



ПАО «ЛУКОЙЛ»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

31 декабря 2016 г.



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

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 2016 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 2016 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 Coöperative ("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>Падение цен на нефть влияет на возмещаемость основных средств компаний Группы в сегменте «Разведка и добыча», которые существенны на 31 декабря 2016 года. В связи с неотъемлемой неопределенностью, присущей процессам прогнозирования и дисконтирования будущих денежных потоков, являющихся основой для оценки возмещаемости, данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с высоким уровнем субъективности допущений.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры в данной области включали тестирование процедур по бюджетированию на групповом уровне, на основании которых основывается процесс прогнозирования, и проверку принципов построения и достоверности моделей 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. Допущения по ценам, которые являются основой моделей обесценения, представляют существенное суждение. Мы сравнили краткосрочные цены, используемые руководством с рыночной форвардной кривой. Мы также сравнили кратко- и долгосрочные допущения с данными, опубликованными брокерами, экономистами, консультантами и признанными отраслевыми экспертами, представляющими диапазон необходимой информации из внешних источников. Мы также провели анализ чувствительности</p>

	оценки обесценения к изменению основных допущений, связанных с неотъемлемыми рисками, присущими оценке основных средств в сегменте «Разведка и добыча».
--	---

Оценка запасов и ресурсов нефти и газа

См. Дополнительную информацию о геолого-разведочных работах и добыче нефти и газа.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
-------------------------------	---

<p>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. Основным риском заключается в оценке руководством будущих денежных потоков, используемых для прогнозирования возмещаемой стоимости основных средств, как описано выше.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры в данной области включали оценку компетентности, способностей и объективности инженеров-нефтяников, чтобы убедиться в их достаточной квалификации для проведения оценки объемов. По 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.</p> <p>Мы проверили, что объемы запасов и ресурсов были соответствующим образом включены в оценку обесценения, как описано выше, и в учет износа, истощения и амортизации.</p>
---	--

Прочая информация

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

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

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

Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, которую мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

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

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным



ПАО «ЛУКОЙЛ»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 6

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




АО «КПМГ»


Москва, Россия

14 марта 2017 года

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

	Примечание	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	261 367	257 263
Дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам	7	360 897	440 489
Прочие краткосрочные финансовые активы		16 934	23 768
Запасы	8	404 284	340 196
Предоплата по налогу на прибыль		19 646	7 413
Дебиторская задолженность по прочим налогам	9	74 029	81 692
Прочие оборотные активы	10	83 175	62 826
Активы для продажи	15	35 309	-
Итого оборотные активы		1 255 641	1 213 647
Основные средства	12	3 391 366	3 411 153
Инвестиции в зависимые и совместные предприятия	11	162 405	181 744
Прочие долгосрочные финансовые активы	13	101 812	102 067
Активы по отложенному налогу на прибыль	27	29 079	28 735
Гудвил и прочие нематериальные активы	14	43 134	51 749
Прочие внеоборотные активы		31 236	31 512
Итого внеоборотные активы		3 759 032	3 806 960
Итого активы		5 014 673	5 020 607
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	16	550 247	394 339
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	17	58 429	60 506
Обязательства по налогу на прибыль		6 591	11 640
Задолженность по прочим налогам	19	88 364	73 277
Оценочные обязательства	21, 22	26 015	25 553
Прочие краткосрочные обязательства	20	97 110	129 853
Обязательства, относящиеся к активам для продажи	15	3 930	-
Итого краткосрочные обязательства		830 686	695 168
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	18	640 161	799 207
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	27	239 811	234 107
Оценочные обязательства	21, 22	69 944	51 115
Прочие долгосрочные обязательства		6 407	9 636
Итого долгосрочные обязательства		956 323	1 094 065
Итого обязательства		1 787 009	1 789 233
Капитал			
Уставный капитал	23	1 151	1 151
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(241 615)	(241 615)
Добавочный капитал		129 514	129 403
Прочие резервы		28 975	104 150
Нераспределенная прибыль		3 302 855	3 229 379
Итого акционерный капитал, относящийся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		3 220 880	3 222 468
Неконтролирующая доля		6 784	8 906
Итого капитал		3 227 664	3 231 374
Итого обязательства и капитал		5 014 673	5 020 607


 Президент ПАО «ЛУКОЙЛ»
 Алекперов В.Ю.


 Вице-президент – Главный бухгалтер ПАО «ЛУКОЙЛ»
 Хоба Л.Н.

ПАО «ЛУКОЙЛ»

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

	Примечание	2016	2015
Выручка			
Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины)	32	5 227 045	5 749 050
Затраты и прочие расходы			
Операционные расходы		(456 433)	(446 719)
Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки		(2 609 764)	(2 891 674)
Транспортные расходы		(299 017)	(297 977)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(196 156)	(168 669)
Износ и амортизация		(311 588)	(350 976)
Налоги (кроме налога на прибыль)		(443 338)	(522 620)
Акцизы и экспортные пошлины		(483 313)	(575 509)
Затраты на геолого-разведочные работы		(8 293)	(29 177)
Операционная прибыль		419 143	465 729
Финансовые доходы	25	14 756	17 763
Финансовые расходы	25	(47 030)	(48 224)
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия	11	7 967	7 047
(Убыток) прибыль по курсовым разницам		(111 976)	110 912
Прочие расходы	26	(10 345)	(164 123)
Прибыль до налога на прибыль		272 515	389 104
Текущий налог на прибыль		(58 170)	(100 335)
Отложенный налог на прибыль		(6 703)	3 976
Итого расход по налогу на прибыль	27	(64 873)	(96 359)
Чистая прибыль		207 642	292 745
Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующим долям		(848)	(1 610)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		206 794	291 135
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		(74 175)	12 345
<i>Статьи, не подлежащие впоследствии реклассификации в состав прибылей и убытков:</i>			
Переоценка чистого обязательства / актива пенсионной программы с установленными выплатами	22	(925)	(1 650)
Прочий совокупный (расход) доход		(75 100)	10 695
Общий совокупный доход		132 542	303 440
Общий совокупный доход, относящийся к неконтролирующим долям		(871)	(1 609)
Общий совокупный доход, относящийся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		131 671	301 831
Прибыль на одну обыкновенную акцию, относящаяся к ПАО «ЛУКОЙЛ» (в российских рублях):			
базовая прибыль	23	290,06	408,36
разводненная прибыль	23	290,06	405,15

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

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Облигации с правом обмена на акции	Добавочный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого акционерный капитал ПАО «ЛУКОЙЛ»	Неконтролирующая доля	Итого капитал
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:									
Курсовые разницы	-	-	-	-	(74 198)	-	(74 198)	23	(74 175)
Переоценка чистого обязательства / актива пенсионного плана с установленными выплатами	-	-	-	-	(925)	-	(925)	-	(925)
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
31 декабря 2014	1 151	(158 615)	(83 000)	128 846	93 454	3 055 542	3 037 378	12 164	3 049 542
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	291 135	291 135	1 610	292 745
Прочий совокупный доход:									
Курсовые разницы	-	-	-	-	12 339	-	12 339	6	12 345
Переоценка чистого обязательства / актива пенсионного плана с установленными выплатами	-	-	-	-	(1 643)	-	(1 643)	(7)	(1 650)
Общий совокупный доход					10 696	291 135	301 831	1 609	303 440
Дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	-	-	-	(117 298)	(117 298)	-	(117 298)
Обмен облигаций на акции	-	(83 000)	83 000	-	-	-	-	-	-
Изменения в неконтролирующей доле	-	-	-	557	-	-	557	(4 867)	(4 310)
31 декабря 2015	1 151	(241 615)	-	129 403	104 150	3 229 379	3 222 468	8 906	3 231 374

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

	Примечание	2016	2015
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		206 794	291 135
Корректировки по неденежным статьям:			
Износ и амортизация		311 588	350 976
Доля в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия, за минусом полученных дивидендов		(4 040)	2 680
Списание затрат по сухим скважинам		1 986	25 447
Убыток от выбытия и обесценения активов		7 031	167 295
Налог на прибыль		64 873	96 359
Неденежный убыток (прибыль) по курсовым разницам		106 605	(122 955)
Неденежные операции в инвестиционной деятельности		(127)	(334)
Финансовые доходы		(14 756)	(17 763)
Финансовые расходы		47 030	48 224
Резерв по сомнительным долгам		6 401	4 045
Прочие, нетто		25 175	3 808
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к основной деятельности:			
Дебиторская задолженность		9 220	112 351
Запасы		(133 754)	78 622
Кредиторская задолженность		219 603	(87 621)
Прочие налоги		24 984	30 461
Прочие краткосрочные активы и обязательства		(69 822)	(65 004)
Платежи по налогу на прибыль		(71 578)	(92 377)
Дивиденды полученные		4 385	9 443
Проценты полученные		10 649	14 180
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		752 247	848 972
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение лицензий		(2 549)	(686)
Капитальные затраты		(497 130)	(600 639)
Поступления от реализации основных средств		2 089	1 898
Приобретение финансовых активов		(17 471)	(21 203)
Поступления от реализации финансовых активов		13 283	19 837
Реализация дочерних компаний, без учета выбывших денежных средств		907	3 804
Реализация долей в зависимых компаниях		4 940	79 328
Приобретение дочерних компаний, без учета приобретенных денежных средств		-	(1 501)
Приобретение долей в зависимых компаниях		(4 412)	(6 560)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(500 343)	(525 722)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление краткосрочных кредитов и займов		12 449	76 078
Погашение краткосрочных кредитов и займов		(23 309)	(76 673)
Поступление долгосрочных кредитов и займов		188 684	104 433
Погашение долгосрочных кредитов и займов		(189 592)	(198 157)
Проценты уплаченные		(49 695)	(41 359)
Дивиденды, выплаченные по акциям Компании		(127 345)	(111 858)
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей		(3 383)	(3 248)
Финансирование, полученное от держателей неконтролирующих долей		342	105
Продажа неконтролирующих долей		-	2 568
Приобретение неконтролирующих долей		(1 285)	(4 952)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(193 134)	(253 063)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		(54 663)	18 053
Изменение денежных средств, относящихся к активам для продажи	15	(3)	-
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		4 104	88 240
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		257 263	169 023
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	6	261 367	257 263

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.

В июле 2015 г. Компания изменила свою организационно-правовую форму на Публичное акционерное общество (далее – ПАО) в соответствии с изменениями, внесенными в Гражданский кодекс Российской Федерации.

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 14 марта 2017 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 гудвил следующим образом:

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

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

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

Неконтролирующие доли

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

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

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

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

Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте

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

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

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Соответствующий данному обязательству актив амортизируется аналогично долгосрочному активу, подлежащему ликвидации, демонтажу или прочему выбытию.

Активы, предназначенные для продажи

Активы 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 непризнанная стоимость услуг прошлых периодов и справедливая стоимость любых активов программы вычитаются. 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, применяющим метод прогнозируемой условной единицы. 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. Зарегистрированные и выпущенные 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 2016 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. Разрешается досрочное применение. Группа находится в процессе оценки возможного влияния КРМФО (IFRIC) 22 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. Разрешается досрочное применение. Группа находится в процессе оценки возможного влияния поправки в МСФО (IFRS) 2 на консолидированную финансовую отчетность.

В МСФО (IFRS) 7 «Отчет о движении денежных средств» в январе 2016 г. была внесена поправка под названием «Инициатива по раскрытию». Данная поправка требует от компаний представлять увязку (сверку) по каждой статье движения денежных средств по финансовой деятельности в Отчете о движении денежных средств с входящим и исходящим сальдо соответствующих строк баланса – за исключением статей, относящихся к капиталу. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Разрешается досрочное применение. Группа находится в процессе оценки возможного влияния поправки в МСФО (IFRS) 7 на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда», опубликованный в январе 2016 г., заменяет действующее руководство в отношении учета аренды, включая МСФО (IAS) 17 «Аренда», КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Анализ сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды». Новый стандарт отменяет двойную модель учета, применяемую в настоящее время в учете арендатора, которая требует классификации аренды на финансовую аренду, отражаемую на балансе, и операционную аренду, учитываемую за балансом. Вместо нее вводится единая модель учета, предполагающая отражение аренды на балансе и имеющая сходство с действующим в настоящее время учетом финансовой аренды. Для арендодателей правила учета, действующие в настоящее время, в целом сохраняются: арендодатели продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта при условии, что МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» будет также применен. Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 16 на консолидированную финансовую отчетность.

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», опубликованный в июле 2014 г., заменяет существующий МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 включает пересмотренное руководство в отношении классификации и оценки финансовых активов, включая новую модель ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения и новые общие требования по учету хеджирования. Также новый стандарт оставляет в силе руководство в отношении признания и прекращения признания финансовых инструментов, принятое в МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта. Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 9 на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», опубликованный 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 в отношении признания выручки. основополагающий принцип нового стандарта состоит в том, что организация признает выручку, чтобы отразить передачу обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей возмещению, на которое организация, в соответствии со своими ожиданиями, получит право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт предусматривает подробные раскрытия в отношении выручки, включает руководство по учету операций, которые ранее не рассматривались в полном объеме, а также улучшает руководство по учету соглашений, состоящих из многих элементов. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта. Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 15 на консолидированную финансовую отчетность.

Примечание 6. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Денежные средства в российских рублях	33 151	98 253
Денежные средства в долларах США	162 673	141 863
Денежные средства в евро	59 135	9 650
Денежные средства в прочих иностранных валютах	6 408	7 497
Итого денежные средства и их эквиваленты	261 367	257 263

Примечание 7. Дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Торговая дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 18 270 млн руб. и 17 322 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. соответственно)	332 975	375 531
Прочая дебиторская задолженность (за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 1 919 млн руб. и 1 599 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. соответственно)	27 922	64 958
Итого дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам	360 897	440 489

Примечание 8. Запасы

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Нефть и нефтепродукты	349 153	275 941
Материалы для добычи и бурения	20 182	21 345
Материалы для нефтепереработки	2 741	3 732
Прочие товары, сырье и материалы	32 208	39 178
Итого запасы	404 284	340 196

Примечание 9. Дебиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
НДС и акцизы к возмещению	34 436	39 171
Предоплаченные таможенные пошлины	17 113	21 824
Дебиторская задолженность по прочим налогам	22 480	20 697
Итого дебиторская задолженность по прочим налогам	74 029	81 692

Примечание 10. Прочие оборотные активы

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Авансы выданные	48 157	16 341
Расходы будущих периодов	23 172	31 960
Прочие активы	11 846	14 525
Итого прочие оборотные активы	83 175	62 826

Примечание 11. Инвестиции в зависимые и совместные предприятия

Балансовая стоимость инвестиций в зависимые и совместные предприятия:

Наименование компании	Страна	Доля участия		31 декабря 2016	31 декабря 2015
		31 декабря 2016	31 декабря 2015		
<i>Совместные предприятия:</i>					
Тенгизшевройл (ТШО)	Казахстан	5,0%	5,0%	86 851	99 843
Каспийский трубопроводный консорциум (КТК)	Казахстан	12,5%	12,5%	25 032	27 574
Тургай-Петролеум	Казахстан	50,0%	50,0%	1 650	1 675
Южно-Кавказская трубопроводная компания (ЮКТК)	Азербайджан	10,0%	10,0%	23 738	22 284
<i>Зависимые компании:</i>					
Зависимые компании				25 134	30 368
Итого				162 405	181 744

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 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

31 декабря 2015	ТШО	КТК	Тургай-Петролеум	ЮКТК	Зависимые компании	Итого
Оборотные активы	150 549	35 348	4 712	25 274	40 868	256 751
Внеоборотные активы	1 172 207	671 010	5 992	239 561	151 180	2 239 950
Краткосрочные обязательства	73 178	25 946	4 173	28 086	31 396	162 779
Долгосрочные обязательства	193 485	459 817	3 181	13 912	97 395	767 790
Чистые активы (100%)	1 056 093	220 595	3 350	222 837	63 257	1 566 132
Доля в чистых активах	99 843	27 574	1 675	22 284	30 368	181 744

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

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 (убытке)	4 111	2 313	216	1 418	(91)	7 967

2015	ТШО	КТК	Тургай- Петролеум	ЮКТК	Зависимые компании	Итого
Выручка от реализации	773 217	92 100	10 859	18 245	90 524	984 945
Чистая прибыль (убыток) (100%)	188 660	26 418	(9 542)	8 573	(13 093)	201 016
Доля в чистой прибыли (убытке)	7 230	3 382	(4 771)	857	349	7 047

Примечание 12. Основные средства

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
1 января 2016	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				
1 января 2016	(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				
1 января 2016	94 619	1 280	138	96 037
31 декабря 2016	64 764	486	43	65 293
Балансовая стоимость				
1 января 2016	2 374 038	948 017	89 098	3 411 153
31 декабря 2016	2 484 698	848 233	58 435	3 391 366

Примечание 12. Основные средства (продолжение)

	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
1 января 2015	2 556 173	1 030 097	95 392	3 681 662
Поступление	464 687	113 231	6 121	584 039
Приобретение вследствие объединения бизнеса	974	9 077	-	10 051
Капитализированные проценты	642	900	-	1 542
Выбытие	(41 318)	(9 529)	(853)	(51 700)
Изменение в оценке обязательств, связанных с окончанием использования активов	6 129	-	-	6 129
Курсовые разницы	242 289	63 331	3 215	308 835
Прочее	3 097	(855)	(288)	1 954
31 декабря 2015	3 232 673	1 206 252	103 587	4 542 512
Износ и обесценение				
1 января 2015	(444 128)	(142 713)	(8 525)	(595 366)
Износ за период	(273 452)	(66 874)	(5 826)	(346 152)
Обесценение	(119 341)	(35 282)	(5)	(154 628)
Выбытие	2 110	4 659	260	7 029
Курсовые разницы	(116 563)	(18 349)	(559)	(135 471)
Прочее	(1 880)	(956)	28	(2 808)
31 декабря 2015	(953 254)	(259 515)	(14 627)	(1 227 396)
Авансы, выданные на покупку основных средств				
1 января 2015	58 558	8 258	467	67 283
31 декабря 2015	94 619	1 280	138	96 037
Балансовая стоимость				
1 января 2015	2 170 603	895 642	87 334	3 153 579
31 декабря 2015	2 374 038	948 017	89 098	3 411 153

Сумма незавершенного капитального строительства в составе основных средств составила 593 970 млн руб. и 676 908 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. соответственно.

Активы, связанные с разведкой и оценкой

	2016	2015
1 января	52 302	46 906
Капитализированные расходы	28 653	82 779
Реклассификация в активы на стадии разработки	(6 525)	13 052
Списание на расходы	(2 775)	(96 991)
Курсовые разницы	(1 700)	6 258
Прочие движения	(126)	298
31 декабря	69 829	52 302

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

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.

Примечание 12. Основные средства (продолжение)

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%.

В результате проведенного теста в 2015 г. Компания признала убыток от обесценения активов сегмента разведки и добычи в России в сумме 47 972 млн руб., сегмента разведки и добычи за рубежом в сумме 71 369 млн руб., сегмента переработки, торговли и сбыта в сумме 35 287 млн руб.

Возмещаемая стоимость обесцененных в 2015 г. ЕГДП в сумме 199 619 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 15%, для активов сегмента переработки, торговли и сбыта – от 10 до 23%.

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

Для целей проведения теста на обесценение на 31 декабря 2016 г. были использованы следующие цены нефти сорта Brent: 50 долл. США за барр. в 2017 г., 60 долл. США за барр. в 2018 г., 71 долл. США за барр. в 2019 г. и 82 долл. США за барр. в 2020 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 неосуществимым оценить вероятный эффект изменений по таким допущениям.

Примечание 13. Прочие долгосрочные финансовые активы

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Долгосрочные займы выданные	86 387	89 770
в т.ч. займы, выданные зависимым компаниям	86 181	89 407
Долгосрочная дебиторская задолженность	7 916	8 148
Прочие долгосрочные финансовые активы	7 509	4 149
Итого прочие долгосрочные финансовые активы	101 812	102 067

Примечание 14. Гудвил и прочие нематериальные активы

	Самостоятельно созданное программное обеспечение	Прочие самостоятельно созданные НМА	Приобретенные НМА	Гудвил	Итого
Первоначальная стоимость					
1 января 2016	14 722	1 592	54 276	35 765	106 355
Поступление в результате внутренних разработок	119	870	-	-	989
Приобретение	-	-	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

Примечание 14. Гудвил и прочие нематериальные активы (продолжение)

	Самостоятельно созданное программное обеспечение	Прочие самостоятельно созданные НМА	Приобретенные НМА	Гудвил	Итого
Износ и обесценение					
1 января 2016	(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					
1 января 2016	-	-	38	-	38
31 декабря 2016	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость					
1 января 2016	4 612	1 329	21 955	23 853	51 749
31 декабря 2016	3 719	1 899	15 946	21 570	43 134
Первоначальная стоимость					
1 января 2015	14 223	1 135	45 451	32 060	92 869
Поступление в результате внутренних разработок	622	457	-	-	1 079
Приобретение вследствие объединения бизнеса	-	-	2	453	455
Приобретение	-	-	5 778	-	5 778
Выбытие	(146)	(5)	(1 398)	-	(1 549)
Курсовые разницы	1	-	4 043	3 252	7 296
Прочее	22	5	400	-	427
31 декабря 2015	14 722	1 592	54 276	35 765	106 355
Износ и обесценение					
1 января 2015	(8 843)	(84)	(27 006)	(550)	(36 483)
Износ за период	(1 326)	(175)	(4 786)	-	(6 287)
Обесценение	-	-	(162)	(10 281)	(10 443)
Выбытие	61	2	1 264	-	1 327
Курсовые разницы	(1)	-	(1 238)	(1 081)	(2 320)
Прочее	(1)	(6)	(431)	-	(438)
31 декабря 2015	(10 110)	(263)	(32 359)	(11 912)	(54 644)
Авансы, выданные на покупку нематериальных активов					
1 января 2015	-	-	-	-	-
31 декабря 2015	-	-	38	-	38
Балансовая стоимость					
1 января 2015	5 380	1 051	18 445	31 510	56 386
31 декабря 2015	4 612	1 329	21 955	23 853	51 749

Убыток от обесценения гудвила за 2015 г. в сумме 10 281 млн руб. относится к сегменту переработки, торговли и сбыта за рубежом.

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. Сумма сделки составляет 1,45 млрд долл. США в рублевом эквиваленте, включая погашение долга АГД перед Компанией. Сумма сделки может быть скорректирована на изменение рабочего капитала на дату закрытия сделки. Закрытие сделки ожидается после получения одобрений государственных органов.

Примечание 16. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Торговая кредиторская задолженность	478 673	339 091
Прочая кредиторская задолженность	71 574	55 248
Итого кредиторская задолженность	550 247	394 339

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

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	14 305	33 611
Краткосрочные кредиты и займы от связанных сторон	3 743	5 609
Текущая часть долгосрочной задолженности	40 381	21 286
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	58 429	60 506

Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций включают 667 млн руб. и 22 951 млн руб., подлежащих уплате в долларах США, а также 13 638 млн руб. и 10 660 млн руб., подлежащих уплате в прочих валютах, по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. соответственно. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. составляла 9,42% и 5,43% годовых соответственно. Около 32% от суммы задолженности по краткосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 декабря 2016 г. обеспечено запасами.

Примечание 18. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	277 404	408 781
Долгосрочные займы от связанных сторон	-	138
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,356% и сроком погашения в 2017 г.	30 328	36 441
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 3,416% и сроком погашения в 2018 г.	90 689	108 983
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 7,250% и сроком погашения в 2019 г.	36 304	43 583
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,125% и сроком погашения в 2020 г.	60 585	72 778
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,656% и сроком погашения в 2022 г.	30 328	36 441
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 4,563% и сроком погашения в 2023 г.	90 689	108 983
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 4,750% и сроком погашения в 2026 г.	60 657	-
Долгосрочные обязательства по аренде	3 558	4 365
Общая сумма долгосрочной задолженности	680 542	820 493
Текущая часть долгосрочной задолженности	(40 381)	(21 286)
Итого долгосрочная задолженность по кредитам и займам	640 161	799 207

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

Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций включают 155 720 млн руб. и 336 842 млн руб., подлежащих уплате в долларах США, 50 496 млн руб. и 70 447 млн руб., подлежащих уплате в евро, 70 000 млн руб. и ноль, подлежащих уплате в российских рублях, а также 1 188 млн руб. и 1 492 млн руб., подлежащих уплате в прочих валютах, по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. соответственно. Данные кредиты и займы имеют сроки погашения от 2017 до 2028 гг. Средневзвешенная процентная ставка по долгосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. составляла 6,06% и 3,77% годовых соответственно. Часть долгосрочных кредитов и займов содержит финансовые ковенанты, выполнение которых обеспечивается Группой. Около 23% от суммы задолженности по долгосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 декабря 2016 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 (61 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 (182 млрд руб.). Первый транш стоимостью 1,5 млрд долл. США (91 млрд руб.) был размещен со сроком погашения 5 лет и купонной доходностью 3,416% годовых. Второй транш стоимостью 1,5 млрд долл. США (91 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 (61 млрд руб.) со сроком погашения 10 лет и купонной доходностью 6,125% годовых. Первый транш стоимостью 800 млн долл. США (49 млрд руб.) был размещен по цене 99,081% от номинальной стоимости облигаций с итоговой доходностью 6,250%. Второй транш стоимостью 200 млн долл. США (12 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 (91 млрд руб.). Первый транш стоимостью 900 млн долл. США (55 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 (36 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 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 (61 млрд руб.). Облигации стоимостью 500 млн долл. США (30,5 млрд руб.) были размещены со сроком погашения 10 лет с купонной доходностью 6,356% годовых. Остальные облигации стоимостью 500 млн долл. США (30,5 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.

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

Примечание 19. Задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Налог на добычу полезных ископаемых	37 583	24 566
НДС	23 960	21 532
Акцизы	16 606	15 553
Налог на имущество	3 899	4 583
Прочие налоги	6 316	7 043
Итого задолженность по прочим налогам	88 364	73 277

Примечание 20. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Авансы полученные	35 261	79 424
Задолженность по дивидендам	55 285	47 615
Прочее	6 564	2 814
Итого прочие краткосрочные обязательства	97 110	129 853

Примечание 21. Оценочные обязательства

	Обязатель- ства, связанные с окончанием использова- ния активов	Обязатель- ства по выплате вознагра- ждения сотрудни- кам	Обязатель- ства по природо- охранным меропри- ятиям	Пенсион- ные обяза- тельства	Обяза- тельства по предстоя- щей оплате отпусков	Прочие оценоч- ные обяза- тельства	Итого
31 декабря 2015	32 919	19 837	5 455	7 913	3 591	6 953	76 668
в т.ч.: долгосрочные	32 632	6 733	3 575	6 392	134	1 649	51 115
краткосрочные	287	13 104	1 880	1 521	3 457	5 304	25 553
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

Изменение обязательств, связанных с окончанием использования активов, за 2016 и 2015 гг. составило:

	2016	2015
1 января	32 919	19 604
Создание в течение периода	5 873	2 472
Восстановление обязательства	(586)	(261)
Использование в течение периода	(103)	(87)
Приращение дисконтированной суммы с течением времени	2 305	1 543
Изменение ставки дисконтирования	4 301	4 153
Изменение оценок	(2 394)	1 431
Курсовые разницы	(3 221)	3 885
Прочее	(1 634)	179
31 декабря	37 460	32 919

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 2016 и 2015 гг. производилась независимым актуарием.

Информация, представленная в таблицах ниже, отражена до учета налогов.

В таблицах ниже представлено изменение приведенной стоимости обязательств за 2016 и 2015 гг.

	Фондируемые программы	По окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные	Итого
1 января 2016	7 013	6 379	164	13 556
Стоимость услуг текущего периода	246	420	91	757
Расходы по процентам	548	625	16	1 189
(Прибыль) убыток от переоценки обязательств:				
Убыток (прибыль) от переоценки обязательств – влияние опыта	277	(231)	(52)	(6)
Убыток от переоценки обязательств – смена допущений	805	291	8	1 104
Прибыль от переоценки обязательств – влияние курса валют	(41)	(132)	-	(173)
Стоимость услуг прошлых периодов	(165)	107	(4)	(62)
Приобретение	-	6	-	6
Выплаты по программе	(914)	(617)	(40)	(1 571)
Прибыль от секвестра	-	(401)	(3)	(404)
Прочее	(14)	(422)	-	(436)
31 декабря 2016	7 755	6 025	180	13 960

Примечание 22. Пенсионное обеспечение (продолжение)

	Фондируемые программы	По окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные	Итого
1 января 2015	5 830	5 550	137	11 517
Стоимость услуг текущего периода	296	332	45	673
Расходы по процентам	515	722	18	1 255
(Прибыль) убыток от переоценки обязательств:				
Убыток (прибыль) от переоценки обязательств – влияние опыта	486	(100)	(14)	372
Убыток от переоценки обязательств – смена допущений	859	182	14	1 055
Убыток от переоценки обязательств – влияние курса валют	79	200	-	279
Стоимость услуг прошлых периодов	52	171	6	229
Выплаты по программе	(881)	(584)	(42)	(1 507)
Прибыль от секвестра	(209)	(94)	(1)	(304)
Прочее	(14)	-	1	(13)
31 декабря 2015	7 013	6 379	164	13 556

В таблице ниже представлено изменение справедливой стоимости активов программы за 2016 и 2015 гг.

	2016	2015
1 января	5 643	5 066
Доходы по процентам	490	589
Убыток от переоценки доходности активов	(176)	(325)
Взносы работодателя (предприятий-участников)	951	1 020
Выплаты по программе	(837)	(851)
Прочее	(160)	144
31 декабря	5 911	5 643

В таблице ниже представлены суммы, отражаемые в составе прибыли или убытка за 2016 и 2015 гг.

	2016	2015
Стоимость услуг сотрудников:		
Стоимость услуг текущего периода	757	673
Стоимость услуг прошлых периодов	(62)	229
Прибыль от секвестра	(404)	(304)
Чистые расходы по процентам	699	666
Прочее	107	(151)
Чистые пенсионные расходы	1 097	1 113

В таблице ниже представлены суммы, отражаемые в составе прочего совокупного (дохода) расхода за 2016 и 2015 гг.

	2016	2015
Переоценка дохода на активы программы	176	325
(Прибыль) убыток от переоценки обязательств – влияние опыта	46	386
Убыток от переоценки обязательств – смена допущений	1 096	1 040
(Прибыль) убыток от переоценки обязательств – влияние курса валют	(173)	279
Прочее	(13)	-
Итого отражено в прочем совокупном расходе	1 132	2 030

Примечание 22. Пенсионное обеспечение (продолжение)

В таблице ниже представлено изменение чистых обязательств за 2016 и 2015 гг.

	2016	2015
1 января	7 913	6 451
Компоненты отчета о прибылях и убытках	1 097	1 113
Компоненты прочего совокупного расхода	1 132	2 030
Взносы работодателя (предприятий-участников)	(951)	(1 020)
Выплаты по программам	(734)	(656)
Приобретение	6	-
Прочее	(414)	(5)
31 декабря	8 049	7 913

В таблице ниже представлено изменение прочего совокупного (дохода) расхода за 2016 и 2015 гг.

	2016	2015
1 января	1 127	(903)
Изменение за период	1 132	2 030
31 декабря	2 259	1 127

В таблице ниже представлены актуарные предположения, используемые для оценки приведенной стоимости обязательств за 2016 и 2015 гг.

	2016	2015
Ставка дисконтирования	8,5%	9,8%
Инфляция	4,5%	5,8%
Ожидаемая прибыль на активы плана	8,5%	9,8%
Рост заработной платы	5,6%	6,9%
Ставка, используемая для расчета аннуитета	6,0%	6,0%

В качестве предположения о вероятности смерти после выхода на пенсию для целей расчета на 31 декабря 2016 г. использована Переходная таблица 1 (по состоянию на 31 декабря 2015 г. была использована общепопуляционная таблица смертности населения «Россия 2013») для нефондируемых программ и таблица смертности, применяемая НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ», для фондируемых программ. Ожидаемая продолжительность жизни (в годах) после выхода на пенсию, рассчитанная по указанным выше таблицам, составляет:

	2016		2015	
	Переходная таблица 1	Таблица смертности, используемая НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ»	Таблица смертности «Россия 2013»	Таблица смертности, используемая НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ»
Женщины в возрасте 55	27,39	33,06	26,0	25,5
Мужчины в возрасте 60	17,69	23,14	16,4	15,9

Финансирование программ осуществляется по усмотрению компаний через солидарные счета, находящиеся в доверительном управлении НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ». НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ» не распределяет отдельно идентифицируемые активы между Группой и своими прочими сторонними клиентами. Все финансируемые средства пенсионной программы и индивидуальных пенсионных счетов управляются как общий инвестиционный фонд.

Примечание 22. Пенсионное обеспечение (продолжение)

Структура активов инвестиционного портфеля, которым управляет НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ» в интересах Группы и других клиентов, приведена ниже:

Тип активов	Доля	
	2016	2015
Российские корпоративные облигации	56,1%	41,4%
Ценные бумаги других эмитентов	36,9%	26,9%
Банковские депозиты	0,0%	7,4%
Наличные средства	1,2%	12,4%
Паи в инвестиционных фондах	5,5%	5,9%
Прочие активы	0,3%	6,0%
Итого	100,0%	100,0%

Анализ чувствительности

Ниже представлено, каким образом на величину обязательства по пенсионной программе могут повлиять обоснованно возможные изменения одного из значимых актуарных допущений на отчетную дату, если другие актуарные допущения остаются неизменными.

Изменение обязательства по отношению к базовой величине	2016		2015	
	Рост	Снижение	Рост	Снижение
Ставка дисконтирования (изменение на 1% от базовых предположений)	(4,8%)	5,4%	(4,9%)	4,6%
Ставка инфляции (изменение на 1% от базовых предположений)	4,0%	(3,5%)	3,5%	(3,9%)
Реальный рост зарплаты (изменение на 1% от базовых предположений)	1,7%	(1,6%)	1,8%	(1,6%)
Смертность населения (изменение на 10% от базовых предположений)	(0,7%)	0,8%	(0,8%)	0,8%
Текучесть кадров (изменение на 5% для всех возрастов (до 50 лет) от базовых предположений)	(15,0%)	25,0%	(14,0%)	23,0%

Примечание 23. Акционерный капитал

Обыкновенные акции

	31 декабря 2016 (тыс. штук)	31 декабря 2015 (тыс. штук)
Разрешено к выпуску по номинальной стоимости 0,025 руб. за штуку	850 563	850 563
Выпущено и полностью оплачено по номинальной стоимости 0,025 руб. за штуку	850 563	850 563
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(137 630)	(137 630)
Акции в обращении	712 933	712 933

Дивиденды и ограничение по дивидендам

Прибыль за отчетный период, подлежащая распределению среди держателей обыкновенных акций, определяется на основе данных финансовой отчетности Компании, подготовленной согласно законодательству Российской Федерации в рублях. В соответствии с требованиями российского законодательства сумма дивидендов ограничивается размером чистой прибыли Компании за отчетный период, определенной на основании российской неконсолидированной финансовой отчетности. Тем не менее нормативно-правовая база, определяющая права акционеров на получение дивидендов, допускает различное толкование этого вопроса.

Примечание 23. Акционерный капитал (продолжение)

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.

На ежегодном Общем собрании акционеров, состоявшемся 23 июня 2016 г., было принято решение о выплате дивидендов за 2015 г. в размере 112,00 рублей на одну обыкновенную акцию. На внеочередном Общем собрании акционеров, состоявшемся 16 декабря 2015 г., было принято решение о выплате промежуточных дивидендов за 2015 г. в размере 65,00 рублей на одну обыкновенную акцию. Таким образом, совокупный размер дивидендов за 2015 г. составил 177,00 рублей на одну обыкновенную акцию.

Задолженность по дивидендам на акции Компании в сумме 54 301 млн руб. и 46 609 млн руб. включена в статью «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. соответственно.

Прибыль на одну акцию

Базовая и разводненная прибыль на одну акцию рассчитана следующим образом:

	2016	2015
Чистая прибыль, относящаяся к ПАО «ЛУКОЙЛ»	206 794	291 135
Плюс проценты и начисления по конвертируемым облигациям в долларах США со ставкой 2,625% годовых и сроком погашения в 2015 г. (за вычетом налога по действующей ставке)	-	1 718
Итого разводненная чистая прибыль, относящаяся к ПАО «ЛУКОЙЛ»	206 794	292 853
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (тыс. штук)	712 933	741 769
Облигации с правом обмена на акции	-	(28 836)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (тыс. штук)	712 933	712 933
Плюс собственные акции для целей конвертации облигаций (тыс. штук)	-	9 890
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, при условии разведения (тыс. штук)	712 933	722 823
Прибыль на одну обыкновенную акцию, относящаяся к ПАО «ЛУКОЙЛ» (в российских рублях):		
базовая прибыль	290,06	408,36
разводненная прибыль	290,06	405,15

Примечание 24. Затраты на персонал

Затраты на персонал составили:

	2016	2015
Оплата труда	136 035	126 506
Отчисления в государственные социальные фонды	28 879	26 994
Начисления по программе вознаграждения	20 370	4 837
Итого затраты на персонал	185 284	158 337

Примечание 25. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы составили:

	2016	2015
Доход от процентов по депозитам	5 878	10 202
Доход от процентов по выданным займам	7 306	6 179
Прочие финансовые доходы	1 572	1 382
Итого финансовые доходы	14 756	17 763

Финансовые расходы составили:

	2016	2015
Расходы по процентам	40 283	44 082
Приращение дисконта	2 323	1 583
Прочие финансовые расходы	4 424	2 559
Итого финансовые расходы	47 030	48 224

Примечание 26. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили:

	2016	2015
Прибыль от реализации и выбытия активов	14 449	43 945
Восстановление убытка от обесценения активов	891	1 292
Прочие доходы	17 083	16 110
Итого прочие доходы	32 423	61 347

Прочие расходы составили:

	2016	2015
Убыток от обесценения активов	9 471	187 050
Убыток от реализации и выбытия активов	12 900	24 051
Расходы на благотворительность	12 060	7 929
Прочие расходы	8 337	6 440
Итого прочие расходы	42 768	225 470

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 составит 3,0%, а региональная ставка налога на прибыль может варьироваться от 12,5 до 17,0% по усмотрению региональных органов власти.

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.

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

Примечание 27. Налог на прибыль (продолжение)

Налог на прибыль включает:

	2016	2015
Текущий налог на прибыль	59 209	101 106
Корректировки текущего налога предыдущих периодов	(1 039)	(771)
Итого текущий налог на прибыль	58 170	100 335
Отложенный налог	6 703	(3 976)
Итого отложенный налог на прибыль	6 703	(3 976)
Итого налог на прибыль	64 873	96 359

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.

	2016	2015
Прибыль до налога на прибыль	272 515	389 104
Условная сумма налога на прибыль по установленной в России ставке	54 503	77 821
Увеличение (уменьшение) суммы налога на прибыль вследствие:		
расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	16 998	19 155
влияния различия налоговых ставок в России и за рубежом	(2 577)	(4 929)
изменения величины признанных вычитаемых временных разниц	(4 051)	4 312
Итого расход по налогу на прибыль	64 873	96 359

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

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Основные средства	8 422	9 698
Запасы	4 556	4 232
Дебиторская задолженность	678	922
Кредиторская задолженность	10 242	7 920
Перенос убытков прошлых периодов	35 086	36 156
Прочее	1 718	1 870
Всего активы по отложенному налогу на прибыль	60 702	60 798
Зачет налога	(31 623)	(32 063)
Активы по отложенному налогу на прибыль	29 079	28 735
Основные средства	(253 591)	(244 294)
Финансовые вложения	(3 452)	(4 280)
Запасы	(6 979)	(6 200)
Дебиторская задолженность	(4 681)	(6 422)
Кредиторская задолженность	(76)	(1 275)
Прочее	(2 655)	(3 699)
Всего обязательства по отложенному налогу на прибыль	(271 434)	(266 170)
Зачет налога	31 623	32 063
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	(239 811)	(234 107)
Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	(210 732)	(205 372)

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

Примечание 27. Налог на прибыль (продолжение)

	1 января 2016	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)

	1 января 2015	Признаны в прибылях и убытках	Приобретения и выбытия	Курсовые разницы и прочее	31 декабря 2015
Основные средства	(232 539)	3 639	(73)	(5 623)	(234 596)
Финансовые вложения	(4 047)	(348)	-	115	(4 280)
Запасы	(139)	(2 280)	(10)	461	(1 968)
Дебиторская задолженность	(4 138)	(1 399)	-	37	(5 500)
Кредиторская задолженность	5 472	2 137	611	(1 575)	6 645
Перенос убытков прошлых периодов	32 155	2 342	(313)	1 972	36 156
Прочее	(1 724)	(115)	(615)	625	(1 829)
Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	(204 960)	3 976	(400)	(3 988)	(205 372)

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

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Основные средства	3 602	4 480
Убытки прошлых периодов	16 260	19 895
Прочее	505	43
Итого отложенные налоговые активы	20 367	24 418

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 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)

Примечание 27. Налог на прибыль (продолжение)

Суммы, признанные в составе прочего совокупного дохода в 2015 г.:

	До налога	Налог	За вычетом налога
Курсовые разницы от пересчета зарубежных операций	12 345	-	12 345
Переоценка обязательств / активов по программам с установленными выплатами	(2 030)	380	(1 650)
Итого	10 315	380	10 695

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 сумму 644 200 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 836 935 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2015 г. 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 2016 и 2015 гг. компании Группы имели обязательства, относящиеся в основном к операционной аренде автозаправочных станций и морских судов. Обязательства по выплате минимальных платежей по данной аренде представлены следующим образом:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Менее года	31 184	35 858
От 1 до 5 лет	57 429	46 589
Свыше 5 лет	103 199	80 924
Итого	191 812	163 371

Примечание 29. Условные события и обязательства

Инвестиционные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2016 г. договорные обязательства Группы по капитальному строительству и приобретению основных средств оцениваются в 463 723 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 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 законодательства, действующего на момент осуществления планирования. 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

27 ноября 2001 г. Archangel Diamond Corporation (далее – АДК), канадская алмазодобывающая компания, подала иск в Окружной суд города Денвер, штат Колорадо, против АДК, компании Группы, и Компании (далее – Ответчики). АДК заявила, что Ответчики вмешались в процесс передачи лицензии на разведку алмазного месторождения компании «Алмазный берег» – совместному предприятию АДК и АДК. АДК требовала возмещения ущерба в размере 1,2 млрд долл. США (72,8 млрд руб.) и выплаты штрафных санкций в размере 3,6 млрд долл. США (218,4 млрд руб.). 15 октября 2002 г. Окружной суд отклонил судебный иск из-за отсутствия персональной юрисдикции. Это решение было поддержано Апелляционным судом штата Колорадо 25 марта 2004 г. Однако 21 ноября 2005 г. в связи с допущенной процессуальной ошибкой Верховный суд штата Колорадо вернул дело в Апелляционный суд штата Колорадо, а тот, в свою очередь, вернул дело в Окружной суд. 20 октября 2011 г. Окружной суд города Денвер вынес решение об оставлении без рассмотрения всех исковых требований к Компании в связи с отсутствием юрисдикции. Данное решение было подтверждено Апелляционным судом штата Колорадо 23 августа 2012 г. 1 июля 2013 г. Верховный суд штата Колорадо отказал в удовлетворении поданного АДК ходатайства об истребовании дела из нижестоящего суда в вышестоящий. Дело в суде штата завершено.

6 января 2012 г. АДК подала иск в Окружной суд округа Колорадо, США (федеральный суд), повторно выдвигая претензии, уже отклоненные ранее Окружным судом города Денвер (суд штата). Компания подала ходатайство о прекращении дела в федеральный суд. 18 декабря 2014 г. федеральный суд удовлетворил ходатайство ввиду отсутствия персональной юрисдикции в отношении Компании и на основании неудобного места рассмотрения дела (*forum non conveniens*). АДК подала апелляцию в Апелляционный суд США по десятому округу. 9 февраля 2016 г. Апелляционный суд США по десятому округу подтвердил решение Окружного суда округа Колорадо об оставлении иска АДК без рассмотрения на основании доктрины о неудобном месте рассмотрения дела (*forum non conveniens*). 23 февраля 2016 г. АДК направила ходатайство о повторном рассмотрении дела тем же составом судей или с участием всех 12 судей Апелляционного суда США по десятому округу. 1 апреля 2016 г. Апелляционный суд США по десятому округу отклонил ходатайство о повторном рассмотрении дела тем же составом судей или с участием всех 12 судей. 7 ноября 2016 г. Верховный суд США отклонил поданное АДК ходатайство об истребовании дела из нижестоящего суда в вышестоящий. Дело завершено.

Примечание 29. Условные события и обязательства (продолжение)

В июне 2014 г. прокуратура Апелляционного суда 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 прокурор добавил 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 определена. В рамках уголовного дела в качестве подозреваемых проходят 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. Ведется предварительное расследование уголовного дела. Налоговые проверки PETROTEL-LUKOIL S.A. к настоящему времени существенных нарушений не выявили. Кроме этого, в июле 2015 г. генеральному директору и некоторым должностным лицам PETROTEL-LUKOIL S.A. были предъявлены новые обвинения в умышленной растрате кредитов и отмывании денежных средств. Также, 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 (133,4 млрд руб.) до 1,5 млрд долл. США (91,0 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. прокурор направил 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. Кроме того, 10 мая 2016 г. суд уезда Прахова отменил все меры пресечения, действовавшие в отношении обвиняемых физических лиц. В рамках слушаний дела обвиняемые представили свои устные заявления. 27 января 2017 г. состоялось судебное заседание, в рамках которого ответчики ходатайствовали о проведении экспертизы. 6 марта 2017 г. суд уезда Прахова вынес постановление, которым одобрил перечень вопросов для рассмотрения в рамках соответствующей экспертизы. Следующее слушание, на котором ожидается утверждение кандидатуры эксперта, состоится 5 апреля 2017 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 годы и правильности расчета «индекса справедливости» в соответствии с Окончательным соглашением о разделе продукции подрядного участка Карачаганакского нефтегазоконденсатного месторождения. В настоящий момент по вопросу возмещения затрат стороны спора находятся на этапе подготовки к арбитражному разбирательству, а по вопросу правильности расчета «индекса справедливости» – на этапе формирования панели арбитров. Стороны намерены разрешить имеющиеся разногласия по обоим спорам в ходе переговоров, поэтому руководство Группы считает суммы предъявленных претензий и любые расчеты суммы возможного убытка по спорам предварительными и не подлежащими раскрытию во избежание влияния на ход и позиции сторон в переговорах. По состоянию на дату подписания отчетности руководство не может с достаточной степенью надежности оценить возможное влияние спора в отношении правильности расчета «индекса справедливости» на финансовое состояние Группы в связи с отсутствием суммы претензии со стороны Республики Казахстан и сложностью расчета «индекса справедливости».

Примечание 29. Условные события и обязательства (продолжение)

Определением Комиссии по защите конкуренции Болгарии предъявлено обвинение «ЛУКОЙЛ Болгария» ЕООД, компании Группы, в нарушении антимонопольного законодательства, выраженном в совершении согласованных действий и/или заключении соглашения, ограничивающего конкуренцию, между «ЛУКОЙЛ Болгария» ЕООД и рядом юридических лиц, не связанных с Группой, по установлению цен на рынке розничной реализации бензина и дизельного топлива на территории Республики Болгария. Максимальный размер финансовых санкций, предусмотренных законодательством, оценивается в 158 млн долл. США (около 9,6 млрд руб.). «ЛУКОЙЛ Болгария» ЕООД направило в установленный срок письменные возражения по делу. Ожидается назначение даты проведения открытого заседания по делу, после которого ожидается проведение закрытого заседания, на котором будет объявлено о наличии или отсутствии нарушения и размере санкций. Руководство считает, что конечный результат данного разбирательства не окажет существенного негативного влияния на финансовое состояние Группы.

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

Политическая ситуация

В июле–сентябре 2014 г. США, ЕС и некоторые другие страны ввели ряд экономических санкций в отношении России, включая определенные секторальные санкции, оказывающие влияние на российские нефтегазовые компании. Эти секторальные санкции запрещают компаниям и лицам из США и ЕС поставлять, экспортировать и реэкспортировать, прямо или косвенно, товары и технологии, оказывать услуги (за исключением финансовых услуг), которые могут быть использованы на территории Российской Федерации в рамках реализации проектов по разведке и добыче на глубоководном шельфе, шельфе Арктики, а также сланцевой нефти. Компания учитывает указанные санкции в своей деятельности и на постоянной основе осуществляет их мониторинг, а также проводит анализ влияния санкций на финансовое положение и результаты хозяйственной деятельности Группы.

Группа подвержена политическим, экономическим и юридическим рискам в связи с операциями в Ираке. Оценивая риски, связанные с проектами в Ираке, 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.

Примечание 30. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Остатки по операциям со связанными сторонами:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Дебиторская задолженность	8 209	10 925
Прочие финансовые активы	93 453	98 538
Итого активы	101 662	109 463
Кредиторская задолженность	8 436	8 458
Займы и кредиты	3 743	5 747
Итого обязательства	12 179	14 205

Операции со связанными сторонами составили:

	2016	2015
Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов	19 972	30 880
Выручка от прочей реализации	6 576	1 490
Приобретение нефти и нефтепродуктов	78 060	67 433
Прочие закупки	6 983	7 316
Кредиты и займы выданные	16 279	10 288
Кредиты и займы полученные	4 625	15 279

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 2016 и 2015 гг. составило 5 519 млн руб. и 2 364 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 предусматривает 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 зависит от выполнения Группой определенных ключевых показателей деятельности на ежегодной основе. Вторая часть вознаграждения основана на росте курса акций Компании в период с 2013 по 2017 гг. и предусматривает право на его получение по окончании срока действия программы. Количество условно закрепляемых акций составляет около 19 млн штук.

По первой части программы Группа признала обязательство, определенное на основе ожидаемых дивидендов и количества условно закрепленных акций. Вторая часть программы также была классифицирована как обязательство. Справедливая стоимость данной части программы на отчетную дату была определена в сумме 29 210 млн руб. и рассчитана с использованием модели опционного ценообразования Блэка-Шоулза-Мертона. В расчете справедливой стоимости на отчетную дату были использованы: безрисковая процентная ставка, равная 8,35% годовых; ожидаемая дивидендная доходность, равная 6,79% годовых; срок до окончания программы – один год; фактор волатильности, равный 14,40%. Ожидаемый фактор волатильности был определен на основе данных исторической волатильности акций Компании в течение одиннадцатилетнего периода с 2006 по 2016 гг.

Примечание 31. Программа вознаграждения (продолжение)

Расходы Группы по данной программе вознаграждения за 2016 и 2015 гг. составили 20 370 млн руб. и 4 837 млн руб. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. в составе статей «Оценочные обязательства» консолидированного отчета о финансовом положении отражены обязательства по данной программе в размере 26 921 млн руб. и 9 698 млн руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. существуют непризнанные расходы в сумме 5 842 млн руб., по которым безусловное право на вознаграждение по данной программе еще не получено. Данные расходы Группа предполагает признавать постепенно до декабря 2017 г.

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 доходов и расходов по процентам, расходов по налогу на прибыль, износа и амортизации.

Операционные сегменты

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

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

Примечание 32. Сегментная информация (продолжение)

2015	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Корпоративный центр и прочее	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	263 422	5 455 372	30 256	-	5 749 050
Межсегментная деятельность	1 613 982	56 185	52 682	(1 722 849)	-
Итого выручка от реализации	1 877 404	5 511 557	82 938	(1 722 849)	5 749 050
Операционные расходы	263 101	188 911	22 031	(27 324)	446 719
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	39 861	126 345	36 576	(34 113)	168 669
Чистая прибыль	107 453	93 502	63 528	26 652	291 135
Операционный доход	489 076	203 358	89 062	(12 565)	768 931
Расход по налогу на прибыль					(96 359)
Финансовые доходы					17 763
Финансовые расходы					(48 224)
Износ и амортизация					(350 976)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»					291 135

Географические сегменты

	2016	2015
Реализация нефти на территории России	94 985	145 688
Экспорт нефти и реализация нефти зарубежными дочерними компаниями	1 353 334	1 389 955
Реализация нефтепродуктов на территории России	626 633	604 687
Экспорт нефтепродуктов и реализация нефтепродуктов зарубежными дочерними компаниями	2 770 095	3 238 339
Реализация продуктов нефтехимии в России	38 092	28 248
Экспорт продуктов нефтехимии и реализация продуктов нефтехимии зарубежными дочерними компаниями	34 711	34 490
Реализация газа и продукции его переработки в России	34 723	38 229
Экспорт продукции газопереработки и реализация газа и продукции его переработки зарубежными дочерними компаниями	81 626	100 097
Реализация энергии и связанных услуг в России	61 920	58 237
Реализация энергии и связанных услуг зарубежными дочерними компаниями	14 178	12 516
Прочая реализация на территории России	46 867	41 134
Прочая реализация на экспорт и прочая реализация зарубежными дочерними компаниями	69 881	57 430
Итого выручка от реализации	5 227 045	5 749 050

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

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

Примечание 32. Сегментная информация (продолжение)

2015	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	946 824	4 802 226	-	5 749 050
Межсегментная деятельность	1 161 026	5 423	(1 166 449)	-
Итого выручка от реализации	2 107 850	4 807 649	(1 166 449)	5 749 050
Операционные расходы	312 262	131 659	2 798	446 719
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	86 251	86 472	(4 054)	168 669
Чистая прибыль (чистый убыток)	391 343	(125 604)	25 396	291 135
Операционный доход	650 450	132 346	(13 865)	768 931

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

	2016	2015
Выручка от реализации		
в Швейцарии	2 380 957	2 604 891
в США	421 930	403 196
в Сингапуре	341 396	451 269

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

Примечание 33. Дочерние общества

Список наиболее крупных дочерних обществ Группы:

Название	Страна регистрации	31 декабря 2016		31 декабря 2015	
		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%
LUKOIL Uzbekistan Operating Company LLC	Узбекистан	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	99,82%	99,82%	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 2016 и 2015 гг.

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

31 декабря 2015	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость			Итого
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы:					
Товарные производные финансовые инструменты	41 648	-	41 648	-	41 648
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	4 045	-	-	4 045	4 045
Финансовые обязательства:					
Товарные производные финансовые инструменты	10 827	-	10 827	-	10 827
Кредиты и займы	820 493	400 140	-	392 952	793 092

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 2016 и 2015 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.

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 2016	31 декабря 2015
Не просроченная	305 183	421 456
Просроченная в течение 90 дней	22 973	10 761
Просроченная в течение 90–180 дней	17 994	3 030
Просроченная в течение 180–270 дней	9 318	575
Просроченная в течение 270–365 дней	1 665	1 040
Просроченная более 365 дней	3 764	3 627
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	360 897	440 489

Непросроченная дебиторская задолженность не относится к категории высокого кредитного риска.

Примечание 35. Управление рисками и капиталом (продолжение)

Движение резерва по сомнительным долгам:

	2016	2015
1 января	18 921	14 505
Увеличение резерва, отнесенное на расходы	6 192	4 093
Списание за счет резерва	(2 187)	(1 113)
Курсовые разницы	(2 615)	1 418
Прочее	(122)	18
31 декабря	20 189	18 921

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

Кредитный риск внебиржевых производных контрактов Группы, таких как форварды и свопы, исходит от контрагентов по сделке, как правило, от ведущего международного банка или ведущей финансовой организации. Риск отдельного контрагента управляется в рамках predetermined кредитных лимитов и включает использование требований обратной продажи (кэш-колл), когда это применимо, что снижает риск существенного невыполнения контракта. Группа использует также фьючерсы, которые, однако, имеют несущественный кредитный риск, поскольку торгуются на Нью-Йоркской товарной бирже или бирже Интерконтинентал Эксчендж (ICE Futures).

Риск ликвидности

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

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	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)

	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	449 150	512 839	74 907	60 124	294 403	83 405
Облигации, включая расходы по процентам	410 286	515 040	21 134	57 575	271 136	165 195
Обязательства по финансовой аренде	4 365	6 665	1 519	1 094	3 070	982
Торговая и прочая кредиторская задолженность	380 650	380 650	380 036	350	103	161
Производные финансовые инструменты	10 827	10 827	10 827	-	-	-
31 декабря 2015	1 255 278	1 426 021	488 423	119 143	568 712	249 743

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, выраженных в иностранной валюте, по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг.:

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)

Примечание 35. Управление рисками и капиталом (продолжение)

31 декабря 2015	Доллар США	Евро	Прочие валюты
Финансовые активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	33 965	7 499	714
Торговая и прочая дебиторская задолженность	83 548	2 077	661
Займы выданные	665 692	10 542	-
Прочие финансовые активы	761	3 985	124
Финансовые обязательства:			
Кредиты и займы	(246 832)	(78 193)	(1 512)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(30 259)	(8 646)	(715)
Чистая сумма риска	506 875	(62 736)	(728)

Применялись следующие курсы валют:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Доллар США	60,66	72,88
Евро	63,81	79,70

Анализ чувствительности

Анализ валютных позиций показал, что Группа ведет свою деятельность преимущественно в следующих валютах: рубли, доллары США и евро. Поэтому анализ чувствительности, представленный ниже, показывает как возможное укрепление (ослабление) указанных валют по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. повлияло бы на оценку финансовых инструментов, 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)	
	2016	2015
Доллар США (укрепление на 10%)	55 080	50 513
Евро (укрепление на 10%)	3 138	(2 204)
Российский рубль (укрепление на 10%)	(52 445)	(43 682)

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 плане. 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.

Примечание 35. Управление рисками и капиталом (продолжение)

Структура портфеля финансовых инструментов в разрезе процентных ставок:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
<i>Инструменты с фиксированной ставкой:</i>		
Финансовые активы	79 951	87 650
Финансовые обязательства	(417 333)	(443 930)
Чистая сумма риска	(337 382)	(356 280)
<i>Инструменты с переменной ставкой:</i>		
Финансовые активы	30 879	30 037
Финансовые обязательства	(281 257)	(415 783)
Чистая сумма риска	(250 378)	(385 746)

Анализ чувствительности для инструментов с переменной ставкой

Обоснованно возможное изменение ставок процента на 100 базисных пунктов по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. увеличило (уменьшило) бы величину прибыли (убытка) до налогообложения на указанные ниже суммы. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными.

	Прибыль (убыток) до налога	
	рост на 100 б.п.	снижение на 100 б.п.
2016		
Чистые финансовые обязательства	(2 504)	2 504
2015		
Чистые финансовые обязательства	(3 857)	3 857

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 2016	31 декабря 2015
Общий долг	698 590	859 713
Минус денежные средства	(261 367)	(257 263)
Чистый долг	437 223	602 450
Капитал	3 227 664	3 231 374
Отношение чистого долга к капиталу	13,55%	18,64%

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)**

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 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

31 декабря 2015	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях
Недоказанные запасы нефти и газа	65 722	54 024	119 746	18 401
Доказанные запасы нефти и газа	1 048 932	2 063 995	3 112 927	175 507
Накопленные износ и амортизация	(621 362)	(331 892)	(953 254)	(57 153)
Чистые капитализированные затраты	493 292	1 786 127	2 279 419	136 755

II. Затраты на приобретение запасов, их разведку и разработку

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

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)

2015	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях
Затраты на приобретение доказанных запасов	-	191	191	-
Затраты на приобретение недоказанных запасов	8 286	2 566	10 852	-
Затраты на геологоразведку	50 217	19 424	69 641	1 628
Затраты на разработку	137 374	272 793	410 167	12 945
Итого затраты	195 877	294 974	490 851	14 573

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.

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

2015	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях
Доходы				
Выручка от реализации	291 473	708 403	999 876	43 173
Передачи	-	588 750	588 750	1 349
Итого доходы	291 473	1 297 153	1 588 626	44 522
Затраты на добычу (не включая налоги)	(61 801)	(155 373)	(217 174)	(8 690)
Затраты на геологоразведку	(28 495)	(682)	(29 177)	(1)
Амортизация и износ	(149 213)	(125 595)	(274 808)	(6 662)
Налоги (кроме налога на прибыль)	(895)	(695 694)	(696 589)	(11 029)
Налог на прибыль	(6 348)	(53 989)	(60 337)	(9 268)
Результаты деятельности по добыче нефти и газа	44 721	265 820	310 541	8 872

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 59% 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 2016 и 2015 гг. представлены в таблицах ниже.

Млн барр.	Дочерние компании			Доля в зависимых компаниях	
	Нефть	За рубежом	Россия		Итого
1 января 2015		367	12 932	13 299	295
Пересмотр предыдущих оценок		241	(969)	(728)	(1)
Приобретение неизвлеченного сырья		-	12	12	-
Увеличение / открытие новых запасов		22	446	468	39
Добыча		(88)	(636)	(724)	(25)
Реализация запасов		-	(5)	(5)	(45)
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
Доказанные разбуренные запасы					
31 декабря 2015		240	7 986	8 226	142
31 декабря 2016		287	7 614	7 901	124

Неконтролирующая доля в доказанных запасах по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. составляла 74 млн барр. и 75 млн барр. соответственно. Неконтролирующая доля в доказанных разбуренных запасах по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. составляла 37 млн барр. и 42 млн барр. соответственно. Неконтролирующая доля относится к запасам на территории Российской Федерации.

Млрд куб. фут	Дочерние компании			Доля в зависимых компаниях	
	Газ	За рубежом	Россия		Итого
1 января 2015		6 638	17 043	23 681	265
Пересмотр предыдущих оценок		719	(216)	503	17
Приобретение неизвлеченного сырья		-	4	4	-
Увеличение / открытие новых запасов		7	227	234	4
Добыча		(246)	(568)	(814)	(33)
Реализация запасов		-	-	-	(23)
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
Доказанные разбуренные запасы					
31 декабря 2015		2 305	5 596	7 901	153
31 декабря 2016		2 960	5 309	8 269	105

Неконтролирующая доля в доказанных запасах по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. составляла 27 млрд куб. фут. Неконтролирующая доля в доказанных разбуренных запасах по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. составляла 15 млрд куб. фут. Неконтролирующая доля относится к запасам на территории Российской Федерации.

ПАО «ЛУКОЙЛ»

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

(аудит данной информации не проводился)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

V. Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств

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

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

			Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях
31 декабря 2016	За рубежом	Россия		
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	-
31 декабря 2015	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в зависимых компаниях
Поступления денежных средств будущих периодов	3 521 611	29 732 395	33 254 006	811 774
Затраты будущих периодов на разработку и добычу	(2 465 625)	(20 047 452)	(22 513 077)	(534 151)
Налог на прибыль будущих периодов	(102 752)	(1 672 136)	(1 774 888)	(55 511)
Чистые потоки денежных средств будущих периодов	953 234	8 012 807	8 966 041	222 112
Ежегодный 10%-ный дисконт по прогнозируемым срокам движения денежных средств	(611 200)	(4 450 284)	(5 061 484)	(120 888)
Дисконтированные будущие чистые потоки денежных средств	342 034	3 562 523	3 904 557	101 224
Неконтролирующая доля в дисконтированных будущих чистых потоках денежных средств	-	23 273	23 273	-

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	2016	2015
Дисконтированная стоимость на 1 января	3 904 557	5 561 342
Чистое изменение за счет приобретения и продажи запасов нефти и газа	60	1 779
Реализация и передача добытых нефти и газа, за вычетом себестоимости добычи	(554 861)	(645 686)
Чистые изменения в ценах реализации и оценках себестоимости добычи	(4 451 693)	(6 539 985)
Чистые изменения в налоге на добычу полезных ископаемых	2 667 624	4 769 427
Увеличение и открытие запасов, за вычетом соответствующих затрат	98 911	142 856
Расчетные затраты на разработку за период	469 271	374 236
Пересмотр предыдущих данных о запасах	(45 374)	(390 502)
Чистое изменение налога на прибыль	346 583	430 241
Эффект дисконтирования	436 285	625 761
Прочие изменения	(491 516)	(424 912)
Дисконтированная стоимость на 31 декабря	2 379 847	3 904 557

Доля в зависимых компаниях	2016	2015
Дисконтированная стоимость на 1 января	101 224	227 438
Чистое изменение за счет приобретения и продажи запасов нефти и газа	62	(23 455)
Реализация и передача добытых нефти и газа, за вычетом себестоимости добычи	(22 622)	(24 802)
Чистые изменения в ценах реализации и оценках себестоимости добычи	(120 495)	(187 167)
Чистые изменения в налоге на добычу полезных ископаемых	61 202	86 150
Увеличение и открытие запасов, за вычетом соответствующих затрат	590	10 502
Расчетные затраты на разработку за период	14 312	15 585
Пересмотр предыдущих данных о запасах	6 950	(173)
Чистое изменение налога на прибыль	10 302	24 987
Эффект дисконтирования	11 365	25 447
Прочие изменения	(17 640)	(53 288)
Дисконтированная стоимость на 31 декабря	45 250	101 224