

Аудиторское заключение независимых аудиторов

о бухгалтерской отчетности

**Публичного акционерного общества
«Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ»**

за 2022 год

Оценка финансовых вложений Компании на предмет их возможного обесценения

См. примечание 3.4 «Финансовые вложения» к бухгалтерской отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>По состоянию на отчетную дату Компания имела существенные финансовые вложения в дочерние общества и прочие связанные стороны. В отношении финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» требует признания обесценения при наличии условий устойчивого снижения их стоимости. Указанные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2022 года являются существенными.</p> <p>Компания регулярно проводит мониторинг наличия условий существенного снижения стоимости финансовых вложений. В случае констатации наличия таких условий Компания проводит тестирование финансовых вложений на обесценение. Для определения величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных финансовых вложений, используются модели дисконтированных будущих денежных потоков.</p> <p>В связи с неопределенностью, присущей процессам прогнозирования и дисконтирования будущих денежных потоков, являющихся основой для оценки возмещаемости, данный вопрос представляет собой одну из ключевых областей, связанных с профессиональным суждением, и является одним из наиболее значимых для нашего аудита.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры в данной области включали:</p> <ul style="list-style-type: none">• анализ учетной политики Компании по определению условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений;• анализ фактов, свидетельствующих об устойчивом снижении стоимости финансовых вложений;• анализ подхода к определению расчетной стоимости на предмет ее соответствия принятой методологии;• тестирование процедур по бюджетированию на групповом уровне, на основании которых осуществляется процесс прогнозирования,• тестирование принципов построения и методологии, используемой в моделях дисконтированных денежных потоков. <p>Мы привлекли наших специалистов по оценке к проведению анализа допущений и методологии, используемых Компанией. Мы оценили макроэкономические допущения, используемые руководством, которые включают темпы роста цен и объемов реализации, темпы роста в постпрогнозном периоде, ставки инфляции и процентные ставки.</p> <p>Мы сравнили значение величины будущих экономических выгод с учетной величиной финансовых вложений для определения необходимости начисления резерва под обесценение финансовых вложений в бухгалтерской отчетности.</p> <p>Также мы оценили, были ли сделаны надлежащие раскрытия по финансовым вложениям в пояснениях к бухгалтерской отчетности.</p>

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Отчете эмитента за 2022 год и в Отчете эмитента за первое полугодие 2023 года, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчеты эмитента, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, 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 бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская 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 бухгалтерской 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 бухгалтерской 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 Компании;

- 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 Компании 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 бухгалтерской 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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 предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Генеральный директор, руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906100102

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

31 марта 2023 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2022 г.

Публичное акционерное общество "Нефтяная компания "ЛУКОЙЛ"
 Организация:
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности
 Организационно-правовая форма/форма собственности
Публичное акционерное общество
 Единица измерения **тыс. руб.**
 Местонахождение (адрес): **101000, г. Москва, Сретенский бульвар, дом 11**
 Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
 Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
 Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

КОДЫ		
0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12 2022
по ОКПО	00044434	
ИНН	7708004767	
по ОКВЭД2	70.10.2	
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47	16
по ОКЕИ	384	

ДА НЕТ

Акционерное общество "Кэпт"

ИНН	7702019950
ОГРН/ОГРНИП	1027700125628

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1	Нематериальные активы	1110	2 251 448	3 080 747	2 364 910
3.2	Результаты исследований и разработок	1120	3 895	6 979	10 839
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.3	Основные средства	1150	4 773 775	16 630 285	15 440 798
	в том числе:				
	капитальные вложения	1151	595 382	179 130	3 057 676
	право пользования активом	1152	2 551 423	189 185	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.4	Финансовые вложения	1170	1 333 625 656	1 318 842 212	1 352 027 698
3.5	Отложенные налоговые активы	1180	9 160 755	3 562 893	15 493 815
3.6	Прочие внеоборотные активы	1190	43 192	58 014	620 937
	ИТОГО по разделу I	1100	1 349 858 621	1 342 181 130	1 385 958 997
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.7	Запасы	1210	43 046 070	64 449 873	54 773
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	67 072	35 774	228 413
3.8	Дебиторская задолженность	1230	571 730 963	501 892 146	218 440 776
	в том числе:				
	платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	8 008 860	7 051 191	6 790 531
	платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	563 722 103	494 840 955	211 650 244
3.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	4 384 570	115 628 341	107 674 106
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	314 899 487	76 949 573	15 963 819
	Прочие оборотные активы	1260	273 689	155 114	6 679
	в том числе:				
	акциз по подакцизным запасам	1261	267 614	135 096	-
	ИТОГО по разделу II	1200	934 401 851	759 111 821	342 368 555
	БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	2 284 260 472	2 101 292 951	1 728 327 552

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	17 322	17 322	17 322
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	(737 345)	(277 298)	(37 235)
3.9	Резервный капитал	1360	2 598	2 598	2 598
3.9	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 265 884 438	1 025 004 793	772 199 935
	ИТОГО по разделу III	1300	1 265 167 013	1 024 747 415	772 182 620
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.10	Заемные средства	1410	78 389 174	170 872 980	332 440 650
3.5	Отложенные налоговые обязательства	1420	5 032 054	8 489 678	1 201 281
3.12	Оценочные обязательства	1430	1 728 583	924 628	837 058
	Прочие обязательства	1450	9 172	19 563	15 892
	ИТОГО по разделу IV	1400	85 158 983	180 306 849	334 494 881
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.10	Заемные средства	1510	571 192 801	540 193 211	523 015 889
3.11	Кредиторская задолженность	1520	359 933 466	354 014 228	94 084 277
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.12	Оценочные обязательства	1540	2 808 209	2 031 248	4 549 895
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	ИТОГО по разделу V	1500	933 934 476	896 238 687	621 650 061
	БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	2 284 260 472	2 101 292 951	1 728 327 562

Руководитель

(подпись)

/ В.Н. Воробьев /

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

/ В.А. Верхов /

(расшифровка подписи)



" 31 " марта 2023 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

За 2022 год

Организация: **Публичное акционерное общество "Нефтяная компания "ЛУКОЙЛ"**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности
 Организационно-правовая форма/форма собственности
Публичное акционерное общество
 Единица измерения: тыс. руб.

коды		
Форма по ОКУД 0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12 2022
по ОКПО	00044434	
ИНН	7708004767	
по ОКВЭД2	70.10.2	
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47	16
по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	код	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
4.1	Выручка	2110	2 874 037 264	2 389 317 290
4.1	Себестоимость продаж	2120	(1 785 030 171)	(1 545 436 896)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 089 007 093	843 880 394
4.3	Коммерческие расходы	2210	(117 340 351)	(101 269 569)
	в том числе:			
	вывозные таможенные пошлины	2211	(33 322 849)	(35 657 162)
4.3	Управленческие расходы	2220	(35 599 513)	(33 932 166)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	936 067 229	708 678 659
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	51 429 969	25 351 359
	Проценты к уплате	2330	(15 378 428)	(41 907 753)
4.2	Прочие доходы	2340	10 649 301	13 618 743
4.2	Прочие расходы	2350	(97 875 001)	(27 556 413)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	884 893 070	678 184 595
4.4	Налог на прибыль	2410	(108 902 973)	(44 888 686)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(117 848 877)	(25 638 641)
	отложенный налог на прибыль	2412	8 945 904	(19 250 045)
4.4	Прочее	2460	14 129 980	2 412 478
	в том числе:			
	перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	2461	11 054 134	1 845 575
	Чистая прибыль (убыток)	2400	790 120 077	635 708 387
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	(569 629)	(301 454)
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	109 582	61 391
	Совокупный финансовый результат периода	2500	789 660 030	635 468 324
	СПРАВОЧНО			
3.9	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	1	1
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

/ В.Н. Воробьев /

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

/ В.А. Верхов /

(расшифровка подписи)



" 31 " марта 2023 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2022 год

Организация Публичное акционерное общество
Идентификационный номер налогоплательщика "Нефтяная компания "ЛУКОЙЛ"
Вид экономической деятельности _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Публичное акционерное общество
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____

по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД2 _____
по ОКФС/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710004		
31	12	2022
00044434		
7708004767		
70.10.2		
1 22 47		16
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	3100	17 322	-	(37 235)	2 598	772 199 935	772 182 620
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего :	3210	-	-	-	-	635 959 625	635 959 625
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	635 708 387	635 708 387
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	251 238	251 238
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего :	3220	-	-	(240 063)	-	(383 154 767)	(383 394 830)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(240 063)	x	-	(240 063)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	(383 154 767)	(383 154 767)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	3200	17 322	-	(277 298)	2 598	1 025 004 793	1 024 747 415
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	790 322 195	790 322 195
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	790 120 077	790 120 077
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	202 118	202 118
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего :	3320	-	-	(460 047)	-	(549 442 550)	(549 902 597)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(460 047)	x	-	(460 047)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	(549 442 550)	(549 442 550)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	3300	17 322	-	(737 345)	2 598	1 265 884 438	1 265 167 013

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал - всего					
до корректировок	3400	772 182 620	635 708 387	(383 265 984)	1 024 625 023
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	122 392	122 392
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	772 182 620	635 708 387	(383 143 592)	1 024 747 415
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
до корректировок	3401	772 199 935	635 708 387	(383 025 921)	1 024 882 401
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	122 392	122 392
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	772 199 935	635 708 387	(382 903 529)	1 025 004 793
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3800	1 265 167 013	1 024 747 415	772 182 620

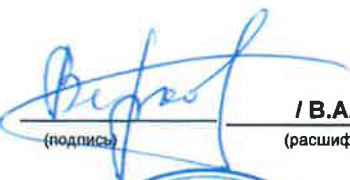
Руководитель


(подпись)

/ В.Н. Воробьев /

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

/ В.А. Верхов /

(расшифровка подписи)

" 31 " марта 2023 г.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2022 год

Организация Публичное акционерное общество
"Нефтяная компания "ЛУКОЙЛ"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Публичное акционерное общество

Единица измерения: тыс.руб.

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД2 _____
по ОКОПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

КОДЫ		
0710005		
31	12	2022
00044434		
7708004767		
70.10.2		
1 22 47	16	
384		

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	4 495 690 097	3 232 009 957
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 858 865 754	1 457 059 926
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	24 800 010	22 853 981
от перепродажи финансовых вложений	4113		
от участия в уставных капиталах других организаций	4114	462 783 930	516 691 345
прочие поступления	4119	2 149 240 403	1 235 404 705
Платежи - всего	4120	(1 693 971 320)	(1 012 462 351)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(822 035 452)	(883 855 122)
в связи с оплатой труда работников	4122	(16 935 842)	(17 126 623)
процентов по долговым обязательствам	4123	(21 035 492)	(41 914 399)
налог на прибыль	4124	(96 730 503)	(23 471 296)
процентов по обязательству по аренде	4125	(310 499)	-
прочие платежи	4129	(736 923 532)	(46 094 911)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 801 718 777	2 219 547 606

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	482 731 667	520 037 841
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	263 197	216 890
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	15 565 310	4 814 426
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	446 574 233	499 277 117
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	20 328 927	14 929 408
от неоперационной (финансовой) аренды	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	800 000
Платежи - всего	4220	(515 762 069)	(670 731 701)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(927 200)	(2 169 560)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(167 145 001)	(86 579 419)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(347 683 027)	(581 982 722)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
процентов по обязательству по аренде, включаемых в стоимость инвестиционного актива	4225	-	-
прочие платежи	4229	(6 841)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(33 030 402)	(150 693 860)

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 536 701 057	1 985 498 755
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1 536 701 057	1 985 498 755
денежных вкладов собственников(участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(4 038 634 942)	(3 985 497 088)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(478 156 820)	(357 567 746)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3 557 867 139)	(3 627 929 342)
в связи с получением имущества в аренду	4324	(2 610 983)	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(2 501 933 885)	(1 999 998 333)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	266 754 490	68 855 413
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	76 949 573	15 963 819
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	314 899 487	76 949 573
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(28 804 576)	(7 869 659)

Руководитель


(подпись)

/ В.Н. Воробьев /

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

/ В.А. Верхов /

(расшифровка подписи)



" 31 " марта 2023 г.

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И

ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

«НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «ЛУКОЙЛ»

ЗА 2022 ГОД

1. Общая информация

Публичное акционерное общество «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» учреждено в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 299 от 05.04.1993 во исполнение Указа Президента Российской Федерации № 1403 от 17.11.1992.

ПАО «ЛУКОЙЛ» (далее по тексту также Компания) является ведущей вертикально интегрированной нефтяной компанией России. Дочерние общества Компании осуществляют операции по разведке, добыче и реализации нефти и газа, производству и реализации нефтепродуктов, генерации, транспортировке и сбыту тепловой и электрической энергии.

Компания является коммерческой организацией с самостоятельным балансом. Компания осуществляет общее руководство производственной, коммерческой, финансовой и инвестиционной деятельностью дочерних и зависимых обществ.

Компания осуществляет реализацию произведенной по процессинговой бизнес-схеме собственной готовой продукции нефтегазопереработки и нефтехимии на экспорт и внутренний рынок, а также перепродажу природного и отбензиненного газа, поставки товарной нефти, нефтепродуктов, продукции нефтехимии и газопереработки на экспорт по договорам комиссии, оказание услуг дочерним обществам в рамках внутрихолдингового соглашения, предоставление прав пользования товарными знаками и осуществляет оказание прочих услуг.

1.1 Информация об условиях осуществления хозяйственной деятельности Компании

Политика ПАО «ЛУКОЙЛ» по управлению рисками и внутреннему контролю утверждена решением Совета Директоров ПАО «ЛУКОЙЛ» от 28.10.2016, протокол № 23. Политика является основополагающим локальным нормативным актом, устанавливающим единые и обязательные к соблюдению в Группе «ЛУКОЙЛ» основные принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля Компании, ее основные цели, а также основные задачи участников.

В 2022 г., в связи с событиями на Украине, Соединенные Штаты Америки (далее – США) ввели санкции в отношении российского правительства, а также российских юридических и физических лиц, включая полностью блокирующие санкции в отношении некоторых российских государственных финансовых учреждений. Введены ограничения на открытие, ведение или осуществление операций с определенными корреспондентскими и платежными счетами в иностранных финансовых учреждениях. Кроме того, введены ограничения в отношении привлечения заимствований и инвестиций в капитал крупных государственных и частных компаний, а также в части российского суверенного долга. Также США запретили ввоз из России определенных энергоносителей и новые инвестиции в энергетический сектор в Российской Федерации со стороны американских лиц, независимо от места их нахождения. Некоторые из введенных ограничений непосредственно касаются определенных товаров, технологий и программного обеспечения, используемых в российском энергетическом секторе.

Великобритания и Европейский Союз (далее – ЕС) также объявили о введении санкций. Так, Великобритания заблокировала и заморозила активы некоторых российских банков, юридических и физических лиц, работающих в финансовом и оборонном секторах. ЕС наложил санкции на определенных российских должностных лиц, юридических лиц (включая российские банки), а также ряд физических лиц и ввел ограничения на рынки капитала, кредитов и займов, которые обслуживают российский суверенный долг. Кроме того, Великобритания и ЕС ввели запреты на экспорт определенных товаров и технологий, используемых в российском энергетическом секторе и других отраслях промышленности. ЕС ввел меры, которые запрещают новые инвестиции в энергетический сектор в России, некоторые новые приобретения, предоставление новых займов, кредитов или

финансирования, а также создание новых совместных предприятий с компаниями, работающими в энергетическом секторе в России, а также предоставление инвестиционных услуг, напрямую связанных с такой деятельностью. В рамках шестого пакета ограничительных мер ЕС ввел запрет на покупку, импорт или передачу сырой нефти и некоторых нефтепродуктов, которые произведены или экспортируются из России, а также на связанное с этим оказание помощи и услуг, в том числе услуг по перевалке с судна на судно для перевозки этой продукции в третьи страны, с учетом определенных исключений и переходных периодов, которые призваны обеспечить дальнейшее удовлетворение энергетических потребностей ЕС. Великобритания в июле 2022 г. ввела аналогичные дополнительные меры, включая, помимо прочего, запрет на импорт нефти и нефтепродуктов, произведенных в России или поставляемых из России, а также на приобретение или поставку и доставку такой нефти и нефтепродуктов с целью ввоза этих товаров в Великобританию.

Существует риск введения дополнительных санкций. Указанные события могут оказать существенное негативное влияние на экономику Российской Федерации и уже привели к повышению волатильности и неопределенности в российской экономике.

В июле – сентябре 2014 г. США, ЕС и некоторые другие страны уже вводили ряд санкций в отношении России, включая определенные секторальные санкции, оказывающие влияние на ряд российских нефтегазовых компаний. Министерство финансов США включило Компанию в секторальный санкционный список для целей применения Директивы 4 Управления по контролю зарубежных активов (OFAC). Директива 4 запрещает компаниям и лицам из США поставлять, экспортировать и реэкспортировать, прямо или косвенно, товары и технологии, оказывать услуги (за исключением финансовых услуг), которые могут быть использованы в рамках реализации проектов по разведке и добыче на глубоководных месторождениях, шельфе Арктики, а также сланцевой нефти на территории Российской Федерации или в прибрежной зоне, простирающейся от российской территории, в отношении которой Российская Федерация заявляет свои права. С января 2018 г. (на основании принятых в августе – октябре 2017 г. актов) США расширили данные санкции, распространив их на соответствующие категории международных нефтедобывающих проектов, начатые после 29 января 2018 г. в любой части мира, в которых компании, входящие в секторальный санкционный список для целей применения Директивы 4 (в том числе Компания), обладают долей участия более 33% или большинством голосов. Руководство считает, что данные санкции не имеют существенного негативного влияния на действующие или планируемые нефтяные проекты Компании.

1.2 Состав Совета директоров и Правления Компании по состоянию на 31.12.2022 года

В соответствии с пунктом 1 Постановления Правительства РФ от 12.03.2022 №351 Компания не раскрывает информацию о членах Совета директоров.

В соответствии с Протоколом № 3 внеочередного Общего собрания акционеров ПАО «ЛУКОЙЛ» с 05.12.2022 упразднен коллегиальный исполнительный орган - Правление.

1.3 Среднесписочная численность работников Компании

Среднесписочная численность работников Компании за 2022 год составила 1 786 человек. Среднесписочная численность работников Компании за 2021 год составляла 1 912 человек.

В рамках проекта по совершенствованию системы и структуры управления Группы «ЛУКОЙЛ» в 2022 году продолжается передача ряда функций и процессов в

многофункциональный центр поддержки бизнеса. Для реализации новой модели заключены договоры с ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» об оказании услуг по поддержке бизнес-деятельности Компании.

1.4 Информация о курсе ЦБ РФ по состоянию на отчетную дату

На отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (31.12.2022) курс Центрального банка РФ составил: 70,3375 руб. = 1 доллар США; 75,6553 руб. = 1 евро; 9,8949 руб. = 1 китайский юань. На 31.12.2021 курс Центрального банка РФ составил: 74,2926 руб. = 1 доллар США; 84,0695 руб. = 1 евро; 11,6503 руб. = 1 китайский юань.

Вследствие волатильности курса рубля по отношению к основным валютам, сумма отрицательных курсовых разниц, отраженных в составе прочих расходов Компании за 2022 год, составила 44 233 196 тыс. руб. В 2021 году сумма отрицательных курсовых разниц, отраженных в составе прочих расходов Компании, составила 5 240 472 тыс. руб. Изменение величины курсовых разниц в 2022 году по сравнению с 2021 годом составило 38 992 724 тыс. руб.

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1 Учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрыта информация по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс, и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах, в соответствии с требованиями ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Учетная политика Компании для целей бухгалтерского учета утверждена приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 16.12.2021 № 225 «Об учетной политике ПАО «ЛУКОЙЛ» для целей бухгалтерского учета» (с изменениями, внесенными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 02.12.2022 № 197).

2.1.1 Существенные изменения и дополнения, внесенные в учетную политику для целей бухгалтерского учета в 2022 году по сравнению с 2021 годом

Учетная политика ПАО «ЛУКОЙЛ» для целей бухгалтерского учета на 2022 год по сравнению с 2021 годом дополнена положениями, связанными с применением Федеральных стандартов бухгалтерского учета:

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н.

В соответствии с указанными стандартами учетная политика ПАО «ЛУКОЙЛ» дополнена порядком признания/восстановления убытка от обесценения внеоборотных активов в бухгалтерском учете, порядком оценки и формирования капитальных вложений,

порядком учета инвестиционной недвижимости, порядком учета права пользования активом и обязательства по аренде, чистой стоимости инвестиции в аренду.

В связи с началом применения с 01.01.2022 вышеуказанных ФСБУ произведена единовременная корректировка следующих показателей бухгалтерский (финансовой) отчетности Компании по состоянию на 31.12.2021 г.:

Увеличение балансовой статьи:

- 1150 «Основные средства» на сумму 371 976 тыс. руб.;

в т. ч.:

1151 «Капитальные вложения» на сумму 27 572 тыс. руб.;

1152 «Право пользования активом» на сумму 189 185 тыс. руб.;

- 1370 «Нераспределенная прибыль» на сумму 122 392 тыс. руб.;

- 1420 «Отложенные налоговые обязательства» на сумму 30 633 тыс. руб.;

- 1520 «Кредиторская задолженность» на сумму 189 184 тыс. руб.;

Уменьшение балансовой статьи:

- 1180 «Отложенные налоговые активы» на сумму 32 тыс. руб.;

- 1190 «Прочие внеоборотные активы» на сумму 27 573 тыс. руб.;

- 1210 «Запасы» на сумму 2 162 тыс. руб.

Валюта баланса на 31.12.2021 г. увеличилась на 342 209 тыс. руб.

В отчете об изменениях капитала результат единовременной корректировки, в связи с техническими особенностями системы передачи бухгалтерской отчетности в Государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности, отражен увеличением по строке 3213 «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала» на сумму 122 392 тыс. руб.

2.2 Формы отчетности

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности разработаны Компанией в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. Приказа Минфина России от 19.04.2019 № 61н).

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Компании, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств за отчетный период. Статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств.

2.3 События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

В марте 2023 года к бухгалтерскому учету приняты финансовые вложения в виде акций зарубежных дочерних обществ, приобретенных Компанией в рамках внутригрупповых сделок, в размере 1 458 млн. долларов США.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1 Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные не за денежные средства, в бухгалтерском учете Компании отсутствуют.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ начисления амортизации определяется при принятии объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету постоянно действующей комиссией (далее - Комиссия).

Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	Выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Нематериальные активы – всего	За 2022 г.	3 690 977	(977 151)	2 713 826	8 259	(72 906)	72 868	(566 633)	3 626 330	(1 470 916)	2 155 414
	За 2021 г.	1 469 375	(827 541)	641 834	2 300 712	(79 110)	79 110	(228 720)	3 690 977	(977 151)	2 713 826
в том числе:	За 2022 г.	33 806	(28 692)	5 114	1 467	(13 718)	13 717	(4 268)	21 555	(19 243)	2 312
исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	За 2021 г.	33 551	(25 329)	8 222	255	-	-	(3 363)	33 806	(28 692)	5 114
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	За 2022 г.	273 620	(231 043)	42 577	234 953	(13 607)	13 606	(24 021)	494 966	(241 458)	253 508
	За 2021 г.	267 440	(232 053)	35 387	19 225	(13 045)	13 045	(12 035)	273 620	(231 043)	42 577
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	За 2022 г.	86 956	(65 365)	21 591	39 230	(1 056)	1 020	(7 159)	125 130	(71 504)	53 626
	За 2021 г.	86 132	(59 715)	26 417	882	(58)	58	(5 708)	86 956	(65 365)	21 591
прочие исключительные права	За 2022 г.	3 296 595	(652 051)	2 644 544	(267 391)	(44 525)	44 525	(531 185)	2 984 679	(1 138 711)	1 845 968
	За 2021 г.	1 082 252	(510 444)	571 808	2 280 350	(66 007)	66 007	(207 614)	3 296 595	(652 051)	2 644 544

Сроки полезного использования в разрезе групп нематериальных активов:

- Товарные знаки: 3 - 360 мес. (3 мес. – 30 лет);
- Исключительные имущественные права на программные продукты: 12 - 235 мес. (1 год – 19 лет 7 мес.);
- Патенты: 37 - 193 мес. (3 года 1 мес.– 16 лет 1 мес.);
- Рекламные ролики: 24 - 158 мес. (2 года – 13 лет 2 мес.);
- Иные нематериальные активы (баннеры, оригинал-макеты и др.): 24 - 837 мес. (2 года – 69 лет 9 мес.).

В случае изменения продолжительности периода, в течение которого Компания предполагает использовать нематериальный актив, на срок более 12 месяцев, срок его полезного использования подлежит уточнению. Для нематериальных активов, по которым срок полезного использования уточнен, ежемесячная сумма амортизационных отчислений при линейном способе рассчитывается исходя из остаточной стоимости нематериального актива равномерно в течение оставшегося срока полезного использования этого актива, выраженного в месяцах. В связи с проведенной проверкой на предмет уточнения сроков полезного использования нематериальных активов Комиссией по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию нематериальных активов принято решение об изменении сроков полезного использования отдельных нематериальных активов.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом в течение срока их использования. Изменения способов определения амортизации нематериальных активов не производилось. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в Компании отсутствуют.

В бухгалтерском учете отсутствуют нематериальные активы без знания о первоначальной или текущей рыночной стоимости, наименовании, сроке использования которых заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Компании или финансовых результатов ее деятельности.

С учетом признака существенности по статье «Нематериальные активы» отражены следующие объекты с балансовой стоимостью по состоянию на 31.12.2022:

- Отчет по теме: «Бассейновый анализ и оценка перспектив нефтегазоносности НГБ Южной Америки (Guyana-Suriname). Подготовка предложений по лицензированию.» (Инв. №2626) - 461 021 тыс. руб.;

- Отчет по теме: «Бассейновый анализ и оценка перспектив нефтегазоносности НГБ Западной Африки (Gabon, L/Congo, Kwanza). Подготовка предложений по лицензированию.» (Инв. №2629) - 505 584 тыс. руб.;

- Отчет по теме: «Бассейновый анализ и оценка перспектив нефтегазоносности Южно-Каспийского НГБ, подготовка предложений по лицензированию (Акватория Азербайджана, Туркменистана, Ирана).» (Инв. № 2631) - 232 342 тыс. руб.

Переоценка нематериальных активов, находящихся на балансе по состоянию на 31.12.2022, не производилась.

Признаков обесценения и восстановления обесценения объектов НМА в отчетном периоде не выявлено.

Нематериальные активы в разрезе групп в количественном выражении с полностью погашенной стоимостью, но не списанные с бухгалтерского учета и используемые для получения экономической выгоды:

- Патенты – 15 шт.;
- Товарные знаки – 658 шт.;
- Исключительные имущественные права на программные продукты – 47 шт.;
- Рекламные ролики – 52 шт.;
- Прочие – 36 шт.

Таблица 2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Всего	497 545	525 033	505 292
в том числе исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	4 869	13 435	13 130
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	180 738	167 716	176 241
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	41 049	41 558	38 154
Прочие исключительные права	270 889	302 324	277 767
Справочно: Нематериальные активы, полученные в пользование	395 992	412 245	379 990

Нематериальные активы, созданные самой Компанией, по состоянию на 31.12.2022 - Патент 127818 «Тепловая электрическая станция с абсорбционной бромисто-литиевой холодильной машиной» (инвентарный номер 1474).

Таблица 3. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Всего	169	169	169
в том числе: исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	169	169	169

3.2 Результаты исследований и разработок

Единицей бухгалтерского учета расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (НИОКР) является инвентарный объект - совокупность расходов по НИОКР, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Компании.

Списание расходов по каждой выполненной НИОКР производится линейным способом. Срок списания расходов по НИОКР устанавливается комиссией по оценке результатов НИОКР в соответствии с локальными нормативными актами Компании исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого Компания может получать экономические выгоды (доход). Если ожидаемый срок использования полученных результатов составляет более 5 лет, то для целей списания

расходов в бухгалтерском учете принимается срок 5 лет. Изменение принятого способа списания не производится.

Таблица 4. Наличие и движение результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		стоимость не списанная на расходы	поступило	выбыло	часть стоимости, списанная на расходы за период	стоимость не списанная на расходы
1	2	3	4	5	6	7
НИОКР - всего	За 2022 г.	6 979	-	-	(3 084)	3 895
	За 2021 г.	10 839	-	-	(3 860)	6 979
в том числе научно-исследовательские	За 2022 г.	6 979	-	-	(3 084)	3 895
	За 2021 г.	10 839	-	-	(3 860)	6 979

Таблица 5. Незаконченные и неоформленные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	Списано затрат как не давших положительного результата, выбыло	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов- всего	За 2022 г.	366 921	(171 938)	(90 690)	(8 259)	96 034
	За 2021 г.	1 723 075	1 051 488	(106 930)	(2 300 712)	366 921

3.3 Основные средства

Основные средства (далее - ОС) принимаются к учету по первоначальной стоимости исходя из способа их поступления, определяемой в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В 2022 году Компания передала принадлежащие ей на праве собственности здания, земельный участок и иное имущество, необходимое для обеспечения функционирования зданий, в уставный капитал специализированной компании ООО «ЛУН-Инвест».

В 2022 году Компания не приобретала ОС по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами.

Стоимостной лимит в отношении объектов основных средств установлен в размере 100 тыс. руб. за единицу, который не применяется в отношении приобретаемых объектов музейного фонда, активов, требующих государственной регистрации, а также предметов аренды при их возврате из неоперационной (финансовой) аренды.

В Компании отсутствуют объекты инвестиционной недвижимости и основные средства, связанные с инновациями.

Объекты основных средств, пригодных для использования, но не используемых, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности Компании, отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Компании, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе подготовки документов для передачи на государственную регистрацию, по состоянию на 31.12.2022 отсутствуют.

По состоянию на 01.01.2022 в составе основных средств учтены внеоборотные активы, учитываемые на счетах доходных вложений в материальные ценности.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществлены следующие корректировки:

- произведено списание балансовой стоимости основных средств, первоначальная стоимость которых ниже стоимостного лимита, установленного Учетной политикой Компании (за исключением основных средств, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» и основных средств, в отношении которых стоимостной лимит не применяется);

- установлена ликвидационная стоимость в величине равной нулю;

- проведена проверка оставшегося срока полезного использования объектов основных средств, по результатам которой сроки полезного использования были приведены в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Таблица 6. Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Основные средства - всего	3а 2022 г.	22 124 895	(5 862 925)	16 261 970	312 586	(19 525 419)	5 057 418	(479 585)	2 912 062	(1 285 092)	1 626 970
	3а 2021 г.	18 577 286	(6 194 164)	12 383 122	4 413 734	(284 683)	283 845	(689 267)	22 706 337	(6 599 586)	16 106 751
в том числе:	3а 2022 г.	22 124 895	(5 862 925)	16 261 970	312 586	(19 525 419)	5 057 418	(479 585)	2 912 062	(1 285 092)	1 626 970
Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) – всего	3а 2021 г.	18 577 286	(6 194 164)	12 383 122	4 413 734	(284 683)	283 845	(689 267)	22 706 337	(6 599 586)	16 106 751
в том числе :	3а 2022 г.	15 932 567	(1 925 665)	14 006 902	-	(15 306 656)	1 768 075	(75 194)	625 911	(232 784)	393 127
здания	3а 2021 г.	12 644 658	(1 691 629)	10 953 029	3 287 909	-	-	(234 225)	15 932 567	(1 925 854)	14 006 713
сооружения и передаточные устройства	3а 2022 г.	129 649	(122 634)	7 015	1 222	(129 649)	123 370	(1 186)	1 222	(450)	772
	3а 2021 г.	128 368	(120 239)	8 129	1 510	(148)	148	(2 745)	129 730	(122 836)	6 894
машины и оборудование	3а 2022 г.	4 674 807	(3 337 084)	1 337 723	284 101	(3 342 884)	2 667 341	(336 214)	1 616 024	(1 005 957)	610 067
	3а 2021 г.	4 300 906	(3 645 178)	655 728	915 747	(222 313)	222 042	(378 602)	4 994 340	(3 801 738)	1 192 602
транспортные средства	3а 2022 г.	475	(445)	30	-	(475)	462	(17)	-	-	-
	3а 2021 г.	475	(475)	-	-	-	-	-	475	(475)	-
другие виды основных средств	3а 2022 г.	1 305 886	(477 097)	828 789	27 263	(664 244)	498 170	(66 974)	668 905	(45 901)	623 004
	3а 2021 г.	1 502 879	(736 643)	766 236	127 057	(62 222)	61 655	(73 695)	1 567 714	(748 683)	819 031
земельные участки и объекты природопользования	3а 2022 г.	81 511	-	81 511	-	(81 511)	-	-	-	-	-
	3а 2021 г.	-	-	-	81 511	-	-	-	81 511	-	81 511

Наименование показателя	Период	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020			На конец периода с учетом корректировки		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	13	14	15	16	17	18
Основные средства - всего	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	(581 442)	736 661	155 219	22 124 895	(5 862 925)	16 261 970
в том числе:	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) – всего	За 2021 г.	(581 442)	736 661	155 219	22 124 895	(5 862 925)	16 261 970
в том числе : здания	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	-	189	189	15 932 567	(1 925 665)	14 006 902
сооружения и передаточные устройства	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	(81)	202	121	129 649	(122 634)	7 015
машины и оборудование	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	(319 533)	464 654	145 121	4 674 807	(3 337 084)	1 337 723
транспортные средства	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	-	30	30	475	(445)	30
другие виды основных средств	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	(261 828)	271 586	9 758	1 305 886	(477 097)	828 789
земельные участки и объекты природопользования	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	-	-	-	81 511	-	81 511

Срок полезного использования объектов ОС определяется Комиссией при принятии объектов ОС к бухгалтерскому учету.

Компания пересматривает срок полезного использования по объекту ОС, по которому в результате проведенной реконструкции или модернизации имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования данного объекта. Пересмотр срока осуществляется Комиссией.

Сроки полезного использования в разрезе групп ОС:

- Здания от 5 до 250 лет;
- Сооружения от 2 до 20 лет;
- Машины и оборудование от 1,3 до 30 лет;
- Транспортные средства 16 лет;
- Инвентарь от 3 до 50 лет.

В течении отчетного периода и на конец отчетного периода осуществлялась проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования.

Начисление амортизации ОС осуществляется линейным способом по всем группам основных средств.

Не подлежат амортизации объекты ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

Таблица 7. Группы ОС, по которым в бухгалтерском учете амортизация не начисляется

		тыс. руб.
№ п/п	Наименование объекта/группы ОС	Балансовая стоимость на 31.12.2022
1	Библиотечный фонд (приобретенный до 01.01.2002)	8 170
2	Произведения искусства	124 148
3	Музейный фонд	468 472
	Итого	600 790

После признания основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Признаков обесценения и восстановления обесценения основных средств в отчетном периоде не выявлено.

Переклассификации основных средств в долгосрочные активы к продаже и инвестиционную недвижимость в отчетном периоде не производилось.

Изменения стоимости основных средств в результате модернизации с целью совершенствования технологии и организации производства не производились.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленных Компании другими лицами, отсутствуют.

Таблица 8. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	94 944	3 324 315

Таблица 9. Иные сведения об основных средствах

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	1 988	1 008 480	445 431

Существенное выбытие капитальных вложений за отчетный период отсутствует.

Признаков обесценения и восстановления обесценения капитальных вложений в отчетном периоде не выявлено.

В отчетном периоде отсутствуют признанные доходом в составе прибыли (убытка) суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой капитальных вложений, предоставленных Компании другими лицами.

Таблица 10. Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости.

тыс. руб.

Наименование объекта	На начало года	На конец периода
1	2	3
Реконструкция административного здания ПАО «ЛУКОЙЛ» по адресу: г. Москва, Уланский переулок, д.5, стр.1 и 2 (СПП 2656, 2657, 2450)	148 216	437 931

Таблица 11. Капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода			Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 26/2020			На конец периода с учетом корректировки		
		фактические затраты	накоп- ленное обесце- нение	балансовая стоимость	фактические затраты	накоп- ленное обесце- нение	балансовая стоимость	фактические затраты	накоп- ленное обесце- нение	балансовая стоимость	фактические затраты	накоп- ленное обесце- нение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Капитальные вложения - всего	За 2022 г.	179 130	-	179 130	595 382	-	595 382	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	3 057 676	-	3 057 676	151 558	-	151 558	27 572	-	27 572	179 130	-	179 130
	За 2022 г.	179 130	-	179 130	595 382	-	595 382	X	X	X	X	X	X
в том числе: капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего	За 2021 г.	3 057 676	-	3 057 676	151 558	-	151 558	27 572	-	27 572	179 130	-	179 130
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции и модернизации и т.п. основных средств	За 2022 г.	179 130	-	179 130	595 382	-	595 382	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	3 057 676	-	3 057 676	151 558	-	151 558	27 572	-	27 572	179 130	-	179 130

тыс. руб.

Таблица 12. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений (из строки капитальные вложения)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода		Изменения в связи с началом применения ФСБУ 26/2020		На конец периода с учетом изменений	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений	За 2022 г.	27 572	-	157 451	-	X	X	X	X
	За 2021 г.	-	-	-	-	27 572	-	27 572	-

Таблица 13. С учетом признака существенности в составе авансов, предварительных оплат, задатков, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений отражено:

тыс. руб.

Наименование объекта	На начало года	На конец периода
1	2	3
Реконструкция административного здания ПАО «ЛУКОЙЛ» по адресу: г. Москва, Уланский переулок, д.5, стр.1 и 2 (СПП 2656, 2657, 2450)	27 572	102 043

В Компании отсутствуют затраты по незаконченным операциям по формированию стоимости права пользования активом, учтенные на отдельном субсчете к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы», по состоянию на начало года и на конец отчетного периода и предыдущего отчетного периода.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 в бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании произведено единовременное признание обязательства по аренде и права пользования активом. Обязательство по аренде отражено по приведенной стоимости оставшихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке привлечения дополнительных заемных средств, право пользования активом отражено в сумме, равной обязательству по аренде с корректировкой на сумму ранее начисленных или уплаченных арендных платежей.

Таблица 14. Право пользования активом

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода		
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	пересмотр фактической стоимости	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	
							фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Право пользования активом - всего в том числе: недвижимость	За 2022 г.	189 185	-	189 185	4 836 371	-	(56 392)	-	(2 417 741)	-	4 969 164	(2 417 741)	2 551 423	
	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2022 г.	189 185	-	189 185	4 836 371	-	(56 392)	-	(2 417 741)	-	4 969 164	(2 417 741)	2 551 423	
	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Наименование показателя	Период	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018				На конец периода с учетом корректировки				
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	15	16	17	18	19	20			
Право пользования активом - всего в том числе: недвижимость	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X			
	За 2021 г.	189 185	-	189 185	189 185	-	189 185			
	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X			
	За 2021 г.	189 185	-	189 185	189 185	-	189 185			

С учетом критерия существенности, ППА по договору аренды нежилых помещений от 28.02.2022 №2210092, заключенному с ООО «ЛУН-Инвест», составляет 2 480 746 тыс.руб. Указанные в предмете договора помещения используются Компанией в производственных целях.

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, по указанному договору за 2022 г. составила 297 026 тыс. руб.

На дату получения арендованного имущества ставка привлечения заемных средств для Группы «ЛУКОЙЛ», подлежащая применению в качестве ставки дисконтирования для целей ведения учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», по договорам в рублях со сроком от 1 года до 3 лет составила 9,80%.

Переменные арендные платежи, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, договором не предусмотрены.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования, отсутствуют.

3.4 Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат на их приобретение и иных затрат, непосредственно связанных с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Для целей последующей оценки финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится на конец каждого отчетного квартала.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам:

- Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО);

- Стоимость финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии определяется исходя из последней оценки;

- Вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета;

- По долговым ценным бумагам, по которым рыночная стоимость не определяется, доведение первоначальной стоимости долговых ценных бумаг до номинальной стоимости в течение срока их обращения не производится, при выбытии долговые ценные бумаги списываются по первоначальной стоимости.

Таблица 15. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений	первоначальная стоимость		резерв под обесценение финансовых вложений	текущая рыночная стоимость	влияние курсов валют	переклассификация вложений	первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений
				поступило	выбыло						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2022 г.	1 384 564 082	(65 721 870)	378 868 287	(377 304 869)	(18 778 299)	1 986 261	(14 045 429)	44 057 393	1 418 125 725	(84 500 169)
	За 2021 г.	1 421 875 448	(69 847 750)	282 463 811	(256 665 159)	4 125 880	-	492 050	(63 602 068)	1 384 564 082	(65 721 870)
в том числе: вклады в уставные капиталы	За 2022 г.	1 163 982 168	(57 712 835)	69 543 091	(36 436 413)	(12 221 456)	1 986 261	-	-	1 199 075 107	(69 934 291)
	За 2021 г.	1 100 750 573	(55 738 920)	165 052 733	(101 821 138)	(1 973 915)	-	-	-	1 163 982 168	(57 712 835)
предоставленные займы	За 2022 г.	220 581 914	(8 009 035)	309 325 196	(340 868 456)	(6 556 843)	-	(14 045 429)	44 057 393	219 050 618	(14 565 878)
	За 2021 г.	321 124 875	(14 108 830)	117 411 078	(154 844 021)	6 099 795	-	492 050	(63 602 068)	220 581 914	(8 009 035)
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2022 г.	115 628 341	-	73 584 024	(132 161 926)	-	-	(8 608 476)	(44 057 393)	4 384 570	-
	За 2021 г.	108 913 540	(1 239 434)	464 571 645	(521 438 062)	1 239 434	-	(20 850)	63 602 068	115 628 341	-
в том числе: предоставленные займы	За 2022 г.	115 628 341	-	73 584 024	(132 161 926)	-	-	(8 608 476)	(44 057 393)	4 384 570	-
	За 2021 г.	108 913 540	(1 239 434)	464 571 645	(521 438 062)	1 239 434	-	(20 850)	63 602 068	115 628 341	-
Финансовые вложения - всего	За 2022 г.	1 500 192 423	(65 721 870)	452 452 311	(509 466 795)	(18 778 299)	1 986 261	(22 653 905)	x	1 422 510 295	(84 500 169)
	За 2021 г.	1 530 788 988	(71 087 184)	747 035 456	(778 103 221)	5 365 314	-	471 200	x	1 500 192 423	(65 721 870)

Справочно:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
1	2	3	4
Из общей суммы финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость - всего	За 2022 г.	-	10 874 469
	За 2021 г.	-	-
в том числе:	За 2022 г.	-	10 874 469
	За 2021 г.	-	-
долгосрочные	За 2022 г.	-	1 986 261
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки	За 2021 г.	-	-

Таблица 16. Состав резерва под обесценение финансовых вложений за 2022 год

тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.2022	Начисление	Уменьшение	Переклассификация	Сальдо на 31.12.2022
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные финансовые вложения	65 721 870	47 959 803	(29 181 504)	-	84 500 169
Вклады в уставные капиталы	57 712 835	38 615 069	(26 393 613)	-	69 934 291
Предоставленные займы	8 009 035	9 344 734	(2 787 891)	-	14 565 878

В 2022 году сумма резерва под обесценение финансовых вложений:

- в уставные капиталы увеличилась на 12 221 456 тыс. руб.;
- в предоставленные долгосрочные займы увеличилась на 6 556 843 тыс. руб.;

Погашение предоставленных займов в сумме 10 463 399 тыс. руб. произошло в результате зачета встречного требования по договорам комиссии и договорам поставки.

3.5 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Сумма условного расхода по налогу на прибыль за 2022 год составила 104 569 778 тыс. руб., в том числе по ставкам:

- по ставке 20% - 104 502 484 тыс. руб. (условный расход);
- по ставке 13% - 67 294 тыс. руб. (условный расход).

Величина налогооблагаемой прибыли, к которой применена налоговая ставка 0%, за 2022 год составила 361 863 006 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль, удержанного источником выплаты за пределами РФ, и принятая в уменьшение обязательств по уплате налога на прибыль по ставке 20% в РФ, составила 536 343 тыс. руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и приведшие к образованию постоянного налогового расхода (дохода) и отложенного налога на прибыль, которые скорректировали показатель условного расхода по налогу на прибыль при определении текущего налога на прибыль, составили:

- постоянные разницы, приводящие к возникновению постоянного налогового расхода – 29 017 090 тыс. руб. (по ставке 20%);

- постоянные разницы, приводящие к возникновению постоянного налогового дохода - 3 525 005 тыс. руб. (по ставке 20%), 517 645 тыс. руб. (по ставке 13 %);

- возникновение вычитаемых временных разниц – 44 707 509 тыс. руб.;

- погашение/уменьшение вычитаемых временных разниц – 29 869 615 тыс. руб.;

- возникновение налогооблагаемых временных разниц – 239 061 624 тыс. руб.;

- погашение/уменьшение налогооблагаемых временных разниц - 265 463 610 тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы, возникшие в отчетном периоде, по которым не признан отложенный налоговый актив в связи с низкой вероятностью погашения данной разницы в обозримом будущем, составили 5 195 978 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, списанная на счета учета прибылей и убытков в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства:

- списание отложенных налоговых активов составило 2 775 235 тыс. руб.;

- восстановление отложенных налоговых активов составило 5 295 936 тыс. руб.;

- списание отложенных налоговых обязательств составило 3 636 619 тыс. руб.;

- восстановление отложенных налоговых обязательств составило 5 459 392 тыс. руб.

Таблица 17. Движение сумм отложенных налоговых активов и обязательств за 2022 год

тыс. руб.						
Показатели	Остаток на 31.12.2021	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ6/2020, ФСБУ 25/2018	Остаток на 01.01.2022	Возникновение	Погашение/уменьшение	Остаток на 31.12.2022
1	2	3	4	5	6	7
Отложенные налоговые активы	3 493 739	(32)	3 493 707	14 237 438	8 749 158	8 981 987
Отложенный налоговый актив по прочему совокупному доходу, относящемуся к оценочному пенсионному обязательству по выплатам в пользу работников	69 186	-	69 186	109 582	-	178 768
Отложенные налоговые обязательства	8 459 045	30 633	8 489 678	53 271 717	56 729 341	5 032 054

За 2022 год сумма постоянного налогового расхода составила 14 038 045 тыс. руб., в том числе по прибыли КИК 17 351 тыс. руб., сумма постоянного налогового дохода составила 9 704 850 тыс. руб.

Сумма условного дохода по налогу на прибыль за 2021 год составила 34 510 462 тыс. руб., в том числе по ставкам:

- по ставке 20% - 34 510 461 тыс. руб. (условный доход);

- по ставке 13% - 1 тыс. руб. (условный расход).

Величина налогооблагаемой прибыли, к которой применена налоговая ставка 0%, за 2021 год составила 505 632 283 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль, удержанного источником выплаты за пределами РФ, и принятая в уменьшение обязательств по уплате налога на прибыль по ставке 20% в РФ, составила 1 050 336 тыс. руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и приведшие к образованию постоянного налогового расхода (дохода) и отложенного налога на прибыль, которые скорректировали показатель условного расхода по налогу на прибыль при определении текущего налога на прибыль, составили:

- постоянные разницы, приводящие к возникновению постоянного налогового расхода - 6 500 320 тыс. руб. (по ставке 20%);

- постоянные разницы, приводящие к возникновению постоянного налогового дохода - 6 355 319 тыс. руб. (по ставке 20%), 6 тыс. руб. (по ставке 13 %);

- возникновение вычитаемых временных разниц – 10 808 465 тыс. руб.;

- погашение/уменьшение вычитаемых временных разниц – 70 669 807 тыс. руб.;

- возникновение налогооблагаемых временных разниц – 146 694 746 тыс. руб.;

- погашение/уменьшение налогооблагаемых временных разниц - 110 372 211 тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы, возникшие в отчетном периоде, по которым не признан отложенный налоговый актив в связи с низкой вероятностью погашения данной разницы в обозримом будущем, составили 51 680 375 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, списанная на счета учета прибылей и убытков в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства:

- списание отложенных налоговых активов составило 220 655 тыс. руб.;

- восстановление отложенных налоговых активов составило 200 642 тыс. руб.;

- списание отложенных налоговых обязательств составило 187 630 тыс. руб.;

- восстановление отложенных налоговых обязательств составило 180 887 тыс. руб.

Таблица 18. Движение сумм отложенных налоговых активов и обязательств за 2021 год

тыс. руб.				
Показатели	Остаток на 01.01.2021	Возникновение	Погашение/Уменьшение	Остаток на 31.12.2021
1	2	3	4	5
Отложенные налоговые активы	15 486 020	2 362 335	14 354 616	3 493 739
Отложенный налоговый актив по прочему совокупному доходу, относящемуся к оценочному пенсионному обязательству по выплатам в пользу работников	7 795	61 391	-	69 186
Отложенные налоговые обязательства	1 201 281	29 519 836	22 262 072	8 459 045

За 2021 год сумма постоянного налогового расхода составила 1 701 606 тыс. руб., в том числе по прибыли КИК 0 тыс. руб., сумма постоянного налогового дохода составила 1 659 457 тыс. руб.

3.6 Прочие внеоборотные активы

Строка 1190 бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» по состоянию на 31.12.2022 составляет 43 192 тыс. руб.:

- 43 192 тыс. руб. - расходы будущих периодов долгосрочного характера.

3.7 Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ №5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Бухгалтерский учет сырья, материалов и товаров ведется по учетным ценам. Учетная цена - это цена, предусмотренная договором с поставщиком непосредственно за сырье, материалы и товары.

При отпуске или ином выбытии материалов себестоимость материалов рассчитывается по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается по мере каждого нового поступления материалов.

При выбытии товаров их списание производится по себестоимости каждой единицы бухгалтерского учета товаров.

Остатки готовой продукции и полуфабрикатов на конец отчетного периода (месяца) оцениваются по фактической (производственной) себестоимости.

При выбытии готовой продукции и полуфабрикатов списание себестоимости производится по способу ФИФО.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществлено списание стоимости активов сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостным лимитом не более 100 тыс. руб. за единицу, учитываемых обособленно на счете 10 «Материалы» и переданных в эксплуатацию.

В 2022 году в составе оборотных активов отражены следующие запасы:

Таблица 19. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020		На конец периода с учетом корректировки	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость		резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов
				поступило	выбыло								
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Запасы - всего	За 2022 г.	66 004 710	(1 554 837)	1 847 119 177	(1 869 932 327)	1 409 347	X	43 191 560	(145 490)	X	X	X	X
	За 2021 г.	54 773	-	1 676 436 426	(1 610 484 327)	(1 554 837)	X	66 006 872	(1 554 837)	(2 162)	-	66 004 710	(1 554 837)
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	За 2022 г.	12 905 289	(68 168)	1 372 186 724	(154 730)	(31 755)	(1 377 148 997)	7 788 286	(99 923)	X	X	X	X
	За 2021 г.	54 773	-	1 286 644 984	(428 084)	(68 168)	(1 273 364 222)	12 907 451	(68 168)	(2 162)	-	12 905 289	(68 168)
затраты в незавершенном производстве	За 2022 г.	7 529 006	-	342 562 413	-	-	(344 948 751)	5 142 668	-	X	X	X	X
	За 2021 г.	-	-	280 146 231	-	-	(272 617 225)	7 529 006	-	-	-	7 529 006	-
готовая продукция и товары для продажи	За 2022 г.	20 085 252	(938 594)	48 771 776	(1 060 819 745)	896 940	1 007 118 056	15 155 339	(41 654)	X	X	X	X
	За 2021 г.	-	-	40 256 947	(988 744 381)	(938 594)	968 572 686	20 085 252	(938 594)	-	-	20 085 252	(938 594)
товары отгруженные	За 2022 г.	22 559 954	(548 075)	1 364 979	(726 492 149)	544 162	714 976 256	12 409 040	(3 913)	X	X	X	X
	За 2021 г.	-	-	850 648	(555 699 455)	(548 075)	577 408 761	22 559 954	(548 075)	-	-	22 559 954	(548 075)
прочие запасы и затраты	За 2022 г.	2 925 209	-	82 233 285	(82 465 703)	-	3 436	2 696 227	-	X	X	X	X
	За 2021 г.	-	-	68 537 616	(65 612 407)	-	-	2 925 209	-	-	-	2 925 209	-

Учитывая требование осмотрительности, Компания ежеквартально осуществляет проверку стоимости запасов на предмет создания резерва под обесценение запасов.

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынка сбыта запасов и другое.

Резерв под обесценение запасов создается на величину обесценения запасов, которая считается как разница между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи.

Создание и восстановление резерва под обесценение запасов осуществляется постоянно действующей комиссией, состав которой утвержден приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 07.08.2020 №150 (с изменениями и дополнениями), в соответствии с Положением о порядке формирования резерва под обесценение запасов, утвержденным приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 14.07.2020 №130 (с изменениями и дополнениями).

К расходам будущих периодов относятся платежи за предоставленное Компании право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, расходы на приобретение лицензий и аналогичные расходы, удовлетворяющие условиям признания активов, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и другие.

Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с периодом, к которому они относятся.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение срока, определенного в установленном порядке.

Учет расходов будущих периодов производится с распределением на долгосрочные и краткосрочные.

Таблица 20. Расходы будущих периодов краткосрочного характера

тыс. руб.		
Вид расходов	Остаток на 01.01.2022	Остаток на 31.12.2022
1	2	3
Программные и информационные продукты	8 875	5 503
Рекламные и прочие продукты	11 143	-
Итого	20 018	5 503

3.8 Дебиторская задолженность

Расшифровка данных, отраженных по строкам бухгалтерского баланса по видам дебиторской задолженности, по состоянию на 31.12.2022:

«Прочие дебиторы» - долгосрочная задолженность составляет всего – 8 002 287 тыс. руб., в том числе:

- проценты по займам выданным – 8 913 786 тыс. руб.;
- резерв по начисленным процентам по займам выданным – (911 499) тыс. руб.

«Прочие дебиторы» - краткосрочная задолженность составляет всего - 360 855 573 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с покупателями за проданный комиссионный товар (нефть, нефтепродукты, продукты газопереработки и продукты нефтехимии) – 97 413 090 тыс. руб.;

- расчеты с комитентами по возмещаемым расходам за транспортировку и таможенным пошлинам – 13 630 716 тыс. руб.;

- расчеты с комитентами по авансам, полученным от покупателя – 111 633 тыс. руб.;

- расчеты с комитентами по денежным средствам, подлежащим возврату комиссионерам – 793 тыс. руб.;
- расчеты по авансам, выданным поставщикам услуг в рамках посреднической деятельности – 7 605 873 тыс. руб.;
- расчеты по беспроцентным займам выданным – 112 625 809 тыс. руб.;
- расчеты по финансовым вложениям в виде вкладов в уставные капиталы организаций – 70 525 600 тыс. руб.;
- расчеты с банками по депозитам и банковским вкладам – 188 443 тыс. руб.;
- проценты по займам выданным – 7 333 099 тыс. руб.;
- расчеты с бюджетом – 45 079 512 тыс. руб.;
- расчеты по распределенному налогу на прибыль КГН – 1 392 874 тыс. руб.;
- расчеты с принципалами – 3 724 313 тыс. руб.;
- расчеты по претензиям – 626 тыс. руб.;
- налог на прибыль, удержанный за пределами РФ – 101 363 тыс. руб.;
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 2 445 тыс. руб.;
- НДС с авансов выданных – 48 130 тыс. руб.;
- прочие – 1 071 254 тыс. руб.

В 2022 году в составе оборотных активов отражена следующая дебиторская задолженность:

Таблица 21. Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2022 г.	7 837 767	(786 576)	8 920 359	(911 499)
	За 2021 г.	7 313 424	(522 893)	7 837 767	(786 576)
авансы выданные	За 2022 г.	-	-	6 573	-
	За 2021 г.	15	-	-	-
прочие дебиторы	За 2022 г.	7 837 767	(786 576)	8 913 786	(911 499)
	За 2021 г.	7 313 409	(522 893)	7 837 767	(786 576)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2022 г.	494 840 955	-	563 722 103	-
	За 2021 г.	212 104 040	(453 796)	494 840 955	-
в том числе: покупатели и заказчики	За 2022 г.	153 975 890	-	201 451 919	-
	За 2021 г.	4 716 415	-	153 975 890	-
авансы выданные	За 2022 г.	2 122 762	-	1 414 611	-
	За 2021 г.	397 924	-	2 122 762	-
прочие дебиторы	За 2022 г.	338 742 303	-	360 855 573	-
	За 2021 г.	206 989 701	(453 796)	338 742 303	-
ИТОГО:	За 2022 г.	502 678 722	(786 576)	572 642 462	(911 499)
	За 2021 г.	219 417 464	(976 689)	502 678 722	(786 576)

Таблица 22. Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего	396 572	-	396 572	23 447	-	23 447	474 342	(442 112)	32 230
в том числе: покупатели и заказчики	107 388	-	107 388	2 041	-	2 041	-	-	-
авансы выданные	1 160	-	1 160	1 197	-	1 197	3 587	-	3 587
прочие дебиторы	288 024	-	288 024	20 209	-	20 209	470 755	(442 112)	28 643

Таблица 23. Состав резерва по сомнительным долгам

тыс. руб.

Вид задолженности	Остаток на 01.01.2022	Начислено	Использовано	Восстановлено	Переклассификация	Остаток на 31.12.2022
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочная дебиторская задолженность	786 576	417 201	-	62 392	(229 886)	911 499
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	22 341	-	252 227	229 886	-
Итого	786 576	439 542	-	314 619	-	911 499

3.9 Капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31.12.2022 составил 17 322 тыс. руб., который поделен на 692 865 762 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 2,5 копейки каждая.

Выпущенные Компанией акции полностью оплачены.

В 2022 году восстановлены в составе нераспределенной прибыли прошлых лет начисленные и не востребовавшиеся акционерами дивиденды в сумме 202 118 тыс. руб.

В соответствии с решением внеочередного Общего собрания акционеров Компании, проведенного 5 декабря 2022 года в форме заочного голосования, Компания по результатам 2021 года произвела начисление дивидендов в сумме 372 068 915 тыс. руб. из расчета 537 рублей на одну обыкновенную акцию. Выплата была произведена в декабре 2022 года и в январе 2023 года. Суммарный размер дивидендов за 2021 год составил 877 рублей на одну обыкновенную акцию, что выше аналогичного показателя за 2020 год на 238,6 %.

В соответствии с решением внеочередного Общего собрания акционеров Компании, проведенного 5 декабря 2022 года в форме заочного голосования, Компания по результатам 9 месяцев 2022 года произвела начисление промежуточных дивидендов в сумме 177 373 635 тыс. руб. из расчета 256 рублей на одну обыкновенную акцию. Выплата произведена в декабре 2022 года и в январе 2023 года.

Чистая прибыль Компании за 2022 год составила 790 120 077 тыс. руб.

Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в 2022 году, составляет 692 865 762 штук.

Величина базовой прибыли на акцию за 2022 год составила 1 140,37 рублей.

Чистая прибыль Компании за 2021 год составила 635 708 387 тыс. руб.

Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в 2021 году, составляет 692 865 762 штук.

Величина базовой прибыли на акцию за 2021 год составила 917,51 рублей.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении Компании в течение отчетного периода, определяется путем суммирования количества обыкновенных акций, находящихся в обращении на первое число каждого календарного месяца отчетного периода, и деления полученной суммы на количество календарных месяцев в отчетном периоде, в соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 №29н.

Компания не раскрывает информацию о разводненной прибыли на акцию в связи с тем, что уставный капитал Компании по состоянию на 31.12.2022 в соответствии с реестром акционеров полностью состоит из обыкновенных акций и у Компании отсутствуют конвертируемые ценные бумаги и договоры купли-продажи акций, в том числе по цене ниже рыночной.

3.10 Займы и кредиты полученные, расходы по займам и кредитам полученным

Бухгалтерский учет займов и кредитов, полученных Компанией, ведется в разрезе долгосрочных и краткосрочных обязательств. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится Компанией в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга (части долга) остается 365 дней.

Аналитический учет на счетах учета расчетов по кредитам и займам полученным обеспечивает информацией о дате исполнения обязательств.

Начисление процентов по полученным кредитам и займам производится ежемесячно в соответствии с условиями договоров.

В общей сумме займов, полученных в 2022 году в размере 3 415 635 847 тыс. руб., займы, полученные в результате новации задолженности, возникшей по договорам комиссии и договорам поставки, составили 1 878 934 790 тыс. руб.

Таблица 24. Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам и кредитам полученным

Показатели	тыс. руб.	
	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Остаток на начало периода	706 905 023	851 189 051
Получено за период	3 415 635 847	3 488 559 541
Погашено за период	3 557 867 139	3 631 660 978

Показатели	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Курсовая разница (положительная)	33 971 576	1 182 591
Остаток на конец периода	530 702 155	706 905 023
Сумма процентов, начисленных и предъявленных к уплате	14 717 788	41 907 753
Сумма процентов, непогашенных на отчетную дату, отраженных в бухгалтерском балансе в составе заемных средств	75 546	4 161 168

В 2022 году Компания разместила замещающие бездокументарные процентные неконвертируемые облигации с централизованным учетом прав в Небанковской кредитной организации акционерного общества «Национальный расчетный депозитарий».

Таблица 25. Информация о размещенных облигациях

тыс. руб.

Серия	Срок погашения	Количество размещенных облигаций, шт.	Сумма
1	2	3	4
30-23	24.04.2023	562 700	39 578 911
30-26	02.11.2026	315 760	22 209 769
30-27	26.04.2027	257 441	18 107 757
30-30	06.05.2030	287 279	20 206 487
30-31	26.10.2031	253 992	17 865 162
Итого:		1 677 172	117 968 086

Таблица 26. Информация о наличии и изменении величины обязательств по облигациям выпущенным

тыс. руб.

Показатели	Облигации выпущенные
1	2
Остаток на 01.01.2022	-
Получено в 2022 году	103 252 092
Погашено в 2022 году	-
Курсовая разница (отрицательная)	14 715 994
Остаток на 31.12.2022	117 968 086
Сумма процентов, включенных в прочие расходы	349 364
Сумма процентов, непогашенных на отчетную дату, отраженных в бухгалтерском балансе в составе заемных средств	836 188

Таблица 27. Сроки погашения займов полученных

Наименование кредитора	Договор	Срок погашения
Займы краткосрочные		
Краткосрочные займы полученные		31.12.2023, до востребования

Условиями договоров займа сроком предоставления до конца текущего года предусмотрено что, если на 30 декабря текущего года ни одна из сторон не заявит письменно об ином, срок возврата займа переносится на 31 декабря следующего календарного года.

Займы недополученные по сравнению с условиями договоров у Компании отсутствуют.

Займы и кредиты, полученные на инновации и модернизацию производства, у Компании отсутствуют.

Порядок списания дополнительных расходов

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные расходы, в том числе:

- по договору от 25.05.2020 № 2010308 ПАО «Сбербанк России» взимает плату за пользование лимитом кредитной линии в размере 0,5 % годовых от свободного остатка лимита, которая в 2022 году составила 550 000 тыс. руб.;

- по договору от 02.04.2020 № 2010214 ПАО Банк «ФК Открытие» взимает комиссию за неиспользованный лимит кредитной линии в размере 0,5 % годовых от свободного остатка лимита, которая в 2022 году составила 300 000 тыс. руб.;

- по договорам от 26.10.2021 №№ 2110642, 2110645 с LUKOIL Capital Designated Activity Company вознаграждение за предоставление в пользование денежных средств составило 1 950 348 тыс. руб.

3.11 Кредиторская задолженность

Расшифровка данных, отраженных по строкам бухгалтерского баланса по видам кредиторской задолженности, по состоянию на 31.12.2022:

«Прочие кредиторы» - краткосрочная задолженность составляет всего – 111 147 799 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с покупателями и заказчиками по авансам в рамках договоров комиссии – 111 633 тыс. руб.;

- расчеты с комитентами за реализованный товар (нефть, нефтепродукты, продукты газопереработки и продукты нефтехимии), в том числе авансы полученные – 102 895 922 тыс. руб.;

- расчеты с поставщиками за транспортные и прочие услуги в рамках исполнения посреднических договоров (договоров комиссии) – 300 868 тыс. руб.;

- расчеты по авансам 3-х лиц поставщику услуг за транспортировку нефти в рамках агентских договоров – 3 085 577 тыс. руб.;

- расчеты по распределенному налогу на прибыль между участниками в рамках консолидированной группы налогоплательщиков – 2 727 651 тыс. руб.;

- прочие – 2 026 148 тыс. руб.

В 2022 году в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств отражена следующая кредиторская задолженность:

Таблица 28. Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	На конец года с учетом корректировки
1	2	3	4	5	6
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	За 2022 г.	19 563	9 172	X	X
	За 2021 г.	15 892	19 563	-	19 563
обязательство по аренде	За 2022 г.	-	9 172	X	X
	За 2021 г.	-	-	-	-
прочие кредиторы	За 2022 г.	19 563	-	X	X
	За 2021 г.	15 892	19 563	-	19 563
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	За 2022 г.	354 014 228	359 933 466	X	X
	За 2021 г.	94 084 277	353 825 044	189 184	354 014 228
в том числе: поставщики и подрядчики	За 2022 г.	181 522 355	128 484 146	X	X
	За 2021 г.	3 366 165	181 508 074	14 281	181 522 355
зadolженность перед персоналом организации	За 2022 г.	-	99	X	X
	За 2021 г.	70	-	-	-
зadolженность перед государственными внебюджетными фондами	За 2022 г.	631 355	680 939	X	X
	За 2021 г.	367 105	631 355	-	631 355
зadolженность по налогам и сборам	За 2022 г.	68 347	21 635 290	X	X
	За 2021 г.	352 461	68 347	-	68 347
прочие кредиторы	За 2022 г.	143 316 950	111 147 799	X	X
	За 2021 г.	88 820 656	143 316 950	-	143 316 950
авансы полученные	За 2022 г.	2 141 040	1 970 512	X	X
	За 2021 г.	478 554	2 141 040	-	2 141 040
зadolженность участникам (учредителям) по выплате доходов	За 2022 г.	26 159 278	93 462 995	X	X
	За 2021 г.	699 266	26 159 278	-	26 159 278
обязательство по аренде	За 2022 г.	174 903	2 551 686	X	X
	За 2021 г.	-	-	174 903	174 903
ИТОГО:	За 2022 г.	354 033 792	359 942 638	X	X
	За 2021 г.	94 100 169	353 844 608	189 184	354 033 792

Таблица 29. Просроченная кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Всего	682 978	16 898	47 771
в том числе: поставщики и подрядчики	636 932	1 426	422
авансы полученные	12 094	8 539	9
прочие кредиторы	33 952	6 933	47 340

3.12 Оценочные обязательства

Информацию об оценочных и условных обязательствах Компания формирует и отражает в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» на основании «*Регламента формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ»*» (утв. Приказом Компании от 22.12.2011 № 255, с изменениями, внесенными приказами Компании от 30.09.2015 № 174, от 09.11.2018 № 201, от 16.03.2022 №44).

Таблица 30. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Изменения	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Оценочные обязательства - всего	За 2022 г.	2 955 876	8 326 349	(6 419 623)	(443 138)	-	117 328	4 536 792
	За 2021 г.	5 386 953	6 854 642	(8 758 688)	(600 523)	(2 504 569)	73 492	2 955 876
в том числе: на оплату отпусков	За 2022 г.	796 960	1 620 456	(1 573 576)	-	-	x	843 840
	За 2021 г.	796 960	1 386 443	(1 386 443)	-	-	x	796 960
на годовые премиальные выплаты	За 2022 г.	762 157	6 003 100	(4 440 023)	(443 138)	-	x	1 882 096
	За 2021 г.	3 344 369	5 080 720	(7 062 409)	(600 523)	(2 582 212)	x	762 157
по пенсионным программам	За 2022 г.	1 396 759	702 793	(406 024)	-	-	117 328	1 810 856
	За 2021 г.	1 245 624	387 479	(309 836)	-	77 643	73 492	1 396 759

Компания финансирует пенсионную программу с установленными выплатами. Один вид пенсионной программы рассчитывается, исходя из выслуги лет и размера оклада по состоянию на конец 2003 года, а также полученных за период работы наград (декретная пенсия). Декретная пенсия является закрытым планом, в котором размер пенсий был зафиксирован 31 декабря 2003 года. Другой вид пенсионной программы рассчитывается

пропорционально заработной плате (декретная пенсия для топ-менеджеров). Данные программы финансируются исключительно из средств Компании. Одновременно с этим, работникам предоставляется возможность осуществлять пенсионные накопления с долевым участием Компании (до 4% от годовой заработной платы работника). Управление активами пенсионной программы Компании и выплату пенсий осуществляет АО «Негосударственный пенсионный фонд «Открытие».

Компания также обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том числе:

- единовременная выплата по выходу на пенсию (с учетом социальных взносов в части превышения трехкратного среднемесячного заработка);
- единовременная выплата в случае смерти работника;
- единовременная выплата по потере трудоспособности (с учетом социальных взносов в части превышения трехкратного среднемесячного заработка);
- материальная помощь ко Дню ветеранов Группы «ЛУКОЙЛ»;
- материальная помощь неработающим пенсионерам и инвалидам;
- медицинская социальная помощь неработающим пенсионерам и инвалидам.

Таблица 31. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы

	тыс. руб.	
Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3
Чистые обязательства на 1 января	1 396 759	1 245 624
Компоненты отчета о прибылях и убытках	251 161	162 557
Компоненты прочего совокупного дохода (расхода)	569 629	301 454
Взносы организации	(357 957)	(267 399)
Выплаты по программам	(48 067)	(42 437)
Корректировка на входящую стоимость активов плана	(669)	(3 040)
Чистые обязательства на 31 декабря	1 810 856	1 396 759

Условные обязательства

В соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ) Компания признается контролирующим лицом иностранных компаний.

Прибыль контролируемых иностранных компаний, определяемая в порядке, установленном НК РФ, признается доходом контролирующего лица. Датой получения дохода в виде прибыли контролируемой иностранной компании признается 31 декабря календарного года, следующего за налоговым периодом, на который приходится дата окончания периода, за который в соответствии с личным законом такой компании составляется финансовая отчетность за финансовый год, а в случае отсутствия в соответствии с личным законом такой компании обязанности по составлению и представлению финансовой отчетности - 31 декабря календарного года, следующего за налоговым периодом, на который приходится дата окончания календарного года, за который определяется ее прибыль.

Согласно требованиям НК РФ прибыль контролируемых иностранных компаний, подлежащая налогообложению в РФ, формируется исходя из показателя «Прибыль (убыток) до налогообложения» проаудированной финансовой отчетности контролируемых иностранных компаний за финансовый год с применением к этому показателю всех корректировок и сумм, на которые увеличивается/уменьшается прибыль контролируемых иностранных компаний, предусмотренных нормами НК РФ.

Сумма налога в отношении прибыли контролируемых иностранных компаний, полученной в 2021 году, подлежащая уплате в бюджет РФ за 2022 год составила 17 351 тыс. руб.

Налоговые обязательства Компании в отношении прибыли контролируемых иностранных компаний, полученной в 2022 году, в соответствии с требованиями НК РФ будут определены и отражены в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Согласно определению Арбитражного суда города Москвы от 28.07.2022 № А-40-170004/20-136-1198, по иску Федеральной антимонопольной службы о признании сделки ПАО «ЛУКОЙЛ» по продаже ООО «Открытие Промышленные Инвестиции» в мае 2017 года 100% акций АО «Архангельскгеолдобыча» недействительной и применении последствий ее недействительности, достигнуто мировое соглашение и производство по иску прекращено.

4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходами Компании признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Компании, за исключением вкладов участников.

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Для целей бухгалтерского учета доходами от обычных видов деятельности Компания признает выручку от продаж:

- по основной деятельности, в том числе по видам продаж:
 - от продажи собственной продукции (продажа продукции нефтегазопереработки и нефтехимии, по направлениям продаж – на территории РФ, на экспорт);
 - от продажи товарного газа на территории РФ, товарной нефтепродукции;
- поступления от участия в уставных капиталах других организаций;
- по посреднической деятельности, в т. ч. по видам продаж:
 - вознаграждение по посредническим договорам и договорам комиссии (по направлениям продаж – на территории РФ, на экспорт);
- по прочей деятельности, в т. ч. по видам продаж:
 - вознаграждение по лицензионным договорам и договорам концессии (по направлениям продаж – на территории РФ, на экспорт);
 - реализация прочих услуг (по направлениям продаж – на территории РФ, на экспорт);
 - реализация услуг по аренде (на территории РФ).

Выручка в бухгалтерском учете признается на дату перехода права собственности. Если выручка от продажи отгруженной собственной продукции в течение отчетного периода не может быть признана в бухгалтерском учете, то для отражения в учете фактов хозяйственной жизни по отгрузке собственной продукции используется счет 45 «Товары отгруженные».

Выручка от продажи признается в бухгалтерском учете по предварительным ценам, если до конца отчетного периода, в котором произошел переход права собственности на собственную продукцию (товар), согласно условиям экспортных контрактов окончательная цена реализации собственной продукции (товаров) не определена. После формирования

окончательной цены реализации в периоде, следующем за отчетным, в бухгалтерском учете отражается сумма выручки по окончательной цене.

По статье «Выручка» отражается также доход в размере превышения суммы акциза на нефтяное сырье, подлежащей вычету, над начисленной суммой акциза на нефтяное сырье, определяемой в соответствии с требованиями НК РФ.

В 2022 году в составе выручки отражены следующие доходы от обычных видов деятельности:

Таблица 32. Выручка

тыс. руб.		
Наименование	За январь - декабрь 2022 г.	За январь - декабрь 2021 г.
1	2	3
Выручка	2 874 037 264	2 389 317 290
<u>в том числе от продаж:</u> по основной деятельности	2 469 261 855	1 844 073 533
из них: <i>продукции собственного производства</i>	2 422 780 478	1 806 063 113
в том числе: <i>акциз на нефтяное сырье</i>	551 008 057	264 276 372
<i>товары, приобретенные для продажи</i>	46 481 377	38 010 420
поступления от участия в уставных капиталах других организаций	372 532 823	513 439 292
по посреднической деятельности	23 460 974	21 098 919
по прочей деятельности	8 781 612	10 705 546

Превышение вычета акциза над суммой начисления, в составе выручки от продаж по основной деятельности за январь-декабрь 2022 года составило 551 008 057 тыс. руб., в том числе:

- демпфирующий коэффициент в составе акциза на нефтяное сырье –368 166 212 тыс. руб.;

- инвестиционная надбавка –9 619 750 тыс. руб.;

- увеличивающий коэффициент (соответствует сумме начисленного акциза на нефтяное сырье) К2 –173 222 095 тыс. руб.

Расходами Компании признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Компании, за исключением уменьшения вкладов по решению участников.

Расходы Компании в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;

- прочие расходы.

В 2022 году в составе себестоимости продаж отражены следующие расходы по обычным видам деятельности:

Таблица 33. Себестоимость продаж

тыс. руб.		
Наименование	За январь – декабрь 2022 г.	За январь – декабрь 2021 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	(1 785 030 171)	(1 545 436 896)

Наименование	За январь – декабрь 2022 г.	За январь – декабрь 2021 г.
1	2	3
в том числе проданных: по основной деятельности	(1 785 030 171)	(1 545 436 896)
из них: <i>продукции собственного производства</i>	(1 740 123 684)	(1 508 562 363)
в том числе: <i>акциз, предъявленный переработчиком сырья</i>	(178 170 860)	(162 087 592)
<i>товары, приобретенные для продажи</i>	(44 906 487)	(36 874 533)

Фактическая (производственная) себестоимость состоит из суммы плановой себестоимости и отклонений, а также акциза, предъявленного переработчиком при передаче продукции нефтегазопереработки и подлежащего включению в себестоимость подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, в соответствии с НК РФ.

По статье «Себестоимость продаж» отражается величина восстановленного резерва под обесценение запасов за 2022 г. в размере 1 409 347 тыс. руб., в т.ч. увеличение и восстановление ранее созданного резерва.

При продаже запасов, используемых в ходе обычных видов деятельности, величина восстановления резерва под их обесценение относится на уменьшение показателя статьи «Себестоимость продаж».

По статье «Себестоимость продаж» отражаются учтенные затраты на производство продукции в доле, относящейся к реализованной в отчетном периоде продукции.

Коммерческие расходы, учитываемые на счете 44 «*Коммерческие расходы*», по окончании каждого месяца распределяются между фактической себестоимостью реализованных собственной продукции и товаров и остатком отгруженных собственной продукции и товаров на конец месяца с учетом адресного отнесения расходов на конкретные партии продажи. Коммерческие расходы раскрываются в составе таблицы 36 «Затраты на производство».

Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26 «*Общехозяйственные расходы*», полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» и в отчете о финансовых результатах отражаются по статье 2220 «*Управленческие расходы*».

В 2022 году Компания не получала выручку в результате выполнения договоров, предусматривающих оплату неденежными средствами.

4.2 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Компании, классифицируются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «*Доходы организации*» (ПБУ 9/99)», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, с изменениями и дополнениями, Положением по бухгалтерскому учету «*Расходы организации*» (ПБУ 10/99)», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, с изменениями и дополнениями и другими законодательными и нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Компании, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5% от прибыли до налогообложения.

Исходя из требования приоритета содержания перед формой прочие доходы по курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, операциям, связанным с выбытием основных средств и капитальных вложений, резерву под обесценение финансовых вложений, резерву сомнительных долгов, прибылям прошлых лет, активам пенсионных программ с установленными выплатами, по вариационной марже показываются в отчете о финансовых результатах за минусом соответствующих расходов по курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, операциям, связанным с выбытием основных средств и капитальных вложений, резерву под обесценение финансовых вложений, резерву сомнительных долгов, убыткам прошлых лет, обязательствам пенсионных программ с установленными выплатами, по вариационной марже независимо от финансового результата от совокупности этого вида операций.

Таблица 34. Расшифровка прочих доходов и расходов за 2022 год

тыс. руб.

Вид доходов/расходов	Доходы	Расходы	Доходы, стр.2340 ф.2	Расходы, стр.2350 ф.2
1	2	3	4	5
Реализация доли в УК	11 547 871	36 461 286	-	24 913 415
Выбытие основных средств	193 983	151 658	42 325	-
Выбытие НМА	0	37	-	37
Выбытие незавершенных капитальных вложений	92 218	93 703	-	1 485
Выбытие ЦБ	3 482 963	78 440	3 404 523	-
Операции с иностранной валютой	1 114 963 166	1 110 869 937	4 093 229	-
Вычет по акцизу по средним дистиллятам	326 755	-	326 755	-
Выбытие запасов	45 545	7 407	38 138	-
Разница в оценке предыдущей и текущей рыночной стоимости финансовых вложений	1 986 261	-	1 986 261	-
Выбытие оборудования	328	328	-	-
Резерв по сомнительным долгам	314 619	439 542	-	124 923
Резерв под обесценение финансовых вложений	29 181 505	47 959 803	-	18 778 298
Курсовые разницы	374 193 157	418 426 353	-	44 233 196
Прибыли/ убытки прошлых лет	1 420 151	1 105 220	314 931	-
Штрафы, пени неустойки по хозяйственным договорам	204 559	464 218	-	259 659
Возмещение убытков, причиненных ненадлежащим исполнением обязательств	-	173 430	-	173 430
Судебные решения не в пользу Компании	-	5 068	-	5 068
Безвозмездно переданные и полученные активы	-	13 241	-	13 241
Прочие расходы, в т. ч. выплаты социального характера	-	1 280 560	-	1 280 560
Прочие доходы и расходы	1 695 535	9 670 937	-	7 975 402
Пенсионные программы с	-	116 287	-	116 287

Вид доходов/расходов	Доходы	Расходы	Доходы, стр.2340 ф.2	Расходы, стр.2350 ф.2
1	2	3	4	5
установленными выплатами				
Оценочные обязательства	443 139	-	443 139	-
Итого за 2022 год	1 540 091 755	1 627 317 455	10 649 301	97 875 001

Таблица 35. Расшифровка прочих доходов и расходов за 2021 год

тыс. руб.

Вид доходов/расходов	Доходы	Расходы	Доходы, стр.2340 ф.2	Расходы, стр.2350 ф.2
1	2	3	4	5
Реализация доли в УК	1 521	13 033 752	-	13 032 231
Выбытие основных средств	3 391	838	2 553	-
Выбытие незавершенных капитальных вложений	102 873	106 445	-	3 572
Выбытие ЦБ	4 818 921	10 014 799	-	5 195 878
Операции с иностранной валютой	1 310 982 822	1 303 842 441	7 140 381	-
Вычет по акцизу по средним дистиллятам	274 845	-	274 845	-
Доходы/расходы от вариационной маржи	-	22 727	-	22 727
Выбытие запасов	789	1 895	-	1 106
Резерв по сомнительным долгам	981 910	791 797	190 113	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	73 202 929	67 837 615	5 365 314	-
Курсовые разницы	58 234 310	63 474 782	-	5 240 472
Прибыли/ убытки прошлых лет	120 809	75 794	45 015	-
Штрафы, пени неустойки по хозяйственным договорам	25 299	59 692	-	34 393
Возмещение убытков, причиненных ненадлежащим исполнением обязательств	-	90 116	-	90 116
Судебные решения не в пользу Компании	-	229	-	229
Безвозмездно переданные и полученные активы	-	9 801	-	9 801
Прочие расходы, в т. ч. выплаты социального характера	-	1 369 750	-	1 369 750
Прочие доходы и расходы	1 306 407	3 788 117	-	2 481 710
Пенсионные программы с установленными выплатами	-	74 428	-	74 428
Оценочные обязательства	600 522	-	600 522	-
Итого за 2021 год	1 450 657 348	1 464 595 018	13 618 743	27 556 413

4.3 Затраты на производство

Таблица 36. Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Материальные затраты	1 561 952 824	1 346 474 771
в том числе:		
сырье и материалы	1 410 258 181	1 238 287 026
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	151 694 643	108 187 745
Акциз, предъявленный переработчиком сырья	178 170 860	162 087 592
Расходы на оплату труда	15 427 275	12 565 646
Отчисления на социальные нужды	2 853 556	2 286 365
Амортизация	3 485 935	927 634
Прочие затраты	176 079 585	156 296 623
в том числе		
покупная стоимость товаров для продажи	44 906 487	36 874 533
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	33 482 409	35 996 596
в том числе		
вывозные таможенные пошлины	33 322 849	35 657 162
арендная плата	91 018	1 066 303
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	9 795 506	12 274 043
страхование	135 019	159 649
транспортные расходы, связанные с реализацией	66 231 905	49 168 856
командировочные расходы	1 620 535	3 426 649
другие расходы	19 816 706	17 329 994
Итого по элементам затрат	1 937 970 035	1 680 638 631
Изменение остатков (прирост "+")	-	48 687 543
незавершенного производства	-	7 529 006
готовой продукции и товаров для продажи	-	19 146 658
товаров отгруженных	-	22 011 879
Изменение остатков (уменьшение "-")	(16 026 063)	-
незавершенного производства	(2 386 338)	-
готовой продукции и товаров для продажи	(4 032 973)	-
товаров отгруженных	(9 606 752)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 921 943 972	1 729 326 174

4.4 Налог на прибыль

Компания приняла решение (Протокол Правления ОАО «ЛУКОЙЛ» от 12.12.2011 № 27) о создании с 1 января 2012 года консолидированной группы налогоплательщиков (далее по тексту КГН) с целью исчисления и уплаты налога на прибыль организаций с учетом совокупного финансового результата хозяйственной деятельности участников КГН в

соответствии с Главой 3.1 НК РФ (изменения внесены Федеральным законом от 16.11.2011 № 321-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса РФ в связи с созданием консолидированной группы налогоплательщиков»).

В связи с этим Участники КГН – организации Группы «ЛУКОЙЛ» заключили Договор о создании КГН от 26.03.2012 № 1210151 (далее Договор) (зарегистрирован в МИ ФНС России по КН № 1 23.04.2012), в соответствии с которым Компания определена Ответственным участником КГН. По состоянию на 31.12.2022 количество организаций – Участников КГН составляет 36.

В Договор Соглашением от 29.11.2012 № 1210151001 были внесены изменения, в соответствии с которыми с 1 января 2013 года был изменен порядок расчета суммы денежных средств, подлежащих перечислению Участниками Ответственному участнику для уплаты налога на прибыль по КГН (Распределенный налог). Сумма Распределенного налога определяется пропорционально доле налога на прибыль организаций, исчисленного как произведение налоговой ставки и положительной налоговой базы Участника, определяемой как разница между доходами и расходами соответствующего Участника, включенными в консолидированную налоговую базу.

В отчете о финансовых результатах обособленно по строке «Перераспределение налога на прибыль внутри КГН» (код строки 2461) раскрывается разница между суммой текущего налога, начисленного Компанией в отношении доходов и расходов, включенных в консолидированную налоговую базу, и суммой Распределенного налога.

В соответствии с пунктом 3 статьи 3 Федерального закона от 03.08.2018 № 302-ФЗ с 01.01.2023 прекращено действие института КГН.

Таблица 37. Сведения о величине налоговой базы и налога на прибыль участника КГН

Показатель	За 2022 год		За 2021 год	
	Налоговая база по налогу на прибыль	Налог на прибыль	Налоговая база по налогу на прибыль	Налог на прибыль
1	2	3	4	5
Сумма, исчисленная Компанией для включения в консолидированную налоговую базу КГН	581 057 279	116 211 456	122 668 868	24 533 774
Сумма, приходящаяся на долю Компании исходя из условий Договора о создании КГН (Распределенный налог)	-	105 157 321	-	22 688 199

Таблица 38. Информация о расчетах с бюджетом по налогу на прибыль КГН

Показатель	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
1	2	3
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль КГН на начало периода	5 908 713	10 429 199
Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль КГН на начало периода	-	-
Начислено налога к уплате в бюджет, всего:	133 132 749	47 031 295
в том числе:		

Показатель	2022 год	2021 год
1	2	3
- за отчетные периоды текущего года	136 207 247	47 426 481
- по уточненным налоговым декларациям за прошлые налоговые периоды	(3 074 498)	(552 228)
- по результатам налоговых проверок	-	157 042
Начислено пени	(135)	17
Уплачено налога и пени в бюджет в отчетном году	110 000 722	43 508 093
Возврат налога и пени из бюджета	589 041	997 267
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль КГН на конец периода	-	5 908 713
Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль КГН на конец периода	(17 812 220)	-

Таблица 39. Информация о расчетах с участниками КГН

Показатель	тыс. руб.	
	Сальдо на 01.01.2022	Сальдо на 31.12.2022
1	2	3
Дебиторская задолженность	435 726	1 392 874
Кредиторская задолженность	3 688 881	2 727 651

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Пояснения к отчету о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств поступления от участия в уставных капиталах других организаций за 2022 год отражены как денежные потоки от текущих операций по строке 4114 в размере – 462 783 930 тыс. руб.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки:

- комиссионера/агента в связи с осуществлением комиссионных/агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- косвенных налогов (НДС, акцизы) в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей (возмещение) в бюджетную систему РФ.

При этом для свернутого (без косвенных налогов) отражения денежных потоков по текущим и инвестиционным операциям применяется следующий подход:

- без учета сумм косвенных налогов по соответствующим строкам отчета о движении денежных средств отражаются следующие денежные потоки:

- поступления от продажи покупателям/заказчикам продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг;

- платежи поставщикам/подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги;

- поступления от покупателей/заказчиков, а также платежи поставщикам/подрядчикам, осуществляемые в порядке предоплаты.

- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей, вносимых в бюджетную систему РФ или возмещаемых из нее, определяется по формуле:

Сумма НДС свернуто = НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков + поступления НДС из бюджета – НДС в составе платежей поставщикам/подрядчикам – платежи по НДС в бюджет.

Расчитанная сумма НДС свернуто показывается в качестве денежного потока по текущим операциям: положительное значение – по строке «прочие поступления», отрицательное – по строке «прочие платежи».

Акциз в составе платежей, вносимых в бюджетную систему Российской Федерации или возмещаемых из нее, определяется по формуле:

сумма акциза свернуто = поступления акциза из бюджета – платежи по акцизу в бюджет.

Расчитанная сумма акциза свернуто показывается в качестве денежного потока по текущим операциям: положительное значение – по строке «прочие поступления», отрицательное – по строке «прочие платежи».

Для составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

В Отчете о движении денежных средств Компании как ответственного участника КГН по строке платежей «налог на прибыль организаций» отражаются платежи по налогу на прибыль организаций (авансовые платежи) с пенями и штрафами, приходящиеся на ответственного участника КГН. Остальные денежные потоки Компании по КГН отражаются свернуто в составе прочих поступлений или прочих платежей.

Таблица 40. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.		
Наименование	Остаток на 01.01.2022	Остаток на 31.12.2022
1	2	3
Денежные средства		
Расчетные счета в банках (рубли)	376 676	766 707
Валютные счета в банках	1 986 707	18 151 906
Денежные эквиваленты		
Депозиты сроком до 3-х месяцев (рубли)	27 000 000	262 987 894
Депозиты сроком до 3-х месяцев, валюта	14 460 300	-
Депозиты до 3-х месяцев – переоценка (курсовая разница)	125 890	-
Депозиты - Овернайт (рубли)	33 000 000	29 300 000
Расчеты по операциям с финансовыми инструментами - Брокерский счет	-	3 692 980
Итого (строка баланса 1250)	76 949 573	314 899 487

Расшифровка данных, отраженных по строкам прочих поступлений и прочих платежей за отчетный период:

Таблица 41. Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления»

тыс. руб.

Наименование	Сумма за 2022 год	Сумма за 2021 год
1	2	3
Конвертация валюты собственной (свернуто)	4 091 793	7 140 381
Возврат суммы налогов, в т. ч.:	563 486 127	238 493 346
- акциз	559 628 485	235 694 514
- налог на прибыль	3 659 067	2 617 665
Результат сворачивания по НДС	221 684 217	107 777 009
Расчеты по договорам комиссии (свернуто)	1 289 741 475	867 289 171
Расчеты с прочими дебиторами/кредиторами, в т. ч.:	55 993 836	11 096 052
- расчеты с банками (проценты по депозитам, проценты на остаток по счету)	31 337 300	8 672 707
Результат сворачивания по КГН	14 242 955	3 608 746
Итого по стр.4119	2 149 240 403	1 235 404 705

Таблица 42. Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи»

тыс. руб.

Наименование	Сумма за 2022 год	Сумма за 2021 год
1	2	3
Таможенные платежи (собственные)	31 887 397	40 252 730
Налоги, уплаченные в бюджет (кроме НДС, акциза и НДФЛ по сотрудникам)	247 144	340 723
Расчеты с прочими дебиторами/кредиторами, в т. ч.:	704 788 991	5 501 458
- благотворительность, целевое финансирование	912 004	898 347
- компенсация за досрочный возврат займов	1 950 348	1 900 572
- выдача беспроцентных займов	700 196 225	-
- возврат переплаты за некондиционную нефть ИООО «ЛУКОЙЛ-Белоруссия»	-	1 935 225
Итого по стр. 4129	736 923 532	46 094 911

Таблица 43. Информация о денежных потоках между Компанией и ее дочерними и зависимыми обществами

тыс. руб.

Наименование показателя	№ строки ОДДС	за 2022 год	за 2021 год
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	4 495 690 097	3 232 009 957
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 858 865 754	1 457 059 926
из них: от дочерних и зависимых обществ		1 802 305 727	1 376 196 489
в том числе: авансы полученные		1 768 028	2 091 327
из них: от дочерних и зависимых обществ		366 418	-

Наименование показателя	№ строки ОДДС	за 2022 год	за 2021 год
1	2	3	4
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	24 800 010	22 853 981
из них: от дочерних и зависимых обществ		24 277 411	22 421 207
в том числе: авансы полученные		25 823	23 760
из них: от дочерних и зависимых обществ		-	3 360
прочие поступления	4119	2 149 240 403	1 235 404 705
из них: от дочерних и зависимых обществ		1 314 979 575	867 375 114
Платежи - всего	4120	(1 693 971 320)	(1 012 462 351)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(822 035 452)	(883 855 122)
из них: дочерним и зависимым обществам		(793 898 219)	(851 828 549)
в том числе: авансы выданные		(2 965 138)	(7 515 828)
из них: дочерним и зависимым обществам		(2 619)	(1 154)
процентов по долговым обязательствам	4123	(21 035 492)	(41 914 399)
в том числе: дочерним и зависимым обществам		(18 940 086)	(41 840 426)
процентов по обязательству по аренде	4125	(310 499)	-
из них: дочерним и зависимым обществам		(306 136)	-
прочие платежи	4129	(736 923 532)	(46 094 911)
из них: дочерним и зависимым обществам		(703 395 337)	(3 370 925)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	482 731 667	520 037 841
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	263 197	216 890
из них: от дочерних и зависимых обществ		263 197	216 890
в том числе: авансы полученные		-	441
из них: авансы от дочерних и зависимых обществ		-	441
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	446 574 233	499 277 117
в том числе: от возврата предоставленных займов - всего:		446 574 233	499 277 117
из них: от дочерних и зависимых обществ		431 784 778	496 876 713
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	20 328 927	14 929 408
в том числе: от дочерних и зависимых обществ		20 095 442	14 862 463
Платежи - всего	4220	(515 762 069)	(670 731 701)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(927 200)	(2 169 560)
из них: дочерним и зависимым обществам		(197 852)	(802 866)
в том числе: авансы выданные		(160 569)	(27 572)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(347 683 027)	(581 982 722)
из них: дочерним и зависимым обществам		(333 417 574)	(581 263 038)
в том числе: предоставление займов- всего		(347 683 027)	(581 982 722)

Наименование показателя	№ строки ОДДС	за 2022 год	за 2021 год
1	2	3	4
из них: дочерним и зависимым обществам		(333 417 574)	(581 263 038)
Денежные потоки от финансовых операций	4310	1 536 701 057	1 985 498 755
Поступления - всего			
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1 536 701 057	1 985 498 755
из них: от дочерних и зависимых обществ		1 536 247 057	1 955 484 755
Платежи- всего:	4320	(4 038 634 942)	(3 985 497 088)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3 557 867 139)	(3 627 929 342)
в том числе: возврат кредитов и займов – всего:		(3 557 867 139)	(3 627 929 342)
из них: дочерним и зависимым обществам		(3 557 437 139)	(3 597 929 342)
в связи с получением имущества в аренду	4324	(2 610 983)	-
из них: дочерним и зависимым обществам		(48 571)	-

Таблица 44. Кредитные ресурсы, доступные Компании по состоянию на 31.12.2022

Вид договора	Дата начала	Дата завершения	Кредитор	Валюта	Сумма сделки
1	2	3	4	5	6
Овердрафт на расчетном счете	22.07.2019	31.12.2025	ПАО Банк «ФК Открытие»	RUB	5 000 000 000
Кредитная линия	25.05.2020	24.05.2023	ПАО Сбербанк	RUB	110 000 000 000
Кредитная линия	02.04.2020	02.04.2023	ПАО Банк «ФК Открытие»	RUB	60 000 000 000
Кредитная линия	02.06.2020	02.06.2023	АО «АЛЬФА-БАНК»	RUB	60 000 000 000
Кредитная линия	06.09.2013	неопределенный срок	АО «Газпромбанк»	RUB	15 000 000 000
Кредитная линия	07.07.2021	06.07.2027	ПАО Сбербанк	RUB	100 000 000 000

Отчет о движении денежных средств не включает неденежные операции получения займов путем новации задолженности по договорам комиссии и погашения займов путем зачета встречных требований по договорам комиссии, информация о которых представлена в разделах 3.10 «Займы и кредиты полученные, расходы по займам и кредитам полученным» и 3.4 «Финансовые вложения».

6. Информация об экологической деятельности

Таблица 45. Сумма текущих расходов за 2022 год, связанных с экологической деятельностью

тыс. руб.	
Вид расходов	Сумма
1	2
Обезвреживание фильтров воздушных панельных, вывоз и утилизация жировых стоков – ООО ЭП «Интер Грин»	27
Уничтожение бумажной документации – ООО «Делис Альянс»	177
Транспортирование и передача на обезвреживание/размещение отходов ООО «СПЕЦАВТОХОЗЯЙСТВО»	436
Услуги по уничтожению и утилизации офисного оборудования, оргтехники и электронного оборудования – ООО «ЭкоПромТехнология»	1 111
Плата за транспортировку сточных вод и сброс загрязняющих веществ со сточными водами – ГУП «Мосводосток»	31
Плата за сброс загрязняющих веществ и негативное воздействие на централизованную систему водоотведения – АО «Мосводоканал»	58
Итого	1 840

7. Забалансовые статьи

Таблица 46. Объекты основных средств, полученные Компанией по договорам аренды и числящиеся за балансом

тыс. руб.		
Наименование группы	Остаток на 01.01.2022	Остаток на 31.12.2022
1	2	3
Здания	2 948 522	12 625 751
Земельные участки	3 153 396	846 279
Сооружения	-	5 687
Машины и оборудования	262 559	462 130
Хозяйственный инвентарь	3 701	387 133
Итого	6 368 178	14 326 980

Таблица 47. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

тыс. руб.			
Справочно	на 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Товары, принятые на комиссию	194 631	2 483	12 848 552

Таблица 48. Обеспечение обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Обеспечение обязательств полученные - всего	-	4 076 861	7 571 249
в том числе: договора поручительства	-	742 926	960 384
банковская гарантия	-	3 333 935	5 810 865
прочее	-	-	800 000
Обеспечения обязательств выданные - всего	497 164 756	993 325 352	847 599 123
в том числе: договора поручительства	497 164 756	993 325 352	847 599 123

Таблица 49. Информация об оценке возможных обязательств Компании, которые по условиям договоров могут возникнуть по обеспечениям, выданным в форме поручительства и залога третьим лицам по обязательствам дочерних обществ

тыс. руб.

Характер обязательств, по которым выданы поручительства	Срок действия	Полная величина обязательств по договору (лимиты)	Сумма обязательств по гарантиям (обеспечения обязательств выданных) на 31.12.2022
1	2	3	4
Гарантии и поручительства по кредитным договорам и соглашениям	05.2023–08.2028	60 432 505	433 027
Поручительства под выпуск банковских гарантий	12.2023-08.2036	13 121 110	3 475 192
Гарантии по соглашению о разделе продукции	01.2035-06.2048	319 336 098	319 336 098
Гарантии по облигациям	04.2023 -10.2031	443 126 250	108 190 343
Гарантии под расчеты	02.2023 -06.2046	73 436 809	13 091 703
Поручительства за открытие линии по выдаче документарных аккредитивов и банковских гарантий	08.2024 -11.2028	3 047 684	425 514
Поручительство по бюджетным платежам	01.2023 -11.2023	2 799 000	2 360 273
Гарантия по соглашению о совместной деятельности и соглашению о финансировании	04.2037	3 921 316	3 921 316
Гарантия по соглашению о концессии	11.2058	45 931 290	45 931 290
Итого		965 152 062	497 164 756

8. Информация по сегментам

Перечень отчетных сегментов определен учетной политикой Компании на 2022 год в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам». В Компании определен один отчетный сегмент – продажи.

9. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Компании являются следующие группы:

- аффилированные лица (в т.ч. юридические и физические лица, находящиеся с Компанией в отношениях контроля или значительного влияния);
- юридические лица, участвующие в совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников Компании.

Основываясь на требованиях приоритета содержания перед формой, Компанией определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: дочерние общества, зависимые общества, участники совместной деятельности, негосударственный пенсионный фонд, основной управленческий персонал, другие связанные стороны.

В соответствии с пунктом 1 Постановления Правительства РФ от 12.03.2022 № 351 Компания не раскрывает перечень связанных сторон, с которыми осуществлялись хозяйственные операции в 2022 году.

Ввиду большого количества связанных сторон информация по видам хозяйственных операций раскрывается суммарно в разрезе каждой группы связанных сторон.

Графа «Объем операций» содержит суммы с учетом НДС по всем видам операций, по которым предусмотрено налогообложение НДС.

Таблица 50. Дочерние общества

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2022 г.		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Приобретение газа	13 791 800	-	1 197 660	01.2023
Расчеты с поставщиками услуг в рамках исполнения посреднических договоров	1 584 328	-	134 779	01.2023
Расчеты с поставщиками услуг по вспомогательной деятельности	12 515 808	-	1 152 864	02.2023
Расчеты за строительство, создание ОС, НМА, РБП	718 545	-	277 917	05.2023
Расчеты с поставщиками за собственные услуги	23 004 870	-	2 386 419	01.2023
Приобретение нефтепродуктов, продуктов газопереработки, нефтехимии	35 819 531	-	2 322 189	01.2023
Расчеты с поставщиками по договорам на переработку сырья	411 966 838	480 356	39 239 269	02.2023
Приобретение сырья для переработки	554 355 543	-	75 935 626	01.2023

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2022 г.		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Расчеты с покупателями за проданный комиссионный товар - нефть, нефтепродукты, продукты газопереработки	1 396 896 244	97 413 090	-	07.2023
Расчеты с покупателями по прочей деятельности, включая предоставление услуг по координации деятельности дочерних обществ	23 173 140	1 115 085	-	12.2023
Продажа прочих активов	379 008	17 515	-	03.2023
Сдача в аренду имущества	195 232	787	-	01.2023
Вознаграждения по посредническим договорам	27 583 609	2 546 692	-	05.2023
Вознаграждения по лицензионным договорам и договорам концессии	1 374 556	338 465	-	07.2023
Продажа нефтепродуктов, продуктов газопереработки, нефтехимии	2 043 014 923	195 223 685	-	06.2023
Авансы выданные комиссионеру, агенту, поверенному	-	11 000	-	12.2023
Авансы выданные поставщику	1 354	1 354	-	12.2022
Авансы полученные от покупателя	365 487	-	365 487	01.2023
Расчеты с комитентом по авансам, полученным от покупателя	110 195	111 633	-	03.2023
Займы выданные	280 514 727	151 223 593	-	12.2039
Займы полученные	3 396 308 912	-	529 690 222	01.2024
Проценты по займам выданным	13 056 315	3 513 448	-	12.2029
Проценты по займам полученным	14 625 310	-	64 466	01.2023
Займы выданные беспроцентные	911 875 097	112 625 809	-	12.2023
Обеспечения выданные	148 054 926	487 500 072	-	11.2058
Дивиденды к получению	372 532 823	-	-	-
Расчеты по претензиям, возмещение убытков	1 263 632	569	42 807	01.2023
Расчеты по финансовым вложениям	19 583 813	70 525 600	-	06.2023
Расчеты с комиссионером, агентом, поверенным	75 326 229	-	4 653 866	03.2023
Расчеты с комитентом, принципалом, доверителем по реализованным товарам (отгрузка - кредиторская задолженность)	1 414 271 543	-	102 866 229	07.2023
Расчеты с комитентом, принципалом, доверителем (возмещаемые расходы - дебиторская задолженность)	276 350 570	13 814 208	-	05.2023
Прочие расчеты	8 581 932	257 292	-	05.2023
Итого	11 479 196 840	1 136 720 253	760 329 800	

Таблица 51. Зависимые общества

тыс. руб.

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2022 г.		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Расчеты с поставщиками услуг по вспомогательной деятельности	199 082	-	12 002	01.2023
Расчеты за строительство, создание ОС, НМА, РБП	31	-	-	-
Приобретение нефтепродуктов, продуктов газопереработки, нефтехимии	8 940 626	-	610 021	01.2023
Займы выданные	33 486 691	64 115 063	-	05.2081
Проценты по займам выданным	5 696 603	7 978 570	-	05.2081
Расчеты по финансовым вложениям	3 382 067	-	-	-
Итого	51 705 100	72 093 633	622 023	

Таблица 52. Зависимые общества Группы «ЛУКОЙЛ»

тыс. руб.

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2022 г.		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Приобретение сырья для переработки	7 658 542	-	376 056	01.2023
Расчеты с покупателями за проданный комиссионный товар – нефть, нефтепродукты, продукты газопереработки	738	-	-	-
Вознаграждения по посредническим договорам	4 486	46	-	01.2023
Авансы полученные от покупателя в рамках исполнения договоров комиссии	10	-	10	03.2023
Займы выданные	1 411 060	7 468 358	-	12.2036
Займы полученные	18 872 935	-	973 933	12.2023
Проценты по займам выданным	581 915	4 754 867	-	12.2023
Проценты по займам полученным	89 964	-	10 329	01.2023
Расчеты с комитентом, принципалом, доверителем по реализованным товарам (отгрузка - кредиторская задолженность)	736 653	-	-	-
Расчеты с комитентом, принципалом, доверителем (возмещаемые расходы - дебиторская задолженность)	56 589	3 055	-	01.2023
Итого	29 412 892	12 226 326	1 360 328	

Таблица 53. Другие связанные стороны

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2022 г.		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
		1	2	
Займы выданные	365 452	628 175	-	06.2043
Расчеты с поставщиками услуг по вспомогательной деятельности	69 890	-	117	01.2023
Итого	435 342	628 175	117	

Таблица 54. Негосударственный пенсионный фонд

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2022 г.		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
		1	2	
Прочие расчеты	422 987	-	4 679	01.2023
Итого	422 987	-	4 679	

Таблица 55. Основной управленческий персонал

Показатель	Краткосрочные вознаграждения		Долгосрочные вознаграждения	
	1	2	3	4
Оплата труда		1 710 786		X
Обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды		330 221		X
Отпускные		232 416		X
Пенсионное обеспечение		X	180 684	
Медицинское страхование		8 277		X
Прочие		565 870		X
Итого		2 847 570	180 684	

Информация об операциях со связанными сторонами за 2021 год**Таблица 56. Дочерние общества**

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2021		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
		1	2	
Приобретение газа	14 693 678	-	687 605	01.2022
Расчеты с поставщиками услуг в рамках исполнения посреднических договоров	3 560 200	-	246 942	01.2022

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2021		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Расчеты с поставщиками услуг по вспомогательной деятельности	10 712 574	-	2 114 754	05.2022
Расчеты за строительство, создание ОС, НМА, РБП	836 350	-	123 200	01.2022
Расчеты с поставщиками за собственные услуги	17 032 206	-	1 611 449	01.2022
Приобретение нефтепродуктов, продуктов газопереработки, нефтехимии	33 564 589	-	1 672 133	01.2022
Расчеты с поставщиками по договорам на переработку сырья	336 172 640	-	34 790 358	01.2022
Приобретение сырья для переработки	747 401 517	-	134 724 912	01.2022
Расчеты с покупателями за проданный комиссионный товар - нефть, нефтепродукты, продукты газопереработки	1 151 998 240	124 810 491	-	04.2022
Расчеты с покупателями по прочей деятельности, включая предоставление услуг по координации деятельности дочерних обществ	13 539 660	2 666 468	-	12.2022
Продажа прочих активов	127 690	-	-	-
Сдача в аренду имущества	1 969 265	168 970	-	01.2022
Вознаграждения по посредническим договорам	24 848 447	2 322 044	-	03.2022
Вознаграждения по лицензионным договорам и договорам концессии	1 374 859	341 404	-	04.2022
Продажа нефтепродуктов, продуктов газопереработки, нефтехимии	1 677 980 309	146 102 611	-	06.2022
Авансы выданные комиссионеру, агенту, поверенному	-	11 000	-	12.2022
Авансы выданные поставщику	27 250	3 231	-	01.2022
Авансы полученные от покупателя	28 678	-	28 678	03.2022
Расчеты с комитентом по авансам, полученным от покупателя	505 654	474 150	-	03.2022
Займы выданные	580 169 145	290 193 569	-	12.2039
Займы полученные	3 440 772 688	-	706 005 675	10.2031
Проценты по займам выданным	13 682 090	2 417 726	-	12.2029
Проценты по займам полученным	41 749 536	-	4 151 443	04.2022
Обеспечения выданные	474 645 282	992 035 332	-	11.2058
Дивиденды к получению	513 439 291	90 000 000	-	02.2022
Расчеты по претензиям, возмещение убытков	335 542	-	9 732	02.2022
Расчеты по финансовым вложениям	164 415 711	-	431 896	09.2022
Расчеты с комиссионером, агентом, поверенным	62 883 427	-	3 799 053	03.2022

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2021		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Расчеты с комитентом, принципалом, доверителем по реализованным товарам (отгрузка - кредиторская задолженность)	1 196 301 936	-	134 153 105	04.2022
Расчеты с комитентом, принципалом, доверителем (возмещаемые расходы - дебиторская задолженность)	164 641 125	23 950 956	-	05.2022
Прочие расчеты	5 680 793	47 922	-	05.2022
Итого	10 695 090 372	1 675 545 874	1 024 550 935	

Таблица 57. Зависимые общества

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2021		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Расчеты с поставщиками услуг по вспомогательной деятельности	266 104	-	24 651	01.2022
Расчеты за строительство, создание ОС, НМА, РБП	34 573	-	129	01.2022
Расчеты с покупателями по прочей деятельности, включая предоставление услуг по координации деятельности дочерних обществ	5	-	-	-
Займы выданные	118 993	37 832 265	-	10.2037
Займы полученные	3 438 503	-	-	-
Проценты по займам выданным	2 497 767	8 972 501	-	10.2037
Проценты по займам полученным	19 129	-	-	-
Расчеты по финансовым вложениям	800 000	-	-	-
Итого	7 175 074	46 804 766	24 780	

Таблица 58. Зависимые общества Группы «ЛУКОЙЛ»

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2021		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Приобретение сырья для переработки	4 927 782	-	503 606	01.2022
Вознаграждения по посредническим договорам	16 006	1 362	-	03.2022

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2021		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Вознаграждения по лицензионным договорам и договорам концессии	184	-	-	-
Расчеты с комитентом по авансам, полученным от покупателя	23 038	23 038	-	03.2022
Займы выданные	974 899	7 113 151	-	12.2036
Займы полученные	14 276 350	-	885 348	12.2022
Проценты по займам выданным	405 309	4 205 841	-	12.2023
Проценты по займам полученным	68 076	-	9 722	01.2022
Расчеты с комитентом, принципалом, доверителем по реализованным товарам (отгрузка - кредиторская задолженность)	1 978 822	-	-	-
Расчеты с комитентом, принципалом, доверителем (возмещаемые расходы - дебиторская задолженность)	110 281	9 615	-	03.2022
Итого	22 780 747	11 353 007	1 398 676	

Таблица 59. Другие связанные стороны

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2021		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Расчеты с поставщиками услуг по вспомогательной деятельности	717 540	-	59 667	01.2022
Вознаграждения по лицензионным договорам и договорам концессии	221	-	-	-
Прочие расчеты	41 000	-	-	-
Итого	758 761	-	59 667	

Таблица 60. Негосударственный пенсионный фонд

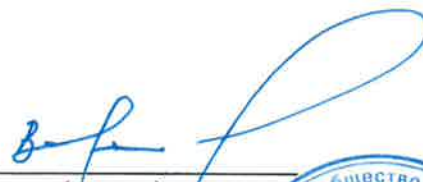
Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2021		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Прочие расчеты	316 556	-	3 019	01.2022
Итого	316 556	-	3 019	

Таблица 61. Основной управленческий персонал

тыс. руб.

Показатель	Краткосрочные вознаграждения	Долгосрочные вознаграждения
1	2	3
Оплата труда	1 833 479	X
Обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды	223 120	X
Отпускные	361 414	X
Пенсионное обеспечение	X	158 889
Медицинское страхование	54 702	X
Прочие	283 589	X
Итого	2 756 304	158 889

Руководитель


(подпись)

/В.Н. Воробьев/
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

/В.А. Верхов/
(расшифровка подписи)



«31» марта 2023 г.

Изменения в балансе за предыдущий год

тыс. руб.

Наименование показателя	отчетность 2022 года		отчетность 2021 года	
	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2021 г.	Изменение Баланса в связи с изменением УП (ретроспективно)
1	2	3	4	5 (3 - 4)
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	3 080 747	3 080 747	-
Результаты исследований и разработок	1120	6 979	6 979	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	16 630 285	16 258 309	371 976
в том числе: капитальные вложения	1151	179 130	151 558	27 572
право пользования активом	1152	189 185	-	189 185
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	1 318 842 212	1 318 842 212	-
Отложенные налоговые активы	1180	3 562 893	3 562 925	(32)
Прочие внеоборотные активы	1190	58 014	85 587	(27 573)
ИТОГО по разделу I	1100	1 342 181 130	1 341 836 759	344 371
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	64 449 873	64 452 035	(2 162)
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	36 774	36 774	-
Дебиторская задолженность	1230	501 892 146	501 892 146	-
в том числе:				
платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	7 051 191	7 051 191	-
платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	494 840 955	494 840 955	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	115 628 341	115 628 341	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	76 949 573	76 949 573	-
Прочие оборотные активы	1260	155 114	155 114	-
в том числе:				
акциз по подакцизным запасам	1261	135 096	135 096	-
ИТОГО по разделу II	1200	759 111 821	759 113 983	(2 162)
БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	2 101 292 951	2 100 950 742	342 209

Наименование показателя	отчетность 2022 года		отчетность 2021 года	
	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2021 г.	Изменение Баланса в связи с изменением УП (ретроспективно)
1	2	3	4	5 (3 - 4)
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	17 322	17 322	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	(277 298)	(277 298)	-
Резервный капитал	1360	2 598	2 598	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 025 004 793	1 024 882 401	122 392
ИТОГО по разделу III	1300	1 024 747 415	1 024 625 023	122 392
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	170 872 980	170 872 980	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	8 489 678	8 459 045	30 633
Оценочные обязательства	1430	924 628	924 628	-
Прочие обязательства	1450	19 563	19 563	-
ИТОГО по разделу IV	1400	180 306 849	180 276 216	30 633
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	540 193 211	540 193 211	-
Кредиторская задолженность	1520	354 014 228	353 825 044	189 184
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	2 031 248	2 031 248	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
ИТОГО по разделу V	1500	896 238 687	896 049 503	189 184
БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	2 101 292 951	2 100 950 742	342 209