	12	3 575 165	3 391 366
Инвестиции в зависимые и совместные предприятия	11	164 286	162 405
Прочие долгосрочные финансовые активы	13	79 717	101 812
Активы по отложенному налогу на прибыль	27	25 128	29 079
Гудвил и прочие нематериальные активы	14	41 304	43 134
Прочие внеоборотные активы		32 501	31 236
Итого внеоборотные активы		3 918 101	3 759 032
Итого активы		5 226 215	5 014 673
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	16	559 977	550 247
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	17	128 713	58 429
Обязательства по налогам	19	118 484	94 955
Оценочные обязательства	21, 22	58 253	26 015
Прочие краткосрочные обязательства	20	93 420	97 110
Обязательства, относящиеся к активам для продажи	15	-	3 930
Итого краткосрочные обязательства		958 847	830 686
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	18	487 647	640 161
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	27	237 980	239 811
Оценочные обязательства	21, 22	47 962	69 944
Прочие долгосрочные обязательства		3 380	6 407
Итого долгосрочные обязательства		776 969	956 323
Итого обязательства		1 735 816	1 787 009
Капитал	23		
Уставный капитал		1 151	1 151
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(251 089)	(241 615)
Добавочный капитал		129 641	129 514
Прочие резервы		27 090	28 975
Нераспределенная прибыль		3 576 158	3 302 855
Итого акционерный капитал, относящийся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		3 482 951	3 220 880
Неконтролирующая доля		7 448	6 784
Итого капитал		3 490 399	3 227 664
Итого обязательства и капитал		5 226 215	5 014 673

Президент ПАО «ЛУКОЙЛ»
Алекперов В.Ю.



Главный бухгалтер ПАО «ЛУКОЙЛ»
Верхов В.А.



ПАО «ЛУКОЙЛ»

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

	Примечание	2017	2016
Выручка			
Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины)	32	5 936 705	5 227 045
Затраты и прочие расходы			
Операционные расходы		(456 765)	(456 433)
Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки		(3 129 864)	(2 609 764)
Транспортные расходы		(272 792)	(299 017)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(165 331)	(196 156)
Износ и амортизация		(325 054)	(311 588)
Налоги (кроме налога на прибыль)		(606 510)	(443 338)
Акцизы и экспортные пошлины		(461 525)	(483 313)
Затраты на геолого-разведочные работы		(12 348)	(8 293)
Операционная прибыль		506 516	419 143
Финансовые доходы	25	15 151	14 756
Финансовые расходы	25	(27 331)	(47 030)
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	11	16 864	7 967
Убыток по курсовым разницам		(19 948)	(111 976)
Прочие доходы (расходы)	26	32 932	(10 345)
Прибыль до налога на прибыль		524 184	272 515
Текущий налог на прибыль		(99 976)	(58 170)
Отложенный налог на прибыль		(3 786)	(6 703)
Итого расход по налогу на прибыль	27	(103 762)	(64 873)
Чистая прибыль		420 422	207 642
Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующим долям		(1 617)	(848)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		418 805	206 794
Прочий совокупный доход (расход), за вычетом налога на прибыль			
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибылей и убытков:</i>			
Курсовые разницы от пересчета зарубежных операций		2 626	(74 175)
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		(2 180)	-
<i>Статьи, не подлежащие впоследствии реклассификации в состав прибылей и убытков:</i>			
Переоценка чистого обязательства / актива пенсионного плана с установленными выплатами	22	(2 325)	(925)
Прочий совокупный расход		(1 879)	(75 100)
Общий совокупный доход		418 543	132 542
Общий совокупный доход, относящийся к неконтролирующим долям		(1 650)	(871)
Общий совокупный доход, относящийся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		416 893	131 671
Базовая и разводненная прибыль на одну обыкновенную акцию, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ» (в российских рублях):	23	589,14	290,06

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

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого акционерный капитал ПАО «ЛУКОЙЛ»	Неконтролирующая доля	Итого капитал
31 декабря 2016	1 151	(241 615)	129 514	28 975	3 302 855	3 220 880	6 784	3 227 664
Чистая прибыль	-	-	-	-	418 805	418 805	1 617	420 422
Прочий совокупный доход (расход)	-	-	-	(1 885)	(27)	(1 912)	33	(1 879)
Общий совокупный доход (расход)				(1 885)	418 778	416 893	1 650	418 543
Дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	-	-	(145 475)	(145 475)	-	(145 475)
Приобретение акций	-	(9 474)	-	-	-	(9 474)	-	(9 474)
Изменения в неконтролирующей доле	-	-	127	-	-	127	(986)	(859)
31 декабря 2017	1 151	(251 089)	129 641	27 090	3 576 158	3 482 951	7 448	3 490 399
31 декабря 2015	1 151	(241 615)	129 403	104 150	3 229 379	3 222 468	8 906	3 231 374
Чистая прибыль	-	-	-	-	206 794	206 794	848	207 642
Прочий совокупный доход (расход)	-	-	-	(75 123)	-	(75 123)	23	(75 100)
Общий совокупный доход (расход)				(75 123)	206 794	131 671	871	132 542
Дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	-	-	(133 318)	(133 318)	-	(133 318)
Изменения в неконтролирующей доле	-	-	111	(52)	-	59	(2 993)	(2 934)
31 декабря 2016	1 151	(241 615)	129 514	28 975	3 302 855	3 220 880	6 784	3 227 664

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

	Примечание	2017	2016
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		418 805	206 794
Корректировки по неденежным статьям:			
Износ и амортизация		325 054	311 588
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия, за минусом полученных дивидендов		(7 401)	(4 040)
Списание затрат по сухим скважинам		9 445	1 986
(Прибыль) убыток от выбытия и обесценения активов		(39 351)	7 031
Налог на прибыль		103 762	64 873
Неденежный убыток по курсовым разницам		20 917	106 605
Неденежные операции в инвестиционной деятельности		25	(127)
Финансовые доходы		(15 151)	(14 756)
Финансовые расходы		27 331	47 030
Резерв по сомнительным долгам		6 139	6 401
Прочие, нетто		3 995	25 175
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к основной деятельности:			
Дебиторская задолженность		(84 055)	9 220
Запасы		(9 350)	(133 754)
Кредиторская задолженность		27 720	219 603
Прочие налоги		21 538	24 984
Прочие краткосрочные активы и обязательства		19 164	(69 822)
Платежи по налогу на прибыль		(88 323)	(71 578)
Дивиденды полученные		7 907	4 385
Проценты полученные		10 319	10 649
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		758 490	752 247
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение лицензий		(612)	(2 549)
Капитальные затраты		(511 496)	(497 130)
Поступления от реализации основных средств		1 649	2 089
Приобретение финансовых активов		(5 926)	(17 471)
Поступления от реализации финансовых активов		12 309	13 283
Реализация дочерних компаний, без учета выбывших денежных средств		80 939	907
Реализация долей в зависимых компаниях		957	4 940
Приобретение дочерних компаний, без учета приобретенных денежных средств		(7 391)	-
Приобретение долей в зависимых компаниях		(3 715)	(4 412)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(433 286)	(500 343)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление краткосрочных кредитов и займов		9 526	12 449
Погашение краткосрочных кредитов и займов		(7 575)	(23 309)
Поступление долгосрочных кредитов и займов		68 049	188 684
Погашение долгосрочных кредитов и займов		(127 606)	(189 592)
Проценты уплаченные		(38 872)	(49 695)
Дивиденды, выплаченные по акциям Компании		(138 810)	(127 345)
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей		(2 689)	(3 383)
Финансирование, полученное от держателей неконтролирующих долей		31	342
Приобретение акций Компании		(9 474)	-
Продажа неконтролирующих долей		30	-
Приобретение неконтролирующих долей		(5)	(1 285)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(247 395)	(193 134)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		(8 786)	(54 663)
Изменение денежных средств, относящихся к активам для продажи	15	-	(3)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		69 023	4 104
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		261 367	257 263
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	6	330 390	261 367

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание 1. Общие сведения

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

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

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

Условия хозяйственной и экономической деятельности

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

Примечание 2. Основа подготовки отчетности

Заявление о соответствии

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

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

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Президентом Компании 20 марта 2018 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.

Примечание 2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

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

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

Примечание 3. Основные принципы учетной политики

Принципы консолидации

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

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

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

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

Прочие инвестиции классифицируются как удерживаемые до погашения либо как имеющиеся в наличии для продажи.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Сделки по объединению бизнеса

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

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

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

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

Неконтролирующие доли

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

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

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

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

Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты компаний Группы по курсам на дату совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту дату.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированной на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец отчетного периода. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию имеющихся в наличии для продажи финансовых активов, которые признаются в составе прочего совокупного дохода.

Зарубежные операции

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

Выручка

Выручка признается на момент перехода к покупателю прав собственности на продукцию, когда риски и выгоды владения принимаются покупателем, а цена является фиксированной или может быть определена. Выручка включает акциз на продажу нефтепродуктов и экспортные пошлины на нефть и нефтепродукты.

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

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Выручка от торговых операций, осуществляемых в неденежной форме, признается по справедливой стоимости реализованных нефти и нефтепродуктов.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Финансовые активы

Группа классифицирует производные финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; финансовые активы, удерживаемые до погашения; займы и дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

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

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

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

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

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также выпущенные долговые ценные бумаги на дату их выдачи (возникновения) или выпуска. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договора.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

Непроизводные финансовые обязательства

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

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

Производные финансовые инструменты

Использование Группой производных финансовых инструментов ограничено участием в определенных торговых сделках с нефтью и нефтепродуктами, а также хеджированием ценовых рисков. В настоящее время эта деятельность включает в себя фьючерсные и своп-контракты, а также контракты купли-продажи, которые соответствуют определению производных финансовых инструментов. Группа ведет учет производных финансовых инструментов как не предназначенных для операций хеджирования и по этой причине не использует специальный метод учета операций хеджирования. Группа учитывает данные операции по справедливой стоимости. Реализованные и нереализованные прибыли или убытки отражаются свернуто в составе прибыли или убытка. Нереализованные прибыли и убытки отражаются как актив или обязательство в консолидированном отчете о финансовом положении.

Запасы

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

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

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Обесценение стоимости долгосрочных активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, кроме запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу (единицу), которая генерирует денежные потоки (далее – ЕГДП) в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимые от потоков, генерируемых другими активами.

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

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

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

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

Обязательства, связанные с окончанием использования активов

Группа отражает приведенную стоимость расчетных будущих расходов, связанных с ликвидацией, демонтажем и прочим выбытием долгосрочных материальных активов, в момент возникновения обязательств. Одновременно в том же размере производится увеличение балансовой стоимости соответствующего долгосрочного актива. Впоследствии обязательства увеличиваются в связи с приближением срока их исполнения, а соответствующий данному обязательству актив амортизируется аналогично долгосрочному активу, подлежащему ликвидации, демонтажу или прочему выбытию.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Изменения оценочных значений обязательств, связанных с окончанием использования активов, происходят в результате изменения стоимости и сроков ликвидации или изменения ставок дисконтирования и отражаются в составе стоимости основных средств в текущем периоде.

Активы, предназначенные для продажи

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

Налог на прибыль

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

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

Вознаграждения работникам

Программы с установленными выплатами

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

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

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

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

Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

Прибыль на акцию

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

Оценочные и условные обязательства

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

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

Расходы на природоохранные мероприятия

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

Платежи, основанные на стоимости акций

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

Примечание 4. Существенные вопросы, требующие профессионального суждения и оценок

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

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

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

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

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

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

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2017 г. и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на финансовые результаты деятельности Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

КРМФО (IFRIC) 22 «Авансы, полученные и выданные в иностранной валюте», выпущенный в декабре 2016 г., разъясняет, курс на какую дату должен быть использован при пересчете сумм полученных и выданных авансов в иностранной валюте (или номинированных в иностранной валюте), а также какой курс применим к соответствующим активам, доходам и расходам, возникающим вслед за данными авансами. КРМФО (IFRIC) 22 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. В настоящее время Группа оценивает эффект от начала применения КРМФО (IFRIC) 22 и не ожидает, что оно окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

В МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» в июне 2016 г. была внесена поправка под названием «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций». Данная поправка разъясняет порядок учета условий перехода прав в случае платежей денежными средствами; условий о нетто-расчете; а также изменений в условиях платежей, которые приводят к реклассификации операций из тех, расчеты по которым производятся денежными средствами, в те, расчеты по которым производятся долевыми инструментами. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. В настоящее время Группа оценивает эффект от начала применения МСФО (IFRS) 2 и не ожидает, что оно окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», выпущенный в июле 2014 г., заменяет существующий МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 устанавливает требования по признанию и оценке финансовых активов, финансовых обязательств и некоторых договоров на покупку или продажу нефинансовых объектов и вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты.

МСФО (IFRS) 9 вводит новый подход к классификации и оценке финансовых активов, отражающий бизнес-модель, используемую для управления этими активами, и характеристики связанных с ними потоков денежных средств. В МСФО (IFRS) 9 установлены три основные категории финансовых активов: оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Стандарт, таким образом, заменяет установленные в настоящий момент в МСФО (IAS) 39 категории финансовых активов: удерживаемые до погашения, займы и дебиторская задолженность и имеющиеся в наличии для продажи. По предварительной оценке Группы, применение новых требований по классификации финансовых активов не окажет значительного влияния на учет торговой дебиторской задолженности, займов и инвестиций в долговые ценные бумаги.

В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 вводит новую, ориентированную на будущее модель «ожидаемых кредитных убытков», которая заменяет модель «понесенных кредитных убытков», установленную МСФО (IAS) 39. Применение новой модели обесценения потребует от Группы значительных профессиональных суждений в отношении того, как изменения экономических факторов влияют на ожидаемые кредитные убытки, определяемые путем взвешивания по вероятности возникновения. Новая модель обесценения будет применяться к финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевыми инструментами, а также к активам по договору.

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

По предварительной оценке Группы, применение на 1 января 2018 г. новых требований в отношении обесценения не приведет к возникновению дополнительных существенных убытков по обесценению финансовых активов.

МСФО (IFRS) 9 в значительной степени сохраняет существующие требования МСФО (IAS) 39 в части классификации финансовых обязательств. По оценке Группы вопрос классификации финансовых обязательств по состоянию на 1 января 2018 г. не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», выпущенный в мае 2014 г., устанавливает общую систему принципов для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство по признанию выручки, в том числе МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и Разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности покупателей». Основополагающий принцип нового стандарта состоит в том, что организация признает выручку, когда покупатель получает контроль над товарами.

МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Группа планирует применить МСФО (IFRS) 15 ретроспективно с признанием суммарного влияния первоначального применения на дату первоначального применения (то есть, 1 января 2018 года). Таким образом, Группа не будет применять требования МСФО (IFRS) 15 к сравнительному периоду, который будет представлен в отчетности.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда», выпущенный в январе 2016 г., заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение стандарта для предприятий, которые применяют МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 или до нее.

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены необязательные упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. Для арендодателей правила учета в целом сохраняются – они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную. Группа находится в процессе оценки возможного влияния применения МСФО (IFRS) 16 на свою консолидированную финансовую отчетность.

Как арендатор, Группа может применить стандарт, используя один из следующих способов:

- ретроспективный подход; или
- модифицированный ретроспективный подход с необязательными упрощениями практического характера.

Арендатор должен применять выбранный способ последовательно в отношении всех своих договоров аренды, по которым он является арендатором.

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

Группа планирует первоначальное применение МСФО (IFRS) 16 на 1 января 2019 г. с использованием модифицированного ретроспективного подхода. Суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 будет признан в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли на 1 января 2019 г. без пересчета сравнительной информации. При применении модифицированного ретроспективного подхода к договорам аренды, ранее классифицированным как договоры операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17, арендатор может выбрать для каждого договора аренды, применять при переходе или нет те или иные упрощения практического характера. Группа находится в процессе оценки возможного влияния использования упрощений практического характера.

Примечание 6. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Денежные средства в российских рублях	70 611	33 151
Денежные средства в долларах США	239 405	162 673
Денежные средства в евро	13 490	59 135
Денежные средства в прочих иностранных валютах	6 884	6 408
Итого денежные средства и их эквиваленты	330 390	261 367

Примечание 7. Дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Торговая дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 18 777 млн руб. и 18 270 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. соответственно)	393 073	332 975
Прочая дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 3 182 млн руб. и 1 919 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. соответственно)	25 199	27 922
Итого дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам	418 272	360 897

Примечание 8. Запасы

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Нефть и нефтепродукты	345 216	349 153
Материалы для добычи и бурения	19 925	20 182
Материалы для нефтепереработки	2 999	2 741
Прочие товары, сырье и материалы	30 046	32 208
Итого запасы	398 186	404 284

Примечание 9. Дебиторская задолженность по налогам

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Предоплата по налогу на прибыль	13 543	19 646
НДС и акцизы к возмещению	38 930	34 436
Предоплаченные таможенные пошлины	15 418	17 113
Дебиторская задолженность по прочим налогам	19 447	22 480
Итого дебиторская задолженность по налогам	87 338	93 675

Примечание 10. Прочие оборотные активы

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Авансы выданные	17 487	48 157
Расходы будущих периодов	23 072	23 172
Прочие активы	13 808	11 846
Итого прочие оборотные активы	54 367	83 175

Примечание 11. Инвестиции в зависимые и совместные предприятия

Балансовая стоимость инвестиций в зависимые и совместные предприятия:

Наименование компании	Страна	Доля участия		31 декабря 2017	31 декабря 2016
		31 декабря 2017	31 декабря 2016		
<i>Совместные предприятия:</i>					
Тенгизшевройл (ТШО)	Казахстан	5,0%	5,0%	88 390	86 851
Каспийский трубопроводный консорциум (КТК)	Казахстан	12,5%	12,5%	27 282	25 032
Тургай-Петролеум	Казахстан	50,0%	50,0%	474	1 650
Южно-Кавказская трубопроводная компания (ЮКТК)	Азербайджан	10,0%	10,0%	26 965	23 738
<i>Зависимые компании:</i>					
Зависимые компании				21 175	25 134
Итого				164 286	162 405

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

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

31 декабря 2016	ТШО	КТК	Тургай-Петролеум	ЮКТК	Зависимые компании	Итого
Оборотные активы	426 148	11 870	4 979	8 770	39 071	490 838
Внеоборотные активы	1 173 533	548 193	2 387	256 657	162 144	2 142 914
Краткосрочные обязательства	180 220	101 153	1 369	14 604	34 387	331 733
Долгосрочные обязательства	426 482	258 656	2 697	13 445	116 483	817 763
Чистые активы (100%)	992 979	200 254	3 300	237 378	50 345	1 484 256
Доля в чистых активах	86 851	25 032	1 650	23 738	25 134	162 405

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

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

2016	ТШО	КТК	Тургай- Петролеум	ЮКТК	Зависимые компании	Итого
Выручка от реализации	697 252	107 417	9 445	22 988	99 919	937 021
Чистая прибыль (100%)	125 675	18 504	432	14 182	3 357	162 150
Доля в чистой прибыли (чистом убытке)	4 111	2 313	216	1 418	(91)	7 967

Примечание 12. Основные средства

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
31 декабря 2016	3 478 050	1 155 388	70 186	4 703 624
Поступление	500 325	66 628	2 292	569 245
Приобретение вследствие объединения бизнеса	4 471	5 180	1 067	10 718
Капитализированные проценты	16 487	68	-	16 555
Выбытие	(35 131)	(14 564)	(1 273)	(50 968)
Изменение в оценке обязательств, связанных с окончанием использования активов	(5 901)	-	-	(5 901)
Курсовые разницы	(55 896)	24 797	(634)	(31 733)
Прочее	(138)	(945)	905	(178)
31 декабря 2017	3 902 267	1 236 552	72 543	5 211 362
Износ и обесценение				
31 декабря 2016	(1 058 116)	(307 641)	(11 794)	(1 377 551)
Износ за период	(218 460)	(94 681)	(3 557)	(316 698)
Обесценение	(22 382)	(3 241)	-	(25 623)
Восстановление обесценения	24 193	-	-	24 193
Выбытие	15 603	10 205	353	26 161
Курсовые разницы	28 968	(8 846)	163	20 285
Прочее	(523)	759	(782)	(546)
31 декабря 2017	(1 230 717)	(403 445)	(15 617)	(1 649 779)
Авансы, выданные на покупку основных средств				
31 декабря 2016	64 764	486	43	65 293
31 декабря 2017	10 732	2 717	133	13 582
Балансовая стоимость				
31 декабря 2016	2 484 698	848 233	58 435	3 391 366
31 декабря 2017	2 682 282	835 824	57 059	3 575 165

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

Примечание 12. Основные средства (продолжение)

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
31 декабря 2015	3 232 673	1 206 252	103 587	4 542 512
Поступление	452 115	60 317	3 449	515 881
Капитализированные проценты	11 738	427	1	12 166
Перевод в состав активов, предназначенных для продажи	-	-	(34 315)	(34 315)
Выбытие	(13 482)	(23 935)	(1 138)	(38 555)
Изменение в оценке обязательств, связанных с окончанием использования активов	1 746	-	-	1 746
Курсовые разницы	(201 105)	(93 609)	(2 582)	(297 296)
Прочее	(5 635)	5 936	1 184	1 485
31 декабря 2016	3 478 050	1 155 388	70 186	4 703 624
Износ и обесценение				
31 декабря 2015	(953 254)	(259 515)	(14 627)	(1 227 396)
Износ за период	(211 034)	(92 561)	(6 120)	(309 715)
Перевод в состав активов, предназначенных для продажи	-	-	7 846	7 846
Обесценение	(7 632)	(1 172)	-	(8 804)
Выбытие	2 793	13 704	636	17 133
Курсовые разницы	111 097	31 656	585	143 338
Прочее	(86)	247	(114)	47
31 декабря 2016	(1 058 116)	(307 641)	(11 794)	(1 377 551)
Авансы, выданные на покупку основных средств				
31 декабря 2015	94 619	1 280	138	96 037
31 декабря 2016	64 764	486	43	65 293
Балансовая стоимость				
31 декабря 2015	2 374 038	948 017	89 098	3 411 153
31 декабря 2016	2 484 698	848 233	58 435	3 391 366

Сумма незавершенного капитального строительства в составе основных средств составила 514 886 млн руб. и 593 970 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. соответственно.

Активы, связанные с разведкой и оценкой

	2017	2016
1 января	69 829	52 302
Капитализированные расходы	34 266	28 653
Реклассификация в активы на стадии разработки	(8 627)	(6 525)
Списание на расходы	(10 030)	(2 775)
Курсовые разницы	(510)	(1 700)
Прочие движения	1 206	(126)
31 декабря	86 134	69 829

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

Примечание 12. Основные средства (продолжение)

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

Возмещаемая стоимость обесцененных в 2017 г. ЕГДП в сумме 41 026 млн руб. была определена как ценность использования, равная приведенной стоимости будущих денежных потоков. При расчете ценности использования применялись следующие ставки дисконтирования: для активов сегмента разведки и добычи в России – 8,5%, для активов сегмента переработки, торговли и сбыта – от 11,3 до 15%.

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

В результате проведенного теста в 2016 г. Компания признала убыток от обесценения активов сегмента разведки и добычи в России в сумме 5 696 млн руб., сегмента разведки и добычи за рубежом в сумме 1 936 млн руб. и сегмента переработки, торговли и сбыта в России в сумме 1 172 млн руб.

Возмещаемая стоимость обесцененных в 2016 г. ЕГДП в сумме 17 531 млн руб. была определена как ценность использования, равная приведенной стоимости будущих денежных потоков. При расчете ценности использования применялись следующие ставки дисконтирования: для активов сегмента разведки и добычи – от 10 до 11,9%, для активов сегмента переработки, торговли и сбыта – 11,9%.

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

Для целей проведения теста на обесценение на 31 декабря 2017 г. были использованы следующие цены нефти сорта Brent: 60 долл. США за барр. в 2018 г., 71 долл. США за барр. в 2019 г., 76 долл. США за барр. в 2020 г., 77 долл. США за барр. в 2021–2022 гг., 79 долл. США за барр. в 2023–2025 гг. и 82 долл. США за барр. в 2026 г. и последующие годы.

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

Примечание 13. Прочие долгосрочные финансовые активы

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Долгосрочные займы выданные	69 840	86 387
в т.ч. займы, выданные зависимым компаниям	69 668	86 181
Долгосрочная дебиторская задолженность	4 680	7 916
Прочие долгосрочные финансовые активы	5 197	7 509
Итого прочие долгосрочные финансовые активы	79 717	101 812

Примечание 14. Гудвил и прочие нематериальные активы

	Самостоятельно созданное программное обеспечение	Прочие самостоятельно созданные НМА	Приобретенные НМА	Гудвил	Итого
Первоначальная стоимость					
31 декабря 2016	16 384	2 359	46 419	30 701	95 863
Поступление в результате внутренних разработок	634	610	-	-	1 244
Приобретение	-	-	16	-	16
Присоединение	-	-	4 028	-	4 028
Выбытие	(580)	(4)	(1 114)	-	(1 698)
Курсовые разницы	(55)	(1)	(989)	1 546	501
Прочее	30	4	(25)	-	9
31 декабря 2017	16 413	2 968	48 335	32 247	99 963
Износ и обесценение					
31 декабря 2016	(12 665)	(460)	(30 473)	(9 131)	(52 729)
Износ за период	(1 267)	(237)	(5 886)	-	(7 390)
Обесценение	-	-	(22)	-	(22)
Выбытие	580	3	824	-	1 407
Курсовые разницы	68	-	647	(755)	(40)
Прочее	2	(5)	118	-	115
31 декабря 2017	(13 282)	(699)	(34 792)	(9 886)	(58 659)
Балансовая стоимость					
31 декабря 2016	3 719	1 899	15 946	21 570	43 134
31 декабря 2017	3 131	2 269	13 543	22 361	41 304
Первоначальная стоимость					
31 декабря 2015	14 722	1 592	54 276	35 765	106 355
Поступление в результате внутренних разработок	119	870	-	-	989
Присоединение	-	-	4 405	-	4 405
Выбытие	(6)	(21)	(1 018)	-	(1 045)
Курсовые разницы	(272)	(1)	(7 554)	(4 621)	(12 448)
Прочее	1 821	(81)	(3 690)	(443)	(2 393)
31 декабря 2016	16 384	2 359	46 419	30 701	95 863
Износ и обесценение					
31 декабря 2015	(10 110)	(263)	(32 359)	(11 912)	(54 644)
Износ за период	(1 512)	(166)	(5 777)	-	(7 455)
Обесценение	-	-	(82)	-	(82)
Выбытие	2	4	900	-	906
Курсовые разницы	225	1	3 943	2 231	6 400
Прочее	(1 270)	(36)	2 902	550	2 146
31 декабря 2016	(12 665)	(460)	(30 473)	(9 131)	(52 729)
Авансы, выданные на покупку нематериальных активов					
31 декабря 2015	-	-	38	-	38
31 декабря 2016	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость					
31 декабря 2015	4 612	1 329	21 955	23 853	51 749
31 декабря 2016	3 719	1 899	15 946	21 570	43 134

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

Примечание 15. Активы для продажи

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

Примечание 16. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Торговая кредиторская задолженность	508 078	478 673
Прочая кредиторская задолженность	51 899	71 574
Итого кредиторская задолженность	559 977	550 247

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

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	15 499	14 305
Краткосрочные кредиты и займы от связанных сторон	3 170	3 743
Текущая часть долгосрочной задолженности	110 044	40 381
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	128 713	58 429

Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций включают 5 235 млн руб. и 667 млн руб., подлежащих уплате в долларах США, а также 10 264 млн руб. и 13 638 млн руб., подлежащих уплате в прочих валютах, по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. соответственно. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. составляла 11,30% и 9,42% годовых соответственно. Около 33% от суммы задолженности по краткосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 декабря 2017 г. обеспечено запасами.

Примечание 18. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	244 000	277 404
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,356% и сроком погашения в 2017 г.	-	30 328
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 3,416% и сроком погашения в 2018 г.	86 384	90 689
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 7,250% и сроком погашения в 2019 г.	34 466	36 304
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,125% и сроком погашения в 2020 г.	57 506	60 585
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,656% и сроком погашения в 2022 г.	28 748	30 328
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 4,563% и сроком погашения в 2023 г.	86 274	90 689
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 4,750% и сроком погашения в 2026 г.	57 467	60 657
Долгосрочные обязательства по аренде	2 846	3 558
Общая сумма долгосрочной задолженности	597 691	680 542
Текущая часть долгосрочной задолженности	(110 044)	(40 381)
Итого долгосрочная задолженность по кредитам и займам	487 647	640 161

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

Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций включают 194 251 млн руб. и 155 720 млн руб., подлежащих уплате в долларах США, 49 749 млн руб. и 50 496 млн руб., подлежащих уплате в евро, ноль и 70 000 млн руб., подлежащих уплате в российских рублях, а также ноль и 1 188 млн руб., подлежащих уплате в прочих валютах, по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. соответственно. Данные кредиты и займы имеют сроки погашения от 2018 до 2028 гг. Средневзвешенная процентная ставка по долгосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. составляла 4,33% и 6,06% годовых соответственно. Часть долгосрочных кредитов и займов содержит финансовые ковенанты, выполнение которых обеспечивается Группой. Около 27% от суммы задолженности по долгосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 декабря 2017 г. обеспечено акциями зависимой компании, экспортными поставками и основными средствами.

Неконвертируемые облигации в долларах США

В ноябре 2016 г. компания Группы осуществила выпуск облигаций на сумму 1 млрд долл. США (57,6 млрд руб.). Облигации выпущены на срок 10 лет со ставкой купона в размере 4,750% годовых. Облигации были размещены по номинальной стоимости и имеют полугодовой купон.

В апреле 2013 г. компания Группы выпустила два транша неконвертируемых облигаций общей стоимостью 3 млрд долл. США (172,8 млрд руб.). Первый транш стоимостью 1,5 млрд долл. США (86,4 млрд руб.) был размещен со сроком погашения 5 лет и купонной доходностью 3,416% годовых. Второй транш стоимостью 1,5 млрд долл. США (86,4 млрд руб.) был размещен со сроком погашения 10 лет и купонной доходностью 4,563% годовых. Оба транша были размещены по номинальной стоимости и имеют полугодовой купон.

В ноябре 2010 г. компания Группы выпустила два транша неконвертируемых облигаций общей стоимостью 1 млрд долл. США (57,6 млрд руб.) со сроком погашения 10 лет и купонной доходностью 6,125% годовых. Первый транш стоимостью 800 млн долл. США (46,1 млрд руб.) был размещен по цене 99,081% от номинальной стоимости облигаций с итоговой доходностью 6,250%. Второй транш стоимостью 200 млн долл. США (11,5 млрд руб.) был размещен по цене 102,44% от номинальной стоимости облигаций с итоговой доходностью 5,80%. Все облигации имеют полугодовой купон.

В ноябре 2009 г. компания Группы выпустила два транша неконвертируемых облигаций общей стоимостью 1,5 млрд долл. США (86,4 млрд руб.). Первый транш стоимостью 900 млн долл. США (51,8 млрд руб.) с купонной доходностью 6,375% годовых был размещен со сроком погашения 5 лет по цене 99,474% от номинальной стоимости облигаций с итоговой доходностью 6,500%. Второй транш стоимостью 600 млн долл. США (34,6 млрд руб.) с купонной доходностью 7,250% годовых был размещен со сроком погашения 10 лет по цене 99,127% от номинальной стоимости облигаций с итоговой доходностью 7,375%. Все облигации имеют полугодовой купон. В ноябре 2014 г. компания Группы погасила облигации первого транша в соответствии с условиями выпуска.

В июне 2007 г. компания Группы выпустила два транша неконвертируемых облигаций общей стоимостью 1 млрд долл. США (57,6 млрд руб.). Облигации стоимостью 500 млн долл. США (28,8 млрд руб.) были размещены со сроком погашения 10 лет с купонной доходностью 6,356% годовых. Остальные облигации стоимостью 500 млн долл. США (28,8 млрд руб.) были размещены со сроком погашения 15 лет с купонной доходностью 6,656% годовых. Все облигации были размещены по номинальной стоимости и имеют полугодовой купон. В июне 2017 г. компания Группы погасила облигации первого транша в соответствии с условиями выпуска.

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

Сверка обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

	Кредиты и займы	Облигации	Обязательства по финансовой аренде	Прочие обязательства	Итого
31 декабря 2016	295 452	399 580	3 558	58 301	756 891
Изменения, обусловленные денежными потоками от финансовой деятельности:					
Поступление краткосрочных кредитов и займов	9 526	-	-	-	9 526
Погашение краткосрочных кредитов и займов	(7 575)	-	-	-	(7 575)
Поступление долгосрочных кредитов и займов	68 049	-	-	-	68 049
Погашение долгосрочных кредитов и займов	(97 977)	(28 573)	(1 056)	-	(127 606)
Проценты уплаченные	-	-	-	(38 872)	(38 872)
Дивиденды, выплаченные по акциям Компании	-	-	-	(138 810)	(138 810)
Всего изменения, обусловленные денежными потоками от финансовой деятельности	(27 977)	(28 573)	(1 056)	(177 682)	(235 288)
Прочее движение:					
Начисление процентов за период	-	-	-	40 483	40 483
Дивиденды, объявленные по акциям Компании	-	-	-	145 475	145 475
Изменения, обусловленные получением или потерей контроля над дочерними организациями или прочими бизнесами	(480)	-	-	310	(170)
Влияние изменений валютных курсов	(3 299)	(20 367)	(17)	(406)	(24 089)
Прочее движение	(1 027)	205	361	(1 915)	(2 376)
Всего прочее движение	(4 806)	(20 162)	344	183 947	159 323
31 декабря 2017	262 669	350 845	2 846	64 566	680 926

Примечание 19. Обязательства по налогам

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Налог на прибыль	8 963	6 591
Налог на добычу полезных ископаемых	47 175	37 583
НДС	34 147	23 960
Акцизы	17 750	16 606
Налог на имущество	3 652	3 899
Прочие налоги	6 797	6 316
Итого задолженность по налогам	118 484	94 955

Примечание 20. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Авансы полученные	27 698	35 261
Задолженность по дивидендам	62 254	55 285
Прочее	3 468	6 564
Итого прочие краткосрочные обязательства	93 420	97 110

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 мероприя- тиям	Пенсион- ные обяза- тельства	Обяза- тельства по предстоя- щей оплате отпусков	Прочие оценоч- ные обяза- тельства	Итого
31 декабря 2016	37 460	35 803	4 489	8 049	4 913	5 245	95 959
в т.ч.: долгосрочные	35 939	23 377	2 523	6 531	60	1 514	69 944
краткосрочные	1 521	12 426	1 966	1 518	4 853	3 731	26 015
31 декабря 2017	36 668	36 172	4 176	10 367	5 472	13 360	106 215
в т.ч.: долгосрочные	36 478	14	1 683	8 292	54	1 441	47 962
краткосрочные	190	36 158	2 493	2 075	5 418	11 919	58 253

Изменение обязательств, связанных с окончанием использования активов, за 2017 и 2016 гг. составило:

	2017	2016
1 января	37 460	32 919
Создание в течение периода	4 951	5 873
Восстановление обязательства	(200)	(586)
Использование в течение периода	(1 322)	(103)
Приращение дисконтированной суммы с течением времени	2 687	2 305
Изменение ставки дисконтирования	(2 378)	4 301
Изменение оценок	(4 073)	(2 394)
Курсовые разницы	(666)	(3 221)
Прочее	209	(1 634)
31 декабря	36 668	37 460

Примечание 22. Пенсионное обеспечение

Группа финансирует пенсионную программу с установленными выплатами, действие которой распространяется на большую часть персонала Группы. Один вид пенсионной программы рассчитывается исходя из выслуги лет и размера оклада по состоянию на конец 2003 г., а также полученных за период работы наград. Другой вид пенсионной программы рассчитывается пропорционально заработной плате. Данные программы финансируются исключительно из средств компаний Группы. Одновременно с этим работникам предоставляется возможность осуществлять пенсионные накопления с долевым участием Группы (до 4% от годовой заработной платы работника). Управление активами пенсионной программы компаний Группы и выплату пенсий осуществляет АО «Негосударственный пенсионный фонд «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ» (далее – НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ»). Группа также обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том числе единовременные выплаты в случае смерти работника, в случае потери трудоспособности и по выходу на пенсию. Также производятся выплаты пенсионерам по старости и инвалидности.

В качестве даты оценки пенсионных обязательств Компания использует 31 декабря. Оценка величины пенсионных обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. производилась независимым актуарием.

Примечание 22. Пенсионное обеспечение (продолжение)

В таблице ниже представлено изменение чистых обязательств до учета налогов за 2017 и 2016 гг.

	2017	2016
1 января	8 049	7 913
Компоненты отчета о прибылях и убытках	1 009	1 097
Компоненты прочего совокупного расхода	2 709	1 132
Взносы работодателя (предприятий-участников)	(1 702)	(951)
Выплаты по программам	(666)	(734)
Корректировка входящего сальдо	6	-
Приобретение	119	6
Прочее	843	(414)
31 декабря	10 367	8 049

Примечание 23. Акционерный капитал

Обыкновенные акции

	31 декабря 2017 (тыс. штук)	31 декабря 2016 (тыс. штук)
Разрешенные к выпуску, выпущенные и полностью оплаченные по номинальной стоимости 0,025 руб. за штуку	850 563	850 563
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(140 930)	(137 630)
Акции в обращении	709 633	712 933

Дивиденды

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.

На ежегодном Общем собрании акционеров, состоявшемся 21 июня 2017 г., было принято решение о выплате дивидендов за 2016 г. в размере 120,00 рублей на одну обыкновенную акцию. На внеочередном Общем собрании акционеров, состоявшемся 5 декабря 2016 г., было принято решение о выплате промежуточных дивидендов за 2016 г. в размере 75,00 рублей на одну обыкновенную акцию. Таким образом, совокупный размер дивидендов за 2016 г. составил 195,00 рублей на одну обыкновенную акцию.

Задолженность по дивидендам на акции Компании в сумме 61 283 млн руб. и 54 301 млн руб. включена в статью «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. соответственно.

Прибыль на одну акцию

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, используемое для расчёта прибыли на одну акцию, составило 710 871 и 712 933 тысяч штук за 2017 и 2016 гг. соответственно. Показатели разводненной прибыли не раскрываются, так как отсутствуют условия разводнения прибыли, относящейся к держателям обыкновенных акций.

Примечание 24. Затраты на персонал

Затраты на персонал составили:

	2017	2016
Оплата труда	127 851	136 035
Отчисления в государственные социальные фонды	35 387	28 879
Начисления по программе вознаграждения	1 135	20 370
Итого затраты на персонал	164 373	185 284

Примечание 25. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы составили:

	2017	2016
Доход от процентов по депозитам	5 222	5 878
Доход от процентов по выданным займам	6 715	7 306
Прочие финансовые доходы	3 214	1 572
Итого финансовые доходы	15 151	14 756

Финансовые расходы составили:

	2017	2016
Расходы по процентам	23 116	40 283
Приращение дисконта	2 705	2 323
Прочие финансовые расходы	1 510	4 424
Итого финансовые расходы	27 331	47 030

Примечание 26. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили:

	2017	2016
Прибыль от реализации и выбытия активов	58 233	14 449
Восстановление убытка от обесценения активов	28 448	891
Прочие доходы	18 176	17 083
Итого прочие доходы	104 857	32 423

Прочие расходы составили:

	2017	2016
Убыток от обесценения активов	31 386	9 471
Убыток от реализации и выбытия активов	15 944	12 900
Расходы на благотворительность	9 009	12 060
Прочие расходы	15 586	8 337
Итого прочие расходы	71 925	42 768

Примечание 27. Налог на прибыль

До 2017 г. деятельность Группы в Российской Федерации облагалась налогом на прибыль, включающим федеральную ставку в размере 2,0% и региональную ставку, которая варьировалась от 13,5 до 18,0% по усмотрению региональных органов власти. Зарубежные операции Группы облагаются налогами по ставкам, определенным юрисдикциями, в которых они были совершены.

В период с 2017 по 2020 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.

Примечание 27. Налог на прибыль (продолжение)

В настоящее время ряд компаний Группы в России платит налог на прибыль в составе консолидированной группы налогоплательщиков (далее – КГН). Это позволяет использовать убытки, понесенные отдельными участниками КГН, против прибыли других участников КГН.

Налог на прибыль включает:

	2017	2016
Текущий налог на прибыль	97 573	55 567
Корректировки текущего налога предыдущих периодов	2 403	2 603
Итого текущий налог на прибыль	99 976	58 170
Итого отложенный налог на прибыль	3 786	6 703
Итого налог на прибыль	103 762	64 873

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

	2017	2016
Прибыль до налога на прибыль	524 184	272 515
Условная сумма налога на прибыль по установленной в России ставке	104 837	54 503
Увеличение (уменьшение) суммы налога на прибыль вследствие:		
расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	14 614	15 355
влияния различия налоговых ставок в России и за рубежом	(16 823)	(3 789)
изменения величины признанных вычитаемых временных разниц	1 134	(1 196)
Итого расход по налогу на прибыль	103 762	64 873

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

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Основные средства	6 666	8 422
Запасы	6 010	4 556
Дебиторская задолженность	922	678
Кредиторская задолженность	10 931	10 242
Перенос убытков прошлых периодов	33 516	35 086
Прочее	1 483	1 718
Всего активы по отложенному налогу на прибыль	59 528	60 702
Зачет налога	(34 400)	(31 623)
Активы по отложенному налогу на прибыль	25 128	29 079
Основные средства	(254 956)	(253 591)
Финансовые вложения	(3 348)	(3 452)
Запасы	(6 187)	(6 979)
Дебиторская задолженность	(5 065)	(4 681)
Кредиторская задолженность	(63)	(76)
Прочее	(2 761)	(2 655)
Всего обязательства по отложенному налогу на прибыль	(272 380)	(271 434)
Зачет налога	34 400	31 623
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	(237 980)	(239 811)
Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	(212 852)	(210 732)

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

Примечание 27. Налог на прибыль (продолжение)

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

	31 декабря 2015	Признаны в прибылях и убытках	Приобретения и выбытия	Курсовые разницы и прочее	31 декабря 2016
Основные средства	(234 596)	(15 048)	2 424	2 051	(245 169)
Финансовые вложения	(4 280)	592	-	236	(3 452)
Запасы	(1 968)	(1 167)	529	183	(2 423)
Дебиторская задолженность	(5 500)	1 482	(15)	30	(4 003)
Кредиторская задолженность	6 645	3 802	(618)	337	10 166
Перенос убытков прошлых периодов	36 156	3 134	(2 108)	(2 096)	35 086
Прочее	(1 829)	502	130	260	(937)
Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	(205 372)	(6 703)	342	1 001	(210 732)

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

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Основные средства	2 433	3 602
Убытки прошлых периодов	10 790	16 260
Прочее	1 090	505
Итого отложенные налоговые активы	14 313	20 367

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

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

	До налога	Налог	За вычетом налога
Курсовые разницы от пересчета зарубежных операций	2 626	-	2 626
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(2 180)	-	(2 180)
Переоценка чистого обязательства / актива пенсионного плана с установленными выплатами	(2 709)	384	(2 325)
Итого	(2 263)	384	(1 879)

Примечание 27. Налог на прибыль (продолжение)

Суммы, признанные в составе прочего совокупного дохода в 2016 г.:

	До налога	Налог	За вычетом налога
Курсовые разницы от пересчета зарубежных операций	(74 175)	-	(74 175)
Переоценка обязательств / активов по программам с установленными выплатами	(1 132)	207	(925)
Итого	(75 307)	207	(75 100)

Нераспределенная прибыль зарубежных дочерних компаний, по которой не создавалось отложенное обязательство по налогу на прибыль, поскольку распределение прибыли отложено на неопределенный период из-за реинвестирования, составляла 585 547 млн руб. и 644 200 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. соответственно. Данные суммы нераспределенной прибыли рассматриваются как постоянные инвестиции и не представляется возможным определить суммы дополнительных налогов, которые могут быть уплачены по данным нераспределенным доходам.

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

Примечание 28. Операционная аренда

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. компании Группы имели обязательства, относящиеся в основном к операционной аренде морских судов, вагонов-цистерн, резервуарных парков и автозаправочных станций. Обязательства по выплате минимальных платежей по данной аренде представлены следующим образом:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Менее года	24 753	31 184
От 1 до 5 лет	54 917	57 429
Свыше 5 лет	88 277	103 199
Итого	167 947	191 812

Примечание 29. Условные события и обязательства

Инвестиционные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2017 г. договорные обязательства Группы по капитальному строительству и приобретению основных средств оцениваются в 413 712 млн руб.

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации и в некоторых других регионах деятельности Группы находится на стадии развития. Руководство считает, что Группа имеет достаточное страховое покрытие в части страхования ее основных производственных активов. В отношении ответственности перед третьими сторонами за возмещение ущерба, нанесенного имуществу и окружающей среде в результате аварий, связанных с имуществом Группы или ее деятельностью, Группа имеет страховое покрытие, уровень которого, как правило, выше, чем лимиты, установленные законодательством. Руководство считает, что Группа имеет адекватное страховое покрытие рисков, которые могут оказать существенное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

Примечание 29. Условные события и обязательства (продолжение)

Обязательства по природоохранной деятельности

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

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

Активы социального назначения

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

Налогообложение

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

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

Примечание 29. Условные события и обязательства (продолжение)

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 июне 2014 г. прокуратура при Апелляционном суде г. Плоешти (далее – Прокуратура) вынесла постановление о возбуждении уголовного дела по фактам уклонения от уплаты налогов и отмывания денежных средств в отношении завода PETROTEL-LUKOIL S.A., компании Группы, и его генерального директора. Впоследствии Прокуратура добавила обвинения в отношении LUKOIL Europe Holdings B.V., компании Группы, в умышленной растрате кредитов и отмывании денежных средств в период 2008–2010 гг. Точная сумма претензий не была определена. В рамках уголовного дела в качестве подозреваемых проходили также LUKOIL LUBRICANTS EAST EUROPE S.R.L., LUKOIL ENERGY & GAS ROMANIA S.R.L., компании Группы, и ряд других румынских юридических лиц, не связанных с Группой. Налоговые проверки PETROTEL-LUKOIL S.A. к настоящему времени существенных нарушений не выявили. 3 ноября 2017 г. Прокуратура вынесла постановление о прекращении уголовного дела, возбужденного в июне 2014 г. в отношении PETROTEL-LUKOIL S.A., а также его генерального директора, в связи с уклонением от уплаты налогов и отмыванием денежных средств. Также были сняты соответствующие обвинения с LUKOIL LUBRICANTS EAST EUROPE S.R.L., LUKOIL ENERGY & GAS ROMANIA S.R.L. и ряда других компаний. В связи с прекращением дела были сняты все обеспечительные меры в отношении PETROTEL-LUKOIL S.A. (арест основных средств и блокировка счетов на сумму более 24 млн долл. США (1,4 млрд руб.)).

Кроме этого, в июле 2015 г. генеральному директору и некоторым должностным лицам PETROTEL-LUKOIL S.A. были предъявлены обвинения в умышленной растрате кредитов и отмывании денежных средств. Аналогичные обвинения были предъявлены LUKOIL Europe Holdings B.V. и PETROTEL-LUKOIL S.A. за период 2011–2014 гг. 3 августа 2015 г. Прокуратура вынесла окончательный обвинительный акт по новым обвинениям, и дело было передано в палату по предварительным слушаниям суда уезда Прахова. При этом с PETROTEL-LUKOIL S.A. было снято обвинение в умышленной растрате кредитов. По результатам предварительных слушаний Прокуратура скорректировала сумму заявленного ущерба по новым обвинениям с 2,2 млрд долл. США (126,7 млрд руб.) до 1,5 млрд долл. США (86,4 млрд руб.). Данная сумма не является окончательной. Она может быть пересмотрена судом на протяжении всего разбирательства на основании представляемых доказательств. 15 декабря 2015 г. суд уезда Прахова установил наличие многочисленных нарушений и ошибок в обвинительном акте и вернул уголовное дело в Прокуратуру. 19 января 2016 г. Апелляционный суд г. Плоешти оставил указанное решение в силе. Вместе с тем 22 января 2016 г. Прокуратура направила в суд уезда Прахова новый обвинительный акт, при этом перечень предъявленных обвинений был оставлен без изменения. 18 апреля 2016 г. палата по предварительным слушаниям суда уезда Прахова вынесла определение о рассмотрении дела в суде по существу. 10 мая 2016 г. суд уезда Прахова отменил все меры пресечения, действовавшие в отношении обвиняемых физических лиц. 27 января 2017 г. состоялось судебное заседание, в рамках которого адвокатами сделан запрос о проведении экспертизы. 19 мая 2017 г. судом уезда Прахова вынесено решение о назначении эксперта. 12 октября 2017 г. экспертиза была окончена, экспертное заключение направлено в суд уезда Прахова.

Примечание 29. Условные события и обязательства (продолжение)

Последнее слушание, в ходе которого обвиняемые дали повторные показания в связи с заменой судьи в ходе судебного разбирательства, состоялось 12 марта 2018 г. Следующее слушание назначено на 16 апреля 2018 г. Руководство PETROTEL-LUKOIL S.A. совместно с юридическими и налоговыми консультантами активно отстаивает законные интересы завода, представляет все необходимые заключения, пояснения и комментарии и подготавливает исчерпывающую доказательственную базу для полного опровержения обвинений со стороны Прокуратуры. 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 2010–2013 гг. (далее – «Возмещение») и правильности расчета «индекса объективности» (далее – «Индекс») в соответствии с Окончательным соглашением о разделе продукции подрядного участка Карачаганакского нефтегазоконденсатного месторождения. Поскольку по Возмещению стороны предпринимают усилия для разрешения имеющихся разногласий в ходе переговоров, а по Индексу стороны участвуют в арбитражном разбирательстве, которое находится на начальном этапе, руководство Группы считает суммы предъявленных претензий и любые расчеты сумм возможных убытков по спорам предварительными и не подлежащими раскрытию во избежание влияния на ход арбитража и переговоров и позиции сторон соответственно. В то же время руководство Группы не исключает возможность урегулирования спора по Индексу в ходе переговоров и считает, что конечный результат вышеуказанных разбирательств не окажет существенного негативного влияния на финансовое состояние Группы.

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

Политическая ситуация

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

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

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

Примечание 29. Условные события и обязательства (продолжение)

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 30. Операции со связанными сторонами

В условиях быстрого развития бизнеса в России предприятия и физические лица зачастую использовали в процессе совершения сделок услуги номинальных держателей и компаний-посредников. Высшее руководство Компании считает, что в сложившихся условиях 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:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Дебиторская задолженность	10 567	8 209
Прочие финансовые активы	82 288	93 453
Итого активы	92 855	101 662
Кредиторская задолженность	6 696	8 436
Займы и кредиты	3 170	3 743
Итого обязательства	9 866	12 179

Операции со связанными сторонами составили:

	2017	2016
Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов	14 927	19 972
Выручка от прочей реализации	4 055	6 576
Приобретение нефти и нефтепродуктов	86 548	78 060
Прочие закупки	7 388	6 983
Кредиты и займы выданные	4 988	16 279
Кредиты и займы полученные	3 912	4 625

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

Компенсации старшему руководящему персоналу

К старшему руководящему персоналу Компании отнесены члены Совета директоров и Правления. Вознаграждение старшему руководящему персоналу, включающее заработную плату, премии и прочие выплаты, за 2017 и 2016 гг. составило 1 588 млн руб. и 5 519 млн руб. соответственно. Данные суммы также включают начисления по программе вознаграждения, информация о которой раскрыта в Примечании 31 «Программа вознаграждения».

Примечание 31. Программа вознаграждения

В декабре 2012 г. Компания ввела программу по вознаграждению определенных членов руководства на период с 2013 по 2017 гг. Эта программа предусматривала распределение условно закрепляемых акций и выплату вознаграждения, состоящую из двух частей. Первая – ежегодная выплата вознаграждения, основанная на количестве условно закрепляемых акций и сумме дивидендов на одну акцию, утвержденных акционерами. Выплата этого вознаграждения зависела от выполнения Группой определенных ключевых показателей деятельности на ежегодной основе.

Примечание 31. Программа вознаграждения (продолжение)

Вторая часть вознаграждения была основана на росте курса акций Компании в период с 2013 по 2017 гг. и предусматривала право на его получение по окончании срока действия программы. Количество условно закрепляемых акций составляло около 19 млн штук.

По первой части программы Группа признавала обязательство, определенное на основе ожидаемых дивидендов и количества условно закрепленных акций. Вторая часть программы также была классифицирована как обязательство. Справедливая стоимость данной программы на дату ее введения была определена в сумме 7,6 млрд руб. и была рассчитана с использованием модели опционного ценообразования Блэка-Шоулза-Мертонна. В расчете справедливой стоимости были использованы: безрисковая процентная ставка, равная 6,50% годовых; ожидаемая дивидендная доходность, равная 4,09% годовых; срок до окончания программы – пять лет; фактор волатильности, равный 16,1%. Ожидаемый фактор волатильности был определен на основе данных исторической волатильности акций Компании в течение семилетнего периода до января 2013 г.

Расходы Группы по данной программе вознаграждения за весь период её действия составили 35 878 млн руб., из них за 2017 и 2016 гг. 1 135 млн руб. и 20 370 млн руб. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. в составе статей «Оценочные обязательства» консолидированного отчета о финансовом положении отражены обязательства по данной программе в размере 24 602 млн руб. и 26 921 млн руб. соответственно. Общая сумма признанного налогового дохода за весь период составила 7 089 млн руб., из них за 2017 и 2016 гг. 227 млн руб. и 3 987 млн руб. соответственно.

В конце декабря 2017 г. Компания ввела новую программу по вознаграждению определенных членов руководства. В настоящее время Группа находится в процессе ее внедрения.

Примечание 32. Сегментная информация

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

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

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

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

Примечание 32. Сегментная информация (продолжение)

Операционные сегменты

2017	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Корпоративный центр и прочее	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	160 780	5 745 957	29 968	-	5 936 705
Межсегментная деятельность	1 553 442	71 140	45 522	(1 670 104)	-
Итого выручка от реализации	1 714 222	5 817 097	75 490	(1 670 104)	5 936 705
Операционные расходы	265 911	235 052	21 432	(65 630)	456 765
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	48 671	129 902	25 496	(38 738)	165 331
Чистая прибыль	269 670	135 102	15 466	(1 433)	418 805
Операционный доход	560 861	267 412	31 081	447	859 801
Расход по налогу на прибыль					(103 762)
Финансовые доходы					15 151
Финансовые расходы					(27 331)
Износ и амортизация					(325 054)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»					418 805

2016	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Корпоративный центр и прочее	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	156 834	5 029 489	40 722	-	5 227 045
Межсегментная деятельность	1 445 827	67 509	47 433	(1 560 769)	-
Итого выручка от реализации	1 602 661	5 096 998	88 155	(1 560 769)	5 227 045
Операционные расходы	265 216	217 010	22 022	(47 815)	456 433
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	38 926	131 561	58 491	(32 822)	196 156
Чистая прибыль (чистый убыток)	215 922	113 703	(129 924)	7 093	206 794
Операционный доход	496 541	228 766	(114 037)	4 259	615 529
Расход по налогу на прибыль					(64 873)
Финансовые доходы					14 756
Финансовые расходы					(47 030)
Износ и амортизация					(311 588)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»					206 794

Примечание 32. Сегментная информация (продолжение)

Географические сегменты

	2017	2016
Реализация нефти на территории России	37 525	94 985
Экспорт нефти и реализация нефти зарубежными дочерними компаниями	1 641 238	1 353 334
Реализация нефтепродуктов на территории России	776 002	634 326
Экспорт нефтепродуктов и реализация нефтепродуктов зарубежными дочерними компаниями	3 144 226	2 818 058
Реализация продуктов нефтехимии в России	34 451	38 092
Экспорт продуктов нефтехимии и реализация продуктов нефтехимии зарубежными дочерними компаниями	48 187	34 711
Реализация газа в России	31 109	27 030
Реализация газа зарубежными дочерними компаниями	54 611	33 663
Реализация энергии и связанных услуг в России	61 028	61 920
Реализация энергии и связанных услуг зарубежными дочерними компаниями	12 884	14 178
Прочая реализация на территории России	45 727	46 867
Прочая реализация на экспорт и прочая реализация зарубежными дочерними компаниями	49 717	69 881
Итого выручка от реализации	5 936 705	5 227 045

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

2016	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	947 461	4 279 584	-	5 227 045
Межсегментная деятельность	1 027 215	2 497	(1 029 712)	-
Итого выручка от реализации	1 974 676	4 282 081	(1 029 712)	5 227 045
Операционные расходы	322 258	117 794	16 381	456 433
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	111 297	88 610	(3 751)	196 156
Чистая прибыль	196 150	4 792	5 852	206 794
Операционный доход	467 329	141 575	6 625	615 529

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

	2017	2016
Выручка от реализации		
в Швейцарии	2 755 567	2 380 957
в США	572 264	421 930
в Сингапуре	457 913	341 396

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

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

Примечание 33. Дочерние общества

Список наиболее крупных дочерних обществ Группы:

Название	Страна регистрации	31 декабря 2017		31 декабря 2016	
		Всего акций	Голос. акций	Всего акций	Голос. акций
LUKOIL INTERNATIONAL GmbH	Австрия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
LUKOIL International Upstream Holding B.V.	Нидерланды	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ООО ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь	Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ООО ЛУКОЙЛ-ПЕРМЬ	Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ООО ЛУКОЙЛ-Коми	Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
LITASCO SA	Швейцария	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ООО ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез	Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ООО ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез	Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ООО ЛУКОЙЛ-Нижеволжскнефть	Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ООО ЛУКОЙЛ-Волгограднефтепереработка	Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
АО РИТЭК	Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
LUKARCO B.V.	Нидерланды	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
LUKOIL Neftochim Bourgas AD	Болгария	99,83%	99,83%	99,82%	99,82%
ISAB S.r.l.	Италия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
LUKOIL Overseas Karachaganak B.V.	Нидерланды	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
LUKOIL Overseas Uzbekistan Ltd.	Кипр	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
LUKOIL Overseas Shah Deniz Ltd.	Кипр	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Soyuzneftegaz Vostok Limited	Кипр	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Примечание 34. Справедливая стоимость

В зависимости от способа оценки различают следующие уровни определения справедливой стоимости:

Уровень 1 – котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы или обязательства на активных рынках;

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

Уровень 3 – исходные данные, не наблюдаемые на рынке.

Ниже приводится сопоставление по категориям балансовой и справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении, по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг.

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

Примечание 34. Справедливая стоимость (продолжение)

31 декабря 2016	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость			Итого
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы:					
Товарные производные финансовые инструменты	13 380	-	13 380	-	13 380
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	7 437	-	-	7 437	7 437
Финансовые обязательства:					
Товарные производные финансовые инструменты	36 935	-	36 935	-	36 935
Кредиты и займы	680 542	414 214	-	290 622	704 836

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов (уровень 1), дебиторской задолженности и долгосрочной дебиторской задолженности (уровень 3) приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении. Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности была определена путем дисконтирования с применением расчетной рыночной процентной ставки для аналогичных операций. Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов (уровень 3) была рассчитана путем дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств и включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочных кредитов, в том числе их текущую часть и расходы по процентам. Под рыночной процентной ставкой понимается ставка привлечения долгосрочных заимствований компаниями с аналогичным кредитным рейтингом на аналогичные сроки, с аналогичным графиком погашения и аналогичными прочими основными условиями. Справедливая стоимость облигаций (уровень 1) была рассчитана с использованием рыночных котировок по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг.

Примечание 35. Управление рисками и капиталом

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

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

Ниже представлена информация о ключевых финансовых рисках Группы.

Примечание 35. Управление рисками и капиталом (продолжение)

Кредитный риск

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

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

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Анализ срока давности дебиторской задолженности:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Непросроченная	352 629	305 183
Просроченная в течение 90 дней	33 825	22 973
Просроченная в течение 90–180 дней	4 587	17 994
Просроченная в течение 180–270 дней	6 999	9 318
Просроченная в течение 270–365 дней	5 537	1 665
Просроченная более 365 дней	14 695	3 764
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	418 272	360 897

Непросроченная дебиторская задолженность не относится к категории высокого кредитного риска.

Движение резерва по сомнительным долгам:

	2017	2016
1 января	20 189	18 921
Увеличение резерва, отнесенное на расходы	6 130	6 192
Списание за счет резерва	(2 922)	(2 187)
Курсовые разницы	(579)	(2 615)
Прочее	(859)	(122)
31 декабря	21 959	20 189

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

Кредитный риск внебиржевых производных контрактов Группы, таких как форварды и свопы, исходит от контрагентов по сделке, как правило, от ведущего международного банка или ведущей финансовой организации. Риск отдельного контрагента управляется в рамках predetermined кредитных лимитов и включает использование требований обратной продажи (кэш-колл), когда это применимо, что снижает риск существенного невыполнения контракта.

Примечание 35. Управление рисками и капиталом (продолжение)

Группа использует также фьючерсы, которые, однако, имеют несущественный кредитный риск, поскольку торгуются на Нью-Йоркской товарной бирже или бирже Интерконтинентал Эксчендж (ICE Futures).

Риск ликвидности

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

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

	Балансовая сумма	Выплаты по контракту (недискон- тированные потоки)	Менее 12 мес.	1–2 года	2–5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы, включая расходы по процентам	263 202	304 938	52 147	50 855	158 868	43 068
Облигации, включая расходы по процентам	353 595	421 167	103 998	46 588	111 993	158 588
Обязательства по финансовой аренде	2 846	5 344	1 398	1 311	2 635	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	545 734	545 734	545 113	192	319	110
Производные финансовые инструменты	11 978	11 978	11 978	-	-	-
31 декабря 2017	1 177 355	1 289 161	714 634	98 946	273 815	201 766

	Балансовая сумма	Выплаты по контракту (недискон- тированные потоки)	Менее 12 мес.	1–2 года	2–5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы, включая расходы по процентам	296 425	374 611	44 220	38 968	247 138	44 285
Облигации, включая расходы по процентам	402 607	500 552	50 800	109 234	134 143	206 375
Обязательства по финансовой аренде	3 558	5 495	1 149	1 151	3 167	28
Торговая и прочая кредиторская задолженность	510 333	510 333	509 755	134	302	142
Производные финансовые инструменты	36 935	36 935	36 935	-	-	-
31 декабря 2016	1 249 858	1 427 926	642 859	149 487	384 750	250 830

Примечание 35. Управление рисками и капиталом (продолжение)

Валютный риск

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

В рамках централизованного подхода к управлению казначейскими операциями и ликвидностью Группы риски, связанные с неблагоприятным изменением валютных курсов, в целом учитываются консолидировано на уровне корпоративного центра. В ряде случаев валютные риски на площадках минимизируются за счет операций с производными финансовыми инструментами, осуществляемых в рамках корпоративного дилинга. Кроме того, в целях снижения валютных рисков практикуется выдача займов компаниям Группы в местных валютах в рамках внутригруппового финансирования.

Балансовая стоимость активов и обязательств, формирующих валютный риск, по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. представлена в таблицах ниже и включает остатки расчетов между компаниями Группы, по которым функциональные валюты отличаются от валюты контракта.

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

31 декабря 2016	Доллар США	Евро	Прочие валюты
Финансовые активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	112 147	57 632	727
Торговая и прочая дебиторская задолженность	123 313	2 365	564
Займы выданные	469 756	6 246	-
Прочие финансовые активы	961	12	10
Финансовые обязательства:			
Кредиты и займы	(67 790)	(59 999)	(1 188)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(32 489)	(4 337)	(624)
Чистая сумма риска	605 898	1 919	(511)

Применялись следующие курсы валют:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Доллар США	57,60	60,66
Евро	68,87	63,81

Примечание 35. Управление рисками и капиталом (продолжение)

Анализ чувствительности

Анализ валютных позиций показал, что Группа ведет свою деятельность преимущественно в следующих валютах: рубли, доллары США и евро. Анализ чувствительности, представленный ниже, показывает как возможное укрепление (ослабление) указанных валют по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. повлияло бы на оценку финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и величину прибыли (убытка) до учета налога на прибыль. Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

	Прибыль (убыток)	
	2017	2016
Доллар США (укрепление на 10%)	22 026	55 080
Евро (укрепление на 10%)	(249)	3 138
Российский рубль (укрепление на 10%)	(19 384)	(52 445)

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

Процентный риск

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

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

Структура портфеля финансовых инструментов в разрезе процентных ставок:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
<i>Инструменты с фиксированной ставкой:</i>		
Финансовые активы	45 354	79 951
Финансовые обязательства	(367 525)	(417 333)
Чистая сумма риска	(322 171)	(337 382)
<i>Инструменты с переменной ставкой:</i>		
Финансовые активы	49 244	30 879
Финансовые обязательства	(248 835)	(281 257)
Чистая сумма риска	(199 591)	(250 378)

Анализ чувствительности для инструментов с переменной ставкой

Обоснованно возможное изменение ставок процента на 100 базисных пунктов по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. увеличило (уменьшило) бы величину прибыли (убытка) до налогообложения на указанные ниже суммы. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными.

Примечание 35. Управление рисками и капиталом (продолжение)

	Прибыль (убыток) до налога	
	рост на 100 б.п.	снижение на 100 б.п.
2017		
Чистые финансовые обязательства	(1 996)	1 996
2016		
Чистые финансовые обязательства	(2 504)	2 504

Управление капиталом

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

Отношение чистого долга к капиталу Группы:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Общий долг	616 360	698 590
Минус денежные средства	(330 390)	(261 367)
Чистый долг	285 970	437 223
Капитал	3 490 399	3 227 664
Отношение чистого долга к капиталу	8,19%	13,55%

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

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

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

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

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

I. Капитализированные затраты в сфере нефтегазодобычи

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

31 декабря 2016	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях
Недоказанные запасы нефти и газа	61 053	66 764	127 817	25 492
Доказанные запасы нефти и газа	1 013 911	2 336 322	3 350 233	174 337
Накопленные износ и амортизация	(569 135)	(488 981)	(1 058 116)	(59 880)
Чистые капитализированные затраты	505 829	1 914 105	2 419 934	139 949

II. Затраты на приобретение запасов, их разведку и разработку

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

ПАО «ЛУКОЙЛ»

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

(аудит данной информации не проводился)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2016	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях
Затраты на приобретение доказанных запасов	-	354	354	-
Затраты на приобретение недоказанных запасов	-	123	123	-
Затраты на геологоразведку	13 828	22 467	36 295	885
Затраты на разработку	137 582	269 076	406 658	14 624
Итого затраты	151 410	292 020	443 430	15 509

III. Результаты деятельности по добыче нефти и газа

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

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

2016	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях
Доходы				
Выручка от реализации	134 682	635 130	769 812	41 014
Передачи	-	555 018	555 018	1 331
Итого доходы	134 682	1 190 148	1 324 830	42 345
Затраты на добычу (не включая налоги)	(45 813)	(165 641)	(211 454)	(7 373)
Затраты на геологоразведку	(6 232)	(2 061)	(8 293)	(1)
Амортизация и износ	(57 521)	(154 226)	(211 747)	(7 098)
Налоги (кроме налога на прибыль)	(1 072)	(549 150)	(550 222)	(12 349)
Налог на прибыль	(4 638)	(58 686)	(63 324)	(5 590)
Результаты деятельности по добыче нефти и газа	19 406	260 384	279 790	9 934

IV. Информация об объемах запасов

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

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

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

Руководство включило в состав доказанных запасов существенные объемы, которые Группа собирается извлечь после окончания срока действия некоторых существующих лицензий в Российской Федерации. Закон о недрах Российской Федерации определяет, что в случае окончания срока действия лицензии срок пользования участком недр продлевается по инициативе пользователя недр при необходимости завершения поисков и оценки или разработки месторождения полезных ископаемых либо выполнения ликвидационных мероприятий при отсутствии нарушений условий лицензии данным пользователем недр. В силу того, что закон применяется как в отношении лицензий, выпущенных после его принятия, так и в отношении лицензий, выпущенных до его принятия, а также в связи с тем, что Группа переоформила 65% лицензий, руководство считает, что в случае окончания срока действия лицензий они будут продлены для завершения оставшейся разработки каждого соответствующего месторождения.

ПАО «ЛУКОЙЛ»

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

(аудит данной информации не проводился)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Объемы чистых расчетных доказанных запасов нефти и газа компаний Группы и их изменения за 2017 и 2016 гг. представлены в таблицах ниже.

Млн барр.	Дочерние компании			Доля в зависимых компаниях
	За рубежом	Россия	Итого	
Нефть				
31 декабря 2015	542	11 780	12 322	263
Пересмотр предыдущих оценок	127	(117)	10	47
Увеличение / открытие новых запасов	10	512	522	4
Добыча	(51)	(614)	(665)	(21)
31 декабря 2016	628	11 561	12 189	293
Пересмотр предыдущих оценок	(128)	(55)	(183)	(5)
Приобретение неизвлеченного сырья	-	11	11	-
Увеличение / открытие новых запасов	8	408	416	14
Добыча	(29)	(609)	(638)	(20)
31 декабря 2017	479	11 316	11 795	282

Доказанные разбуренные запасы:

31 декабря 2016	287	7 614	7 901	124
31 декабря 2017	250	7 331	7 581	131

Неконтролирующая доля в доказанных запасах по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. составляла 94 млн барр. и 74 млн барр. соответственно. Неконтролирующая доля в доказанных разбуренных запасах по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. составляла 57 млн барр. и 37 млн барр. соответственно. Неконтролирующая доля относится к запасам на территории Российской Федерации.

Млрд куб. фут	Дочерние компании			Доля в зависимых компаниях
	За рубежом	Россия	Итого	
Газ				
31 декабря 2015	7 118	16 490	23 608	230
Пересмотр предыдущих оценок	201	192	393	(35)
Увеличение / открытие новых запасов	9	168	177	-
Добыча	(270)	(580)	(850)	(30)
31 декабря 2016	7 058	16 270	23 328	165
Пересмотр предыдущих оценок	157	563	720	29
Увеличение / открытие новых запасов	140	281	421	5
Добыча	(349)	(638)	(987)	(32)
31 декабря 2017	7 006	16 476	23 482	167

Доказанные разбуренные запасы:

31 декабря 2016	2 960	5 309	8 269	105
31 декабря 2017	5 409	5 558	10 967	121

Неконтролирующая доля в доказанных запасах по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. составляла 27 млрд куб. фут. Неконтролирующая доля в доказанных разбуренных запасах по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. составляла 13 и 15 млрд куб. фут. соответственно. Неконтролирующая доля относится к запасам на территории Российской Федерации.

V. Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств

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

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

31 декабря 2017	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях
Поступления денежных средств будущих периодов	2 460 227	23 774 561	26 234 788	685 571
Затраты будущих периодов на разработку и добычу	(1 663 223)	(17 196 531)	(18 859 754)	(447 375)
Налог на прибыль будущих периодов	(54 737)	(1 018 876)	(1 073 613)	(43 283)
Чистые потоки денежных средств будущих периодов	742 267	5 559 154	6 301 421	194 913
Ежегодный 10%-ный дисконт по прогнозируемым срокам движения денежных средств	(331 525)	(3 110 698)	(3 442 223)	(100 127)
Дисконтированные будущие чистые потоки денежных средств	410 742	2 448 456	2 859 198	94 786
Неконтролирующая доля в дисконтированных будущих чистых потоках денежных средств	-	22 136	22 136	-
31 декабря 2016	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях
Поступления денежных средств будущих периодов	2 337 071	20 052 599	22 389 670	581 197
Затраты будущих периодов на разработку и добычу	(1 855 925)	(14 044 066)	(15 899 991)	(446 695)
Налог на прибыль будущих периодов	(51 750)	(920 857)	(972 607)	(25 659)
Чистые потоки денежных средств будущих периодов	429 396	5 087 676	5 517 072	108 843
Ежегодный 10%-ный дисконт по прогнозируемым срокам движения денежных средств	(261 818)	(2 875 407)	(3 137 225)	(63 593)
Дисконтированные будущие чистые потоки денежных средств	167 578	2 212 269	2 379 847	45 250
Неконтролирующая доля в дисконтированных будущих чистых потоках денежных средств	-	18 805	18 805	-

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

Дочерние компании	2017	2016
Дисконтированная стоимость на 1 января	2 379 847	3 904 557
Чистое изменение за счет приобретения и продажи запасов нефти и газа	2 167	60
Реализация и передача добытых нефти и газа, за вычетом себестоимости добычи	(590 692)	(554 861)
Чистые изменения в ценах реализации и оценках себестоимости добычи	1 641 159	(4 451 693)
Чистые изменения в налоге на добычу полезных ископаемых	(1 129 879)	2 667 624
Увеличение и открытие запасов, за вычетом соответствующих затрат	104 704	98 911
Расчетные затраты на разработку за период	349 720	469 271
Пересмотр предыдущих данных о запасах	(26 040)	(45 374)
Чистое изменение налога на прибыль	(44 824)	346 583
Эффект дисконтирования	262 831	436 285
Прочие изменения	(89 795)	(491 516)
Дисконтированная стоимость на 31 декабря	2 859 198	2 379 847

Доля в зависимых компаниях	2017	2016
Дисконтированная стоимость на 1 января	45 250	101 224
Чистое изменение за счет приобретения и продажи запасов нефти и газа	-	62
Реализация и передача добытых нефти и газа, за вычетом себестоимости добычи	(31 186)	(22 622)
Чистые изменения в ценах реализации и оценках себестоимости добычи	101 022	(120 495)
Чистые изменения в налоге на добычу полезных ископаемых	(47 336)	61 202
Увеличение и открытие запасов, за вычетом соответствующих затрат	4 402	590
Расчетные затраты на разработку за период	27 167	14 312
Пересмотр предыдущих данных о запасах	(316)	6 950
Чистое изменение налога на прибыль	(7 185)	10 302
Эффект дисконтирования	5 791	11 365
Прочие изменения	(2 823)	(17 640)
Дисконтированная стоимость на 31 декабря	94 786	45 250