



ПАО «ЛУКОЙЛ»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

31 декабря 2021 г.



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ» (далее – «Компания») и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Обесценение основных средств

См. примечание 12 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В связи с изменением макроэкономических параметров и условий ведения бизнеса существует риск обесценения основных средств компаний Группы. Основные средства являются существенными по состоянию на 31 декабря 2021 года. В связи с неотъемлемой неопределенностью, присущей процессам прогнозирования и дисконтирования будущих денежных потоков, являющихся основой для оценки обесценения, данный вопрос представляет собой одну из ключевых областей, связанных с профессиональным суждением, и является одним из наиболее значимых для нашего аудита.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры в данной области включали тестирование принципов построения и методологии, используемых в моделях дисконтированных денежных потоков.</p> <p>Мы привлекли наших специалистов по оценке к проведению анализа допущений и методологии, используемых Группой. Мы оценили макроэкономические допущения, используемые руководством, которые включают краткосрочные и долгосрочные прогнозы цен на сырьевые товары, ставки инфляции и процентные ставки. Мы сравнили краткосрочные цены, используемые руководством, с рыночной форвардной кривой. Мы также сравнили использованные кратко- и долгосрочные допущения с данными, опубликованными брокерами, экономистами, консультантами и признанными отраслевыми экспертами. Мы сопоставили объемы запасов и ресурсов нефти и газа, используемых в тесте на обесценение, с объемами, оцененными инженерами-нефтяниками.</p> <p>В рамках анализа обесценения активов, связанных с разведкой и оценкой, мы рассмотрели условия лицензионных соглашений, планы руководства проводить дальнейшую разведку и оценку запасов полезных ископаемых на соответствующих территориях и проанализировали расходы на дальнейшие разведочные и оценочные работы, включенные в утвержденные инвестиционные программы.</p> <p>Мы также провели анализ адекватности раскрытия по обесценению основных средств в консолидированной финансовой отчетности.</p>

Оценка запасов и ресурсов нефти и газа

См. примечание 4 к консолидированной финансовой отчетности.

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

Оценка запасов и ресурсов нефти и газа оказывает существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность, в частности, на тестирование на предмет обесценения и на определение износа, истощения и амортизации. Объемы запасов и ресурсов нефти и газа используются прежде всего в оценке руководством будущих денежных потоков, используемых для оценки возмещаемой стоимости основных средств, как описано выше.

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

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Анализ руководством Компании финансового состояния и результатов деятельности, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней, который мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, и Годовой отчет и Отчет эмитента за 2021 год, которые, предположительно, будут нам предоставлены после этой даты.

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

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



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

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

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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



ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о 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 консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы



ПАО «ЛУКОЙЛ»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 6

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:

Климанова Л.В.



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


АО «КПМГ»

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

Москва, Россия
2 марта 2022 года

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

	Примечание	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	677 482	343 832
Дебиторская задолженность за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки	7	741 872	370 271
Прочие краткосрочные финансовые активы		12 289	8 350
Запасы	8	467 960	426 536
Дебиторская задолженность по налогам	9	133 326	78 822
Прочие оборотные активы	10	116 228	48 649
Итого оборотные активы		2 149 157	1 276 460
Основные средства	12	4 263 130	4 264 474
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	11	281 532	281 637
Прочие долгосрочные финансовые активы	13	61 738	68 692
Активы по отложенному налогу на прибыль	28	22 842	16 298
Гудвил и прочие нематериальные активы	15	44 342	50 159
Прочие внеоборотные активы		42 008	33 859
Итого внеоборотные активы		4 715 592	4 715 119
Итого активы		6 864 749	5 991 579
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	16	786 463	597 932
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	17	80 251	82 636
Обязательства по налогам	19	282 191	142 458
Оценочные обязательства	21, 22	24 367	27 136
Прочие краткосрочные обязательства	20	71 408	35 497
Итого краткосрочные обязательства		1 244 680	885 659
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	18	677 699	577 075
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	28	303 435	268 956
Оценочные обязательства	21, 22	113 420	126 665
Прочие долгосрочные обязательства		2 331	2 458
Итого долгосрочные обязательства		1 096 885	975 154
Итого обязательства		2 341 565	1 860 813
Капитал			
Уставный капитал	23	938	938
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(85 879)	(71 920)
Добавочный капитал		39 398	39 298
Прочие резервы		280 351	296 641
Нераспределенная прибыль		4 280 226	3 858 057
Итого акционерный капитал, относящийся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		4 515 034	4 123 014
Неконтролирующая доля		8 150	7 752
Итого капитал		4 523 184	4 130 766
Итого обязательства и капитал		6 864 749	5 991 579


 Президент ПАО «ЛУКОЙЛ»
 Алекперов В.Ю.


 Главный бухгалтер ПАО «ЛУКОЙЛ»
 Верхов В.А.

ПАО «ЛУКОЙЛ»

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

	Примечание	2021	2020
Выручка			
Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины)	32	9 435 143	5 639 401
Затраты и прочие расходы			
Операционные расходы		(509 192)	(439 973)
Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки		(5 484 824)	(3 000 916)
Транспортные расходы		(291 135)	(292 899)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(215 190)	(199 027)
Износ и амортизация		(425 466)	(405 440)
Налоги (кроме налога на прибыль)		(1 308 882)	(569 078)
Акцизы и экспортные пошлины		(214 433)	(444 300)
Затраты на геолого-разведочные работы		(7 076)	(6 114)
Операционная прибыль		978 945	281 654
Финансовые доходы	25	16 519	13 051
Финансовые расходы	25	(37 568)	(44 122)
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	11	29 980	11 474
Прибыль (убыток) по курсовым разницам		2 731	(26 110)
Прочие расходы	26	(23 643)	(137 160)
Прибыль до налога на прибыль		966 964	98 787
Текущий налог на прибыль		(163 807)	(61 362)
Отложенный налог на прибыль		(27 644)	(20 792)
Итого расход по налогу на прибыль	28	(191 451)	(82 154)
Чистая прибыль		775 513	16 633
Чистая прибыль, относящаяся к:			
акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		773 442	15 175
неконтролирующим долям		2 071	1 458
Прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль			
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибылей и убытков:</i>			
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций		(20 263)	268 707
<i>Статьи, не подлежащие впоследствии реклассификации в состав прибылей и убытков:</i>			
Изменение справедливой стоимости инвестиций в долевыми инструментами, отражаемое в составе прочего совокупного дохода		2 572	(767)
Переоценка чистого обязательства / актива пенсионного плана с установленными выплатами	22, 28	1 403	(1 423)
Прочий совокупный (расход) доход		(16 288)	266 517
Общий совокупный доход		759 225	283 150
Общий совокупный доход, относящийся к:			
акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		757 152	281 675
неконтролирующим долям		2 073	1 475
Прибыль на акцию			
Прибыль за период, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ», на одну обыкновенную акцию (в российских рублях):	23		
базовая		1 185,60	23,31
разводненная		1 129,17	22,46

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

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого акционерный капитал ПАО «ЛУКОЙЛ»	Неконтролирующая доля	Итого капитал
31 декабря 2020	938	(71 920)	39 298	296 641	3 858 057	4 123 014	7 752	4 130 766
Чистая прибыль	-	-	-	-	773 442	773 442	2 071	775 513
Прочий совокупный (расход) доход	-	-	-	(16 290)	-	(16 290)	2	(16 288)
Общий совокупный (расход) доход				(16 290)	773 442	757 152	2 073	759 225
Дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	-	-	(360 316)	(360 316)	-	(360 316)
Приобретение акций	-	(13 959)	-	-	-	(13 959)	-	(13 959)
Программа вознаграждения на основе акций с расчетами долевыми инструментами	-	-	-	-	9 043	9 043	-	9 043
Изменения в неконтролирующей доле	-	-	100	-	-	100	(1 675)	(1 575)
31 декабря 2021	938	(85 879)	39 398	280 351	4 280 226	4 515 034	8 150	4 523 184
31 декабря 2019	968	(308 160)	39 277	30 141	4 203 138	3 965 364	8 085	3 973 449
Чистая прибыль	-	-	-	-	15 175	15 175	1 458	16 633
Прочий совокупный доход	-	-	-	266 500	-	266 500	17	266 517
Общий совокупный доход				266 500	15 175	281 675	1 475	283 150
Дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	-	-	(258 389)	(258 389)	-	(258 389)
Приобретение акций	-	(2 026)	-	-	-	(2 026)	-	(2 026)
Программа вознаграждения на основе акций с расчетами долевыми инструментами	-	-	-	-	15 381	15 381	-	15 381
Обязательство по выкупу обыкновенных акций	-	120 988	-	-	-	120 988	-	120 988
Уменьшение уставного капитала	(30)	117 278	-	-	(117 248)	-	-	-
Изменения в неконтролирующей доле	-	-	21	-	-	21	(1 808)	(1 787)
31 декабря 2020	938	(71 920)	39 298	296 641	3 858 057	4 123 014	7 752	4 130 766

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

	Примечание	2021	2020
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Чистая прибыль, относящиеся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		773 442	15 175
Корректировки по неденежным статьям:			
Износ и амортизация		425 466	405 440
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий		(29 980)	(11 474)
Списание затрат по сухим скважинам		5 488	4 425
Убыток от выбытия и обесценения активов		19 055	125 535
Налог на прибыль		191 451	82 154
Неденежные (прибыль) убыток по курсовым разницам		(2 595)	26 037
Финансовые доходы		(16 519)	(13 051)
Финансовые расходы		37 568	44 122
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		9 091	5 811
Программа вознаграждения на основе акций с расчетами долевыми инструментами		31 366	31 366
Прочие, нетто		(9 563)	5 538
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к операционной деятельности:			
Дебиторская задолженность		(363 337)	128 139
Запасы		(44 657)	37 868
Кредиторская задолженность		185 047	(69 305)
Прочие налоги		83 061	10 200
Прочие краткосрочные активы и обязательства		(44 010)	(15 154)
Платежи по налогу на прибыль		(161 698)	(57 250)
Дивиденды полученные		25 168	9 448
Проценты полученные		12 770	11 550
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		1 126 614	776 574
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение лицензий		(337)	(235)
Капитальные затраты		(433 042)	(495 443)
Поступления от реализации основных средств		4 417	657
Приобретение финансовых активов		(2 630)	(8 232)
Поступления от реализации финансовых активов		5 073	12 323
Реализация дочерних компаний, без учета выбывших денежных средств		193	17
Реализация долей в ассоциированных организациях		83	312
Приобретение долей участия в проектах и дочерних компаниях, без учета приобретенных денежных средств		(10 911)	(1 040)
Приобретение долей в ассоциированных организациях		(901)	(1 128)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(438 055)	(492 769)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление краткосрочных кредитов и займов		1 019	1 971
Погашение краткосрочных кредитов и займов		(11 112)	(815)
Поступление долгосрочных кредитов и займов		187 361	108 796
Погашение долгосрочных кредитов и займов		(125 382)	(171 980)
Проценты уплаченные		(30 823)	(39 100)
Дивиденды, выплаченные по акциям Компании		(357 672)	(407 309)
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей		(3 930)	(3 589)
Финансирование, полученное от держателей неконтролирующих долей		134	47
Приобретение акций Компании		(13 958)	(2 026)
Приобретение неконтролирующих долей		(14)	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(354 377)	(514 005)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		(532)	58 000
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		333 650	(172 200)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		343 832	516 032
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	6	677 482	343 832

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание 1. Общие сведения

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

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

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

Условия хозяйственной и экономической деятельности

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

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

В течение последних нескольких дней, в связи с событиями на Украине, США ввели дополнительные 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 новые ограничения в отношении привлечения займов и инвестиций в капитал крупных государственных и частных компаний, а также в части российского суверенного долга. Великобритания и ЕС также объявили о дополнительных санкциях. Великобритания ввела санкции по блокировке и заморозке активов 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. Более того, существует риск введения дополнительных санкций. Указанные события могут оказать существенное негативное влияние на экономику России и уже привели к снижению курса российского рубля, повышению волатильности и неопределенности в российской экономике.

Примечание 1. Общие сведения (продолжение)

В то же время заявлена цель минимизации воздействия этих санкций на энергетические компании и их потребителей. США специально разрешили определенные сделки, связанные с энергетическим сектором, подчеркивая необходимость продолжения законной торговли, связанной с энергетикой.

Консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния условий ведения бизнеса на деятельность и финансовое положение Группы. Будущая экономическая среда может отличаться от оценок руководства. Руководство продолжит внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

Примечание 2. Основа подготовки отчетности

Заявление о соответствии

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

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

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Президентом Компании 2 марта 2022 г.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

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

Примечание 3. Основные принципы учетной политики

Принципы консолидации

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

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

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

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

Операции Группы в рамках некоторых соглашений о деятельности в области разведки и добычи, не имеющих отдельной юридической структуры, не являются совместно контролируемыми предприятиями, поскольку в соответствии с такими соглашениями решения либо не должны приниматься единогласно всеми участниками, либо для их принятия достаточно большинства голосов, которое может быть достигнуто разнообразным объединением участников, ни один из которых не имеет права вето в отношении решения других. Такие соглашения, в которых контроль может быть достигнут разнообразным объединением участников, не входят в сферу применения МСФО 11 «Совместное предпринимательство». Группа учитывает такие соглашения пропорционально ее доле участия в активах, обязательствах, доходах и расходах.

Сделки по объединению бизнеса

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

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

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

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

Неконтролирующие доли

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

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

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

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

Иностранная валюта***Операции в иностранной валюте***

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты компаний Группы по курсам на дату совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированной на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец отчетного периода. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, которые признаются в составе прочего совокупного дохода.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Зарубежные операции

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

Выручка

Выручка признается в момент, когда покупатель получает контроль над товарами и услугами. Как правило, контроль переходит к покупателю в момент перехода права собственности, при условии, что риски и выгоды владения принимаются покупателем и у покупателя возникла обязанность произвести оплату.

Выручка включает акциз на продажу нефтепродуктов и экспортные пошлины на нефть и нефтепродукты.

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

Выручка от торговых операций, осуществляемых в неденежной форме, признается по справедливой стоимости реализованных нефти и нефтепродуктов. Если справедливая стоимость неденежного возмещения не может быть обоснованно оценена, возмещение должно быть оценено косвенно, на основании цены обособленной продажи товаров или услуг, обещанных покупателю в обмен на возмещение.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Финансовые активы

Группа классифицирует производные финансовые активы по следующим категориям: оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Однако организация при первоначальном признании определенных инвестиций в долевые инструменты, которые в противном случае оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Группа первоначально признает в качестве финансового актива займы и дебиторскую задолженность на дату их возникновения, а долговые ценные бумаги – на дату их приобретения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договора.

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

Непроизводные финансовые обязательства

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

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

Производные финансовые инструменты

Группа использует различные производные финансовые инструменты для хеджирования ценовых рисков. Производные финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости на дату заключения соответствующего контракта, и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости. Реализованные и нереализованные прибыли или убытки отражаются свернуто в составе прибыли или убытка. Специальный метод учета операций хеджирования не используется.

Запасы

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

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

Основные средства

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

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

Износ и амортизация стоимости нефте- и газодобывающих активов начисляются по методу единицы произведенной продукции на основе данных о доказанных запасах для капитализированных затрат на приобретение активов и на основе данных о доказанных разбуренных запасах для капитализированных затрат на разведку и разработку месторождений.

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

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

Обесценение стоимости долгосрочных нефинансовых активов

Балансовая стоимость долгосрочных нефинансовых активов Группы, кроме запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу (единицу), которая генерирует денежные потоки (далее – ЕГДП) в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимые от потоков, генерируемых другими активами.

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

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

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

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

Обязательства, связанные с окончанием использования активов

Группа отражает приведенную стоимость расчетных будущих расходов, связанных с ликвидацией, демонтажом и прочим выбытием долгосрочных материальных активов, в момент возникновения обязательств. Одновременно в том же размере производится увеличение балансовой стоимости соответствующего долгосрочного актива. Впоследствии обязательства увеличиваются в связи с приближением срока их исполнения, а соответствующий данному обязательству актив амортизируется аналогично долгосрочному активу, подлежащему ликвидации, демонтажу или прочему выбытию. Изменения оценочных значений обязательств, связанных с окончанием использования активов, происходят в результате изменения стоимости и сроков ликвидации или изменения ставок дисконтирования и отражаются в составе стоимости основных средств в текущем периоде.

Договоры аренды

Договоры аренды отражаются на балансе арендатора. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение. Согласно этой модели, арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Группа приняла решение не использовать предусмотренные освобождения в отношении краткосрочной аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендодатели классифицируют аренду как финансовую или операционную.

Группа признает амортизацию актива в форме права пользования и расходы по процентам по обязательствам по аренде.

Активы, предназначенные для продажи

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

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль

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

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

Вознаграждения работникам

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

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

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

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

Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

Прибыль на акцию

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

Оценочные и условные обязательства

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

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

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Расходы на природоохранные мероприятия

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

Платежи, основанные на стоимости акций

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

Изменения в учетной политике

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением применения поправок к существующим стандартам, вступивших в силу 1 января 2021 г. Указанные изменения связаны с реформой базовой процентной ставки и не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность:

- поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- поправки к МСФО (IFRS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;
- поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».

Примечание 4. Существенные вопросы, требующие профессионального суждения и оценок

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

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

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

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

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

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

Следующие поправки к стандартам вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. и позднее, с возможностью досрочного применения:

- обременительные договоры – затраты на исполнение договора (поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»);
- основные средства: поступления до использования по назначению (поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»);
- ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»);
- классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»);
- раскрытие учетной политики (поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическому руководству по МСФО (IFRS) 2 «Суждение о существенности»);
- определение бухгалтерских оценок (поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»);
- отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции (поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»).

Однако, Группа не осуществляла досрочный переход на измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, которые, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечание 6. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Денежные средства в российских рублях	70 508	16 537
Денежные средства в долларах США	526 807	256 841
Денежные средства в евро	66 268	59 009
Денежные средства в прочих иностранных валютах	13 899	11 445
Итого денежные средства и их эквиваленты	677 482	343 832

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

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Торговая дебиторская задолженность (за минусом резервов в размере 36 028 млн руб. и 32 762 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответственно)	727 934	357 159
Прочая дебиторская задолженность (за минусом резервов в размере 4 485 млн руб. и 4 930 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответственно)	13 938	13 112
Итого дебиторская задолженность за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки	741 872	370 271

Примечание 8. Запасы

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Нефть и нефтепродукты	415 612	373 290
Материалы для добычи и бурения	25 260	25 582
Материалы для нефтепереработки	4 008	4 681
Прочие товары, сырье и материалы	23 080	22 983
Итого запасы	467 960	426 536

Примечание 9. Дебиторская задолженность по налогам

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Налог на прибыль	16 810	17 983
НДС к возмещению	14 735	12 940
Акцизы к возмещению	35 804	8 350
Таможенные пошлины	13 512	8 009
НДС	46 240	26 407
Прочие налоги	6 225	5 133
Итого дебиторская задолженность по налогам	133 326	78 822

Примечание 10. Прочие оборотные активы

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Авансы выданные	57 124	15 904
Расходы будущих периодов	24 162	21 622
Прочие активы	34 942	11 123
Итого прочие оборотные активы	116 228	48 649

Примечание 11. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия:

Наименование компании	Страна	Доля участия		31 декабря 2021	31 декабря 2020
		31 декабря 2021	31 декабря 2020		
<i>Совместные предприятия:</i>					
Тенгизшевройл (ТШО)	Казахстан	5,0%	5,0%	153 918	146 611
Каспийский трубопроводный консорциум (КТК)	Казахстан	12,5%	12,5%	53 183	56 027
Южно-Кавказская трубопроводная компания (ЮКТК)	Азербайджан	10,0%	10,0%	33 697	34 663
<i>Ассоциированные организации:</i>					
Ассоциированные организации				40 734	44 336
Итого				281 532	281 637

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

31 декабря 2021	Ассоциированные организации					Итого
	ТШО	КТК	ЮКТК	Прочие	организации	
Оборотные активы	253 674	53 194	34 317	-	46 285	387 470
Внеоборотные активы	3 634 400	417 325	351 172	-	214 144	4 617 041
Краткосрочные обязательства	263 141	41 799	29 454	-	30 815	365 209
Долгосрочные обязательства	1 228 935	3 256	19 061	-	129 247	1 380 499
Чистые активы (100%)	2 395 998	425 464	336 974	-	100 367	3 258 803
Доля в чистых активах	153 918	53 183	33 697	-	40 734	281 532

**Примечание 11. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия
(продолжение)**

31 декабря 2020	Ассоциированные					Итого
	ТШО	КТК	ЮКТК	Прочие	организации	
Оборотные активы	185 179	49 950	17 923	-	37 049	290 101
Внеоборотные активы	3 398 159	449 020	363 283	-	222 001	4 432 463
Краткосрочные обязательства	153 329	39 529	17 584	-	22 011	232 453
Долгосрочные обязательства	1 228 347	11 224	16 995	-	127 928	1 384 494
Чистые активы (100%)	2 201 662	448 217	346 627	-	109 111	3 105 617
Доля в чистых активах	146 611	56 027	34 663	-	44 336	281 637

2021	Ассоциированные					Итого
	ТШО	КТК	ЮКТК	Прочие	организации	
Выручка от реализации	1 171 624	159 904	80 204	-	144 753	1 556 485
Чистая прибыль, 100%	356 088	64 411	44 835	-	6 982	472 316
Доля в чистой прибыли	15 216	8 051	4 484	-	2 229	29 980

2020	Ассоциированные					Итого
	ТШО	КТК	ЮКТК	Прочие	организации	
Выручка от реализации	657 608	151 648	50 221	4 627	74 160	938 264
Чистая прибыль (чистый убыток), 100%	113 342	57 684	24 251	1 402	(6 194)	190 485
Доля в чистой прибыли (чистом убытке)	3 407	7 210	2 425	701	(2 269)	11 474

Примечание 12. Основные средства

	Активы разведки и добычи	Активы переработки, торговли и сбыта	Прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость				
31 декабря 2020	5 433 264	1 756 650	77 006	7 266 920
Поступление	328 139	130 202	3 059	461 400
Приобретения	1 909	-	-	1 909
Выбытие	(39 402)	(35 387)	(1 669)	(76 458)
Курсовые разницы	10 568	(42 898)	(68)	(32 398)
Прочее	(31 720)	2 078	(2 091)	(31 733)
31 декабря 2021	5 702 758	1 810 645	76 237	7 589 640
Износ и обесценение				
31 декабря 2020	(2 193 734)	(802 877)	(22 368)	(3 018 979)
Износ за период	(304 135)	(115 827)	(3 512)	(423 474)
Обесценение	(1 002)	(24 491)	(1 571)	(27 064)
Восстановление обесценения	11 273	15 361	19	26 653
Выбытие	19 819	32 433	1 111	53 363
Курсовые разницы	(6 524)	22 939	88	16 503
Прочее	21 655	1 266	628	23 549
31 декабря 2021	(2 452 648)	(871 196)	(25 605)	(3 349 449)
Авансы, выданные на покупку основных средств				
31 декабря 2020	10 218	5 757	558	16 533
31 декабря 2021	17 812	4 854	273	22 939
Балансовая стоимость				
31 декабря 2020	3 249 748	959 530	55 196	4 264 474
31 декабря 2021	3 267 922	944 303	50 905	4 263 130

Примечание 12. Основные средства (продолжение)

	Активы разведки и добычи	Активы переработки, торговли и сбыта	Прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость				
31 декабря 2019	4 795 674	1 510 515	76 246	6 382 435
Поступление	424 751	144 941	4 864	574 556
Приобретения	1 209	-	-	1 209
Выбытие	(37 156)	(42 014)	(6 592)	(85 762)
Курсовые разницы	272 259	143 409	2 704	418 372
Прочее	(23 473)	(201)	(216)	(23 890)
31 декабря 2020	5 433 264	1 756 650	77 006	7 266 920
Износ и обесценение				
31 декабря 2019	(1 766 575)	(589 636)	(21 153)	(2 377 364)
Износ за период	(278 237)	(135 596)	(3 705)	(417 538)
Обесценение	(48 740)	(58 129)	-	(106 869)
Выбытие	18 358	38 776	3 477	60 611
Курсовые разницы	(144 090)	(60 206)	(1 032)	(205 328)
Прочее	25 550	1 914	45	27 509
31 декабря 2020	(2 193 734)	(802 877)	(22 368)	(3 018 979)
Авансы, выданные на покупку основных средств				
31 декабря 2019	6 791	13 314	831	20 936
31 декабря 2020	10 218	5 757	558	16 533
Балансовая стоимость				
31 декабря 2019	3 035 890	934 193	55 924	4 026 007
31 декабря 2020	3 249 748	959 530	55 196	4 264 474

Сумма незавершенного капитального строительства в составе основных средств составила 362 623 млн руб. и 458 265 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответственно.

Активы, связанные с разведкой и оценкой

	2021	2020
1 января	163 251	129 951
Капитализированные расходы	32 597	36 881
Приобретение вследствие объединения бизнеса	283	362
Реклассификация в активы на стадии разработки	(13 388)	(5 238)
Списание на расходы	(5 176)	(3 542)
Курсовые разницы	380	6 244
Прочие движения	61	(1 407)
31 декабря	178 008	163 251

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

В четвертом квартале 2021 г. Группа признала убыток от обесценения основных средств в общей сумме 27,1 млрд руб., из которых 18,5 млрд руб. относятся к списанию активов зарубежных нефтеперерабатывающих заводов в результате ухудшения прогнозов по марже переработки вследствие ужесточения ЕС климатической политики. Убыток в сумме 6,0 млрд руб. относится к активам переработки, торговли и сбыта в России, 1,0 млрд руб. – к активам разведки и добычи в России, а 1,6 млрд руб. – к прочим активам в России. Также в связи с улучшением экономических параметров Группа отразила восстановление ранее признанного обесценения активов разведки и добычи в России в размере 10,0 млрд руб., активов разведки и добычи за рубежом в размере 1,3 млрд руб. и активов переработки, торговли и сбыта в России в размере 15,4 млрд руб.

Примечание 12. Основные средства (продолжение)

Возмещаемая стоимость ЕГДП, по которым в четвертом квартале 2021 г. было признано и восстановлено обесценение, в размере 41 млрд руб. и 216 млрд руб. соответственно, была определена как ценность использования, равная приведенной стоимости будущих денежных потоков. При расчете ценности использования применялись следующие ставки дисконтирования: для активов разведки и добычи и прочих активов в России – 9,0%, для активов разведки и добычи за рубежом – 10,0%, для активов переработки, торговли и сбыта в России – от 12,0 до 13,6%, для активов переработки, торговли и сбыта за рубежом – от 6,6 до 10,3%.

Для целей проведения теста на обесценение на 31 декабря 2021 г. были использованы следующие цены нефти сорта Brent: 75 долл. США за барр. в 2022 г., 70 долл. США за барр. в 2023 г. и 66 долл. США за барр. начиная с 2024 г.

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

В результате в первом квартале 2020 г. Группа признала убыток от обесценения активов разведки и добычи в России в сумме 5,2 млрд руб., активов разведки и добычи за рубежом в сумме 2,2 млрд руб., а также активов переработки, торговли и сбыта за рубежом в сумме 28,8 млрд руб.

Возмещаемая стоимость ЕГДП в размере 139 млрд руб., относящаяся к обесцененным в первом квартале 2020 г. активам, была определена как ценность использования, равная приведенной стоимости будущих денежных потоков. При расчете ценности использования применялась ставка дисконтирования 9,0% для активов разведки и добычи в России, 8,2% для активов разведки и добычи за рубежом, а также 7,5% для активов переработки, торговли и сбыта за рубежом.

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

Кроме того, во втором квартале 2020 г. Группа признала убыток от обесценения активов разведки и добычи за рубежом в сумме 38,2 млрд руб. Из них 35,9 млрд руб. относятся к газовым проектам в Республике Узбекистан и определены на основании пересмотренной бизнес-модели, в которой учтены консервативные подходы к оценке структуры поставок газа и ценообразования.

Возмещаемая стоимость ЕГДП в размере 106 млрд руб., относящаяся к обесцененным во втором квартале 2020 г. активам, была определена как ценность использования, равная приведенной стоимости будущих денежных потоков. При расчете ценности использования применялась ставка дисконтирования 11,2%.

В четвертом квартале 2020 г. Группа признала убыток от обесценения активов разведки и добычи в России в сумме 3,0 млрд руб., активов разведки и добычи за рубежом в сумме 0,1 млрд руб., активов переработки, торговли и сбыта в России в сумме 7,7 млрд руб., а также активов переработки, торговли и сбыта за рубежом в сумме 21,6 млрд руб.

Возмещаемая стоимость ЕГДП в размере 52 млрд руб., относящаяся к обесцененным в четвертом квартале 2020 г. активам, была определена как ценность использования, равная приведенной стоимости будущих денежных потоков. При расчете ценности использования применялись следующие ставки дисконтирования: для активов разведки и добычи в России – 8,0%, для активов переработки, торговли и сбыта в России – от 9,7 до 12,8%, а также для активов переработки, торговли и сбыта за рубежом – 6,4%.

Примечание 12. Основные средства (продолжение)

Для целей проведения теста на обесценение на 31 декабря 2020 г. были использованы следующие цены нефти сорта Brent: 50 долл. США за барр. в 2021 г., 54 долл. США за барр. в 2022 г., 57 долл. США за барр. в 2023 г., 58 долл. США за барр. в 2024 г. и 60 долл. США за барр. в 2025 г. и последующие годы.

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

Оценка возмещаемой стоимости основных средств наиболее чувствительна к волатильности цен на нефть и газ. Однако снижение цен также приведет к изменению других факторов, используемых при оценке возмещаемой стоимости. Оценить такие воздействия представляется трудновыполнимым, поскольку требует детальных технических, геологических и экономических оценок, основанных на гипотетических сценариях, а не на существующих бизнес-планах или планах развития.

Примечание 13. Прочие долгосрочные финансовые активы

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Долевые инструменты	5 929	2 491
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Долгосрочные займы выданные	20 223	31 075
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 624	1 916
Прочие финансовые активы	230	15
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Долгосрочные займы выданные	33 732	33 195
Итого прочие долгосрочные финансовые активы	61 738	68 692

Примечание 14. Приобретение долей участия в проектах и совместных предприятиях

В декабре 2021 г. компания Группы заключила с ПАО «Газпром нефть» договор купли-продажи 50% - ной доли в уставном капитале ООО «Меретояханефтегаз», 100%-го дочернего предприятия ПАО «Газпром нефть», в размере 52 млрд руб., включая переуступку прав требования по займам ПАО «Газпром нефть» на сумму 35 млрд руб. Договор заключен в рамках создания совместного предприятия для разработки нефтегазового кластера в Надым-Пур-Тазовском регионе Ямало-Ненецкого автономного округа. Также компании согласовали программу геологического доизучения участков, принадлежащих ООО «Меретояханефтегаз», обязательства по которой в размере 8,9 млрд руб. будут профинансированы ПАО «ЛУКОЙЛ». Сделку планируется закрыть в 2022 году после выполнения отлагательных условий, включая получение корпоративных одобрений и согласование с Федеральной антимонопольной службой. После приобретения данный проект будет учитываться Группой по методу долевого участия.

В октябре 2021 г. компания Группы заключила соглашение с компанией PETRONAS о приобретении 15,5%- ной доли участия в газовом проекте Шах-Дениз в азербайджанском секторе Каспийского моря за 2,25 млрд долл. США. В декабре 2021 г. в соглашение были внесены изменения в результате переговоров с партнерами по проекту Шах-Дениз по вопросу реализации преимущественных прав. В соответствии со внесенными изменениями, приобретаемая Группой доля была снижена до 9,99%, а сумма сделки пропорционально уменьшена до 1,45 млрд долл. США. В четвертом квартале 2021 г. компания Группы выплатила аванс по данному соглашению в размере 92,5 млн долл. США (6,7 млрд руб.). Сделка была закрыта 17 февраля 2022 г. после выполнения отлагательных условий, включая согласование Государственной нефтяной компании Азербайджанской Республики SOCAR. В результате сделки доля Группы в проекте увеличилась с 10% до 19,99%.

**Примечание 14. Приобретение долей участия в проектах и совместных предприятиях
(продолжение)**

В июле 2021 г. компания Группы заключила соглашение о приобретении 50%-ной операторской доли участия в проекте Блок 4 в Мексике путем покупки холдинговой компании, владеющей компанией-оператором. Стоимость приобретения составила 435 млн долл. США плюс фактически понесенные в 2021 и 2022 гг. расходы по состоянию на дату закрытия сделки. Во втором полугодии 2021 г. компания Группы выплатила аванс по данному соглашению в размере 43,5 млн долл. США (3,2 млрд руб.). Сделка была закрыта 24 февраля 2022 г. после выполнения отлагательных условий, включая одобрение властями Мексики.

Примечание 15. Гудвил и прочие нематериальные активы

	Самостоятельно созданное программное обеспечение	Прочие самостоятельно созданные НМА	Приобретенные НМА	Гудвил	Итого
Первоначальная стоимость					
31 декабря 2020	21 821	6 573	50 995	38 576	117 965
Поступление в результате внутренних разработок	3 948	924	-	-	4 872
Приобретение	-	-	116	-	116
Поступление	-	-	5 946	-	5 946
Выбытие	(137)	(37)	(1 900)	-	(2 074)
Курсовые разницы	(83)	-	(2 298)	(1 876)	(4 257)
Прочее	655	(456)	68	-	267
31 декабря 2021	26 204	7 004	52 927	36 700	122 835
Износ и обесценение					
31 декабря 2020	(15 755)	(1 612)	(37 490)	(12 949)	(67 806)
Износ за период	(982)	(310)	(4 451)	-	(5 743)
Обесценение	-	-	(186)	(9 397)	(9 583)
Восстановление обесценения	-	1	33	-	34
Выбытие	134	34	1 889	-	2 057
Курсовые разницы	78	-	1 873	906	2 857
Прочее	(222)	25	(112)	-	(309)
31 декабря 2021	(16 747)	(1 862)	(38 444)	(21 440)	(78 493)
Балансовая стоимость					
31 декабря 2020	6 066	4 961	13 505	25 627	50 159
31 декабря 2021	9 457	5 142	14 483	15 260	44 342

Примечание 15. Гудвил и прочие нематериальные активы (продолжение)

	Самостоятельно созданное программное обеспечение	Прочие самостоятельно созданные НМА	Приобретенные НМА	Гудвил	Итого
Первоначальная стоимость					
31 декабря 2019	19 532	4 975	52 782	32 337	109 626
Поступление в результате внутренних разработок	1 914	1 859	-	-	3 773
Поступление	-	-	5 597	-	5 597
Выбытие	(190)	(23)	(11 088)	-	(11 301)
Курсовые разницы	281	4	3 617	6 239	10 141
Прочее	284	(242)	87	-	129
31 декабря 2020	21 821	6 573	50 995	38 576	117 965
Износ и обесценение					
31 декабря 2019	(14 797)	(1 306)	(40 491)	(9 924)	(66 518)
Износ за период	(917)	(299)	(4 881)	-	(6 097)
Обесценение	-	(1)	(18)	-	(19)
Выбытие	164	-	10 950	-	11 114
Курсовые разницы	(260)	(4)	(2 851)	(3 025)	(6 140)
Прочее	55	(2)	(199)	-	(146)
31 декабря 2020	(15 755)	(1 612)	(37 490)	(12 949)	(67 806)
Балансовая стоимость					
31 декабря 2019	4 735	3 669	12 291	22 413	43 108
31 декабря 2020	6 066	4 961	13 505	25 627	50 159

В четвертом квартале 2021 г. Группа признала убыток от обесценения гудвила в сумме 9,4 млрд руб., признанного ранее в результате приобретения зарубежного нефтеперерабатывающего завода, в связи с ухудшением прогнозов по марже переработки вследствие ужесточения ЕС климатической политики.

Примечание 16. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Торговая кредиторская задолженность	701 864	533 598
Прочая кредиторская задолженность	84 599	64 334
Итого кредиторская задолженность	786 463	597 932

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

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	7 993	18 736
Краткосрочные кредиты и займы от связанных сторон	899	2 522
Текущая часть долгосрочной задолженности	71 359	61 378
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	80 251	82 636

Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций включают 6 914 млн руб. и 17 510 млн руб., подлежащих уплате в долларах США, а также 1 079 млн руб. и 1 226 млн руб., подлежащих уплате в прочих валютах, по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответственно. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. составляла 3,20% и 2,63% годовых соответственно. По состоянию на 31 декабря 2021 г. краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций являются необеспеченными.

Примечание 18. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	58 728	112 660
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 6,656% и сроком погашения в 2022 г.	37 131	36 901
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 4,563% и сроком погашения в 2023 г.	111 393	110 737
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 4,750% и сроком погашения в 2026 г.	74 186	73 751
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 2,80% и сроком погашения в 2027 г.	85 299	-
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 3,875% и сроком погашения в 2030 г.	111 181	110 532
Неконвертируемые облигации в долларах США со ставкой 3,60% и сроком погашения в 2031 г.	85 297	-
Обязательства по аренде	185 843	193 872
Общая сумма долгосрочной задолженности	749 058	638 453
Текущая часть долгосрочной задолженности	(71 359)	(61 378)
Итого долгосрочная задолженность по кредитам и займам	677 699	577 075

Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций включают 56 678 млн руб. и 101 376 млн руб., подлежащих уплате в долларах США, 122 млн руб. и 11 284 млн руб., подлежащих уплате в евро, по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответственно, а также 1 928 млн руб., подлежащих уплате в рублях и прочих валютах по состоянию на 31 декабря 2021 г. Данные кредиты и займы имеют сроки погашения от 2022 до 2028 гг. Средневзвешенная процентная ставка по долгосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. составляла 2,03% и 2,54% годовых соответственно. Часть долгосрочных кредитов и займов содержит финансовые ковенанты, выполнение которых обеспечивается Группой. По состоянию на 31 декабря 2021 г. долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций являются необеспеченными.

Неконвертируемые облигации в долларах США

26 октября 2021 г. компания Группы выпустила два транша неконвертируемых облигаций общей стоимостью 2,3 млрд долл. США (170,9 млрд руб.). Первый транш стоимостью 1,15 млрд долл. США (85,45 млрд руб.) был размещен на 5,5 лет со ставкой купона в размере 2,80% годовых, второй транш стоимостью 1,15 млрд долл. США (85,45 млрд руб.) был размещен на 10 лет со ставкой купона в размере 3,60% годовых. Облигации были размещены по номинальной стоимости и имеют полугодовой купон.

6 мая 2020 г. компания Группы выпустила неконвертируемые облигации на сумму 1,5 млрд долл. США (111,45 млрд руб.). Облигации выпущены на срок 10 лет со ставкой купона в размере 3,875% годовых. Облигации были размещены по номинальной стоимости и имеют полугодовой купон.

В ноябре 2016 г. компания Группы выпустила неконвертируемые облигации на сумму 1 млрд долл. США (74,3 млрд руб.). Облигации выпущены на срок 10 лет со ставкой купона в размере 4,750% годовых. Облигации были размещены по номинальной стоимости и имеют полугодовой купон.

В апреле 2013 г. компания Группы выпустила два транша неконвертируемых облигаций общей стоимостью 3 млрд долл. США (222,9 млрд руб.). Первый транш стоимостью 1,5 млрд долл. США (111,45 млрд руб.) был размещен со сроком погашения 5 лет и купонной доходностью 3,416% годовых. Второй транш стоимостью 1,5 млрд долл. США (111,45 млрд руб.) был размещен со сроком погашения 10 лет и купонной доходностью 4,563% годовых. Оба транша были размещены по номинальной стоимости и имеют полугодовой купон. В апреле 2018 г. компания Группы погасила облигации первого транша в соответствии с условиями выпуска.

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

В ноябре 2010 г. компания Группы выпустила два транша неконвертируемых облигаций общей стоимостью 1 млрд долл. США (74,3 млрд руб.) со сроком погашения 10 лет и купонной доходностью 6,125% годовых. Первый транш стоимостью 800 млн долл. США (59,4 млрд руб.) был размещен по цене 99,081% от номинальной стоимости облигаций с итоговой доходностью 6,250%. Второй транш стоимостью 200 млн долл. США (14,9 млрд руб.) был размещен по цене 102,44% от номинальной стоимости облигаций с итоговой доходностью 5,80%. Все облигации имеют полугодовой купон. В ноябре 2020 г. компания Группы погасила облигации в соответствии с условиями выпуска.

В июне 2007 г. компания Группы выпустила два транша неконвертируемых облигаций общей стоимостью 1 млрд долл. США (74,3 млрд руб.). Облигации стоимостью 500 млн долл. США (37,15 млрд руб.) были размещены со сроком погашения 10 лет с купонной доходностью 6,356% годовых. Остальные облигации стоимостью 500 млн долл. США (37,15 млрд руб.) были размещены со сроком погашения 15 лет с купонной доходностью 6,656% годовых. Все облигации были размещены по номинальной стоимости и имеют полугодовой купон. В июне 2017 г. компания Группы погасила облигации первого транша в соответствии с условиями выпуска.

Сверка обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

	Кредиты и займы	Облигации	Обязательства по аренде	Прочие обязательства	Итого
31 декабря 2020	133 918	331 921	193 872	3 265	662 976
Изменения, обусловленные денежными потоками от финансовой деятельности:					
Поступление краткосрочных кредитов и займов	1 019	-	-	-	1 019
Погашение краткосрочных кредитов и займов	(11 112)	-	-	-	(11 112)
Поступление долгосрочных кредитов и займов	26 319	161 042	-	-	187 361
Погашение долгосрочных кредитов и займов	(80 158)	-	(45 224)	-	(125 382)
Проценты уплаченные	-	-	(9 892)	(20 931)	(30 823)
Дивиденды, выплаченные по акциям Компании	-	-	-	(357 672)	(357 672)
Всего изменения, обусловленные денежными потоками от финансовой деятельности	(63 932)	161 042	(55 116)	(378 603)	(336 609)
Прочее движение:					
Начисление процентов за период	741	102	9 893	22 361	33 097
Дивиденды, объявленные по акциям Компании	-	-	-	360 316	360 316
Изменения, обусловленные получением или потерей контроля над дочерними организациями	(1 449)	-	-	(5)	(1 454)
Влияние изменений валютных курсов	(1 659)	11 422	(3 245)	(16)	6 502
Неденежное увеличение обязательства по аренде	-	-	36 739	-	36 739
Прочее движение	1	-	3 700	21 965	25 666
Всего прочее движение	(2 366)	11 524	47 087	404 621	460 866
31 декабря 2021	67 620	504 487	185 843	29 283	787 233

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

	Кредиты и займы	Облигации	Обязательства по аренде	Прочие обязательства	Итого
31 декабря 2019	134 026	247 326	171 880	135 920	689 152
Изменения, обусловленные денежными потоками от финансовой деятельности:					
Поступление краткосрочных кредитов и займов	1 971	-	-	-	1 971
Погашение краткосрочных кредитов и займов	(815)	-	-	-	(815)
Поступление долгосрочных кредитов и займов	-	108 796	-	-	108 796
Погашение долгосрочных кредитов и займов	(30 686)	(78 456)	(62 838)	-	(171 980)
Проценты уплаченные	-	-	(10 501)	(28 599)	(39 100)
Дивиденды, выплаченные по акциям Компании	-	-	-	(407 309)	(407 309)
Всего изменения, обусловленные денежными потоками от финансовой деятельности	(29 530)	30 340	(73 339)	(435 908)	(508 437)
Прочее движение:					
Начисление процентов за период	1 853	128	10 501	26 810	39 292
Дивиденды, объявленные по акциям Компании	-	-	-	258 389	258 389
Влияние изменений валютных курсов	27 010	54 125	29 688	1 082	111 905
Неденежное увеличение обязательства по аренде	-	-	50 009	-	50 009
Прочее движение	559	2	5 133	16 972	22 666
Всего прочее движение	29 422	54 255	95 331	303 253	482 261
31 декабря 2020	133 918	331 921	193 872	3 265	662 976

Примечание 19. Обязательства по налогам

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Налог на прибыль	16 920	16 614
Налог на добычу полезных ископаемых	101 767	49 332
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	43 165	2 881
НДС	77 109	35 650
Акцизы	25 284	22 733
Налог на имущество	5 409	5 675
Прочие налоги	12 537	9 573
Итого задолженность по налогам	282 191	142 458

Примечание 20. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Авансы полученные	41 643	31 142
Задолженность по дивидендам	25 701	1 610
Прочее	4 064	2 745
Итого прочие краткосрочные обязательства	71 408	35 497

Примечание 21. Оценочные обязательства

	Обязательства, связанные с окончанием использования активов	Обязательства по выплате вознаграждения сотрудникам	Обязательства по природоохранным мероприятиям	Пенсионные обязательства	Обязательства по предстоящей оплате отпусков	Прочие оценочные обязательства	Итого
31 декабря 2021	100 926	2 272	4 185	12 105	6 850	11 449	137 787
в т.ч.: долгосрочные	100 590	121	1 141	9 878	252	1 438	113 420
краткосрочные	336	2 151	3 044	2 227	6 598	10 011	24 367
31 декабря 2020	111 614	10 939	4 204	13 794	6 326	6 924	153 801
в т.ч.: долгосрочные	110 916	175	1 329	11 678	322	2 245	126 665
краткосрочные	698	10 764	2 875	2 116	6 004	4 679	27 136

Изменение обязательств, связанных с окончанием использования активов, составило:

	2021	2020
1 января	111 614	63 387
Начисление обязательства в течение периода	3 600	39 826
Восстановление обязательства	(812)	(154)
Использование обязательства в течение периода	(204)	(325)
Приращение дисконта	3 651	3 882
Изменение ставки дисконтирования	(19 188)	8 921
Изменение оценок	1 477	(9 395)
Курсовые разницы	94	5 450
Прочее	694	22
31 декабря	100 926	111 614

Примечание 22. Пенсионные обязательства

Группа финансирует пенсионную программу с установленными выплатами, действие которой распространяется на большую часть персонала Группы. Один вид пенсионной программы рассчитывается исходя из выслуги лет и размера оклада по состоянию на конец 2003 г., а также полученных за период работы наград. Другой вид пенсионной программы рассчитывается пропорционально заработной плате. Данные программы финансируются исключительно из средств компаний Группы. Одновременно с этим работникам предоставляется возможность осуществлять пенсионные накопления с долевым участием Группы (до 4% от годовой заработной платы работника).

Управление активами пенсионной программы компаний Группы и выплату пенсий осуществляет АО «Негосударственный пенсионный фонд «Открытие» (ранее – НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ»). Группа также обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том числе единовременные выплаты в случае смерти работника, в случае потери трудоспособности и по выходу на пенсию. Также производятся выплаты пенсионерам по старости и инвалидности.

В качестве даты оценки пенсионных обязательств Компания использует 31 декабря. Оценка величины пенсионных обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. производилась независимым актуарием.

Примечание 22. Пенсионные обязательства (продолжение)

В таблице ниже представлено изменение пенсионных обязательств до учета налогов за 2021 и 2020 гг.

	2021	2020
1 января	13 794	12 544
Компоненты отчета о прибылях и убытках	2 312	1 771
Компоненты прочего совокупного (расхода) дохода	(1 601)	1 680
Взносы работодателя	(1 621)	(1 566)
Выплаты по программам	(700)	(693)
Корректировка входящего сальдо	(80)	49
Объединение бизнеса	1	9
31 декабря	12 105	13 794

Примечание 23. Акционерный капитал

Обыкновенные акции

	31 декабря 2021 (тыс. штук)	31 декабря 2020 (тыс. штук)
Размещенные и полностью оплаченные по номинальной стоимости 0,025 руб. за штуку	692 866	692 866
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(42 522)	(40 367)
Акции в обращении	650 344	652 499

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

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

Дивиденды

На внеочередном Общем собрании акционеров, состоявшемся 2 декабря 2021 г., было принято решение о выплате промежуточных дивидендов за 2021 г. в размере 340 рублей на одну обыкновенную акцию.

На ежегодном Общем собрании акционеров, состоявшемся 24 июня 2021 г., было принято решение о выплате дивидендов за 2020 г. в размере 213 руб. на одну обыкновенную акцию. На внеочередном Общем собрании акционеров, состоявшемся 3 декабря 2020 г., было принято решение о выплате промежуточных дивидендов за 2020 г. в размере 46 руб. на одну обыкновенную акцию. Таким образом, совокупный размер дивидендов за 2020 г. составил 259 руб. на одну обыкновенную акцию.

Задолженность по дивидендам на акции Компании в сумме 25 644 млн руб. и 699 млн руб. включена в статью «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответственно.

Примечание 23. Акционерный капитал (продолжение)

Прибыль на одну акцию

Базовая и разводненная прибыль на одну акцию рассчитана следующим образом:

	2021	2020
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»	773 442	15 175
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (тыс. штук)	652 365	650 965
Эффект разводнения по программе вознаграждения на основе акций с расчетами долевыми инструментами (тыс. штук)	32 603	24 827
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, при условии разводнения (тыс. штук)	684 968	675 792
Прибыль на одну обыкновенную акцию, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ» (в российских рублях):		
базовая	1 185,60	23,31
разводненная	1 129,17	22,46

Примечание 24. Затраты на персонал

Затраты на персонал составили:

	2021	2020
Оплата труда	166 844	156 597
Страховые взносы и социальные налоги	37 309	35 063
Начисления по программе вознаграждения	31 366	31 366
Итого затраты на персонал	235 519	223 026

Примечание 25. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы составили:

	2021	2020
Доход от процентов по депозитам	9 874	6 244
Доход от процентов по выданным займам	4 383	4 245
Прочие финансовые доходы	2 262	2 562
Итого финансовые доходы	16 519	13 051

Финансовые расходы составили:

	2021	2020
Расходы по процентам	31 609	37 333
Приращение дисконта	4 197	4 505
Прочие финансовые расходы	1 762	2 284
Итого финансовые расходы	37 568	44 122

Примечание 26. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили:

	2021	2020
Прибыль от реализации и выбытия активов	5 260	2 618
Восстановление убытка от обесценения активов	26 687	7 267
Прочие доходы	12 219	8 085
Итого прочие доходы	44 166	17 970

Примечание 26. Прочие доходы и расходы (продолжение)

Прочие расходы составили:

	2021	2020
Убыток от реализации и выбытия активов	14 355	20 755
Убыток от обесценения активов	36 647	114 665
Расходы на благотворительность	6 651	8 423
Прочие расходы	10 156	11 287
Итого прочие расходы	67 809	155 130

Примечание 27. Аренда

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

	Активы разведки и добычи	Активы переработки, торговли и сбыта	Прочие активы	Итого
Балансовая стоимость				
Основные средства в собственности	3 233 821	812 161	45 976	4 091 958
Актив в форме права пользования	34 101	132 142	4 929	171 172
31 декабря 2021	3 267 922	944 303	50 905	4 263 130
Основные средства в собственности	3 214 181	820 657	49 574	4 084 412
Актив в форме права пользования	35 567	138 873	5 622	180 062
31 декабря 2020	3 249 748	959 530	55 196	4 264 474

Актив в форме права пользования:

	Активы разведки и добычи	Активы переработки, торговли и сбыта	Прочие активы	Итого
1 января 2021	35 567	138 873	5 622	180 062
Поступление	5 449	31 275	14	36 738
Износ за период	(9 245)	(37 587)	(853)	(47 685)
Прочие движения	2 330	(419)	146	2 057
31 декабря 2021	34 101	132 142	4 929	171 172
1 января 2020	39 946	131 829	4 406	176 181
Поступление	2 589	45 573	1 868	50 030
Износ за период	(10 322)	(54 497)	(754)	(65 573)
Прочие движения	3 354	15 968	102	19 424
31 декабря 2020	35 567	138 873	5 622	180 062

Примечание 27. Аренда (продолжение)

Обязательства по аренде:

31 декабря 2021	185 843
в т.ч.: долгосрочные	156 502
краткосрочные	29 341
31 декабря 2020	193 872
в т.ч.: долгосрочные	159 340
краткосрочные	34 532

В консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе были отражены следующие расходы: проценты по обязательствам по аренде в сумме 9 140 млн руб. и 9 435 млн руб., а также переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, в сумме 9 336 млн руб. и 10 853 млн руб. за 2021 и 2020 гг. соответственно. Прибыль от субаренды активов в форме права пользования не является существенной.

В консолидированном отчете о движении денежных средств отражен отток денежных средств по аренде, включая переменные платежи по договорам аренды в составе капитальных затрат, в сумме 123 355 млн руб. и 170 990 млн руб. за 2021 и 2020 гг. соответственно.

Примечание 28. Налог на прибыль

Деятельность Группы в Российской Федерации облагается налогом на прибыль по ставке 20%. В период с 2017 по 2024 гг. включительно федеральная ставка налога на прибыль составит 3,0%, а региональная ставка 17,0%. Законами субъектов Российской Федерации региональная ставка может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков, однако законодательство предусматривает определенные ограничения на использование пониженной региональной ставки.

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

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

Налог на прибыль включает:

	2021	2020
Текущий налог на прибыль	162 872	63 458
Корректировки налога предыдущих периодов	935	(2 096)
Итого текущий налог на прибыль	163 807	61 362
Итого отложенный налог на прибыль	27 644	20 792
Итого налог на прибыль	191 451	82 154

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

Примечание 28. Налог на прибыль (продолжение)

	2021	2020
Прибыль до налога на прибыль	966 964	98 787
Условная сумма налога на прибыль по установленной в России ставке	193 393	19 757
Увеличение (уменьшение) суммы налога на прибыль вследствие:		
расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	17 438	9 483
влияния различия налоговых ставок в России и за рубежом	(12 315)	7 907
влияния корректировок налога предыдущих периодов	935	(2 096)
изменения величины признанных вычитаемых временных разниц	(8 000)	47 103
Итого расход по налогу на прибыль	191 451	82 154

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

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Основные средства	11 154	9 221
Финансовые вложения	13	53
Запасы	10 948	6 658
Дебиторская задолженность	2 497	1 586
Кредиторская задолженность и оценочные обязательства	9 089	9 691
Перенос убытков прошлых периодов	24 948	22 614
Прочее	639	522
Всего активы по отложенному налогу на прибыль	59 288	50 345
Зачет налога	(36 446)	(34 047)
Активы по отложенному налогу на прибыль	22 842	16 298
Основные средства	(320 308)	(290 641)
Финансовые вложения	(1 316)	(1 863)
Запасы	(5 902)	(3 149)
Дебиторская задолженность	(10 166)	(4 662)
Кредиторская задолженность и оценочные обязательства	(1 078)	(652)
Прочее	(1 111)	(2 036)
Всего обязательства по отложенному налогу на прибыль	(339 881)	(303 003)
Зачет налога	36 446	34 047
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	(303 435)	(268 956)
Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	(280 593)	(252 658)

	31 декабря 2020	Признаны в прибылях и убытках	Приобретения и выбытия	Курсовые разницы и прочее	31 декабря 2021
Основные средства	(281 420)	(27 800)	(14)	80	(309 154)
Финансовые вложения	(1 810)	498	-	9	(1 303)
Запасы	3 509	1 581	(18)	(26)	5 046
Дебиторская задолженность	(3 076)	(4 587)	-	(6)	(7 669)
Кредиторская задолженность и оценочные обязательства	9 039	(722)	-	(306)	8 011
Перенос убытков прошлых периодов	22 614	2 357	-	(23)	24 948
Прочее	(1 514)	1 029	-	13	(472)
Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	(252 658)	(27 644)	(32)	(259)	(280 593)

Примечание 28. Налог на прибыль (продолжение)

	31 декабря 2019	Признаны в прибылях и убытках	Приобретения и выбытия	Курсовые разницы и прочее	31 декабря 2020
Основные средства	(270 843)	(9 859)	244	(962)	(281 420)
Финансовые вложения	(1 457)	(306)	-	(47)	(1 810)
Запасы	211	3 110	(9)	197	3 509
Дебиторская задолженность	(6 968)	4 385	(13)	(480)	(3 076)
Кредиторская задолженность и оценочные обязательства	9 534	(1 406)	(17)	928	9 039
Перенос убытков прошлых периодов	35 344	(16 687)	(75)	4 032	22 614
Прочее	(1 307)	(29)	-	(178)	(1 514)
Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	(235 486)	(20 792)	130	3 490	(252 658)

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

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Основные средства	15 980	15 136
Убытки прошлых периодов	35 297	39 126
Прочее	655	5 670
Итого непризнанные отложенные налоговые активы	51 932	59 932

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

Суммы, признанные в составе прочего совокупного дохода в 2021 г.:

	До налога	Налог	За вычетом налога
Курсовые разницы от пересчета зарубежных операций	(20 263)	-	(20 263)
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, отражаемых в составе прочего совокупного дохода	2 572	-	2 572
Переоценка чистого обязательства / актива пенсионного плана с установленными выплатами	1 601	(198)	1 403
Итого	(16 090)	(198)	(16 288)

Суммы, признанные в составе прочего совокупного дохода в 2020 г.:

	До налога	Налог	За вычетом налога
Курсовые разницы от пересчета зарубежных операций	268 707	-	268 707
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, отражаемых в составе прочего совокупного дохода	(767)	-	(767)
Переоценка чистого обязательства / актива пенсионного плана с установленными выплатами	(1 680)	257	(1 423)
Итого	266 260	257	266 517

Нераспределенная прибыль зарубежных дочерних компаний, по которой не создавалось отложенное обязательство по налогу на прибыль, составляла 1 013 402 млн руб. и 1 361 368 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответственно. Данное обязательство не было признано, поскольку указанные суммы нераспределенной прибыли рассматриваются как постоянные инвестиции, то есть руководство предполагает, что они не будут возвращены в обозримом будущем. Кроме того, Группа контролирует дивидендную политику своих дочерних обществ и может наложить вето на выплату дивидендов.

Примечание 28. Налог на прибыль (продолжение)

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

Примечание 29. Условные события и обязательства

Инвестиционные обязательства

Договорные обязательства Группы по капитальному строительству и приобретению основных средств оцениваются в 552 506 млн руб. и 501 550 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответственно.

Страхование

Для обеспечения страховой защиты Группа пользуется услугами российских и международных страховых компаний с высокими рейтингами. Наиболее существенные риски Группы перестрахованы на первоклассных зарубежных рынках. В отношении ответственности перед третьими сторонами за возмещение ущерба, нанесенного имуществу и окружающей среде в результате аварий, связанных с имуществом Группы или ее деятельностью, Группа имеет страховое покрытие, уровень которого, как правило, выше, чем лимиты, установленные законодательством. Руководство считает, что Группа имеет достаточное страховое покрытие в части страхования ее основных производственных активов, а также рисков, реализация которых может оказать существенное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

Обязательства по природоохранной деятельности

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

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

Активы социального назначения

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

Примечание 29. Условные события и обязательства (продолжение)

Налогообложение

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

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

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

Примечание 29. Условные события и обязательства (продолжение)

Судебные разбирательства

В июле 2015 г. Прокуратура при Апелляционном суде г. Плоешти (далее – Прокуратура) предъявила генеральному директору и некоторым должностным лицам PETROTEL-LUKOIL S.A., компании Группы, а также LUKOIL Europe Holdings B.V., бывшей компании Группы, обвинения в умышленной растрате кредитов и отмывании денежных средств. Указанные обвинения касаются периода с 2010 по 2014 гг. 10 мая 2016 г. суд уезда Прахова отменил все меры пресечения, действовавшие в отношении обвиняемых физических лиц. По результатам предварительных слушаний по делу прокурор представил скорректированный расчет суммы ущерба, в соответствии с которым размер ущерба был уменьшен с 2,2 млрд долл. США (163,4 млрд руб.) до 1,5 млрд долл. США (111,4 млрд руб.). В течение 2017 г. была осуществлена экспертиза по всем имеющимся вопросам уголовного дела, итоги которой были приняты судом 12 февраля 2018 г. На заключительном судебном заседании 23 октября 2018 г. суд вынес оправдательный приговор по предъявленным обвинениям в отношении всех обвиняемых, включая генерального директора PETROTEL-LUKOIL S.A., его заместителей, а также в отношении PETROTEL-LUKOIL S.A. и LUKOIL Europe Holdings B.V. В результате со всех активов завода, акций, счетов PETROTEL-LUKOIL S.A. и LUKOIL Europe Holdings B.V. сняты все аресты на общую сумму около 1,5 млрд долл. США (111,4 млрд руб.). Данное решение было обжаловано Прокуратурой 1 ноября 2018 г. в Апелляционный суд г. Плоешти. 27 ноября 2019 г. Апелляционный суд г. Плоешти вынес постановление о возврате дела на новое рассмотрение в суд первой инстанции. 24 декабря 2019 г. ответчики обжаловали данное решение в порядке экстраординарной апелляции в Апелляционный суд г. Плоешти. 17 июня 2020 г. Апелляционный суд г. Плоешти отклонил апелляцию PETROTEL-LUKOIL S.A. и передал дело в суд уезда Прахова. 9 декабря 2020 г. суд уезда Прахова вынес повторный оправдательный приговор в связи с отсутствием состава преступления. 16 декабря 2020 г. Прокуратура направила протест на приговор суда. Слушания состоялись 23 сентября и 21 октября 2021 г. 25 ноября 2021 г. Апелляционный суд г. Плоешти вынес постановление о возврате дела на новое рассмотрение в суд первой инстанции (суд уезда Прахова). Слушание по основному делу было назначено на 23 февраля 2022 г., но затем перенесено на 12 апреля 2022 г. Руководство считает, что конечный результат данного разбирательства не окажет существенного негативного влияния на финансовое состояние Группы.

LUKOIL Overseas Karachaganak B.V., компания Группы, наряду с другими подрядными компаниями вовлечена в спор с Республикой Казахстан, вытекающий из Окончательного соглашения о разделе продукции подрядного участка Карачаганакского нефтегазоконденсатного месторождения, по вопросу возмещения затрат за 2010–2017 гг. В настоящий момент в рамках спора стороны предпринимают усилия для разрешения имеющихся разногласий в ходе переговоров, и руководство Группы считает, что суммы претензий, а также расчеты потенциальных убытков, возникающих в результате спора, являются предварительными и не должны раскрываться во избежание какого-либо негативного влияния на процесс. Руководство также считает, что конечный результат данного спора не окажет существенного негативного влияния на финансовое состояние Группы.

Примечание 29. Условные события и обязательства (продолжение)

21 мая 2020 г. Федеральная антимонопольная служба (далее – ФАС) России предъявила в Арбитражный суд Архангельской области иск о признании сделки ПАО «ЛУКОЙЛ» по продаже ООО «Открытие Промышленные Инвестиции» в мае 2017 г. 100% акций АО «Архангельскгеолдобыча» недействительной и применении последствий ее недействительности. 31 июля 2020 г. определением Арбитражного суда Архангельской области дело передано в Арбитражный суд г. Москвы. Дата заседания отложена на 15 апреля 2022 г. Сделка по продаже акций АО «Архангельскгеолдобыча» была совершена после пятимесячного всестороннего рассмотрения и верификации предоставленной продавцом и покупателем информации без замечаний со стороны контролирующих органов, в строгом соответствии с российским законодательством после получения разрешения Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в РФ. Также на проведение данной сделки было получено письменное согласие самого антимонопольного ведомства. Цена актива была согласована сторонами сделки в результате продолжительных переговоров с привлечением в качестве консультантов крупных инвестиционных банков, что подтверждает ее рыночный характер. В связи с этим Компания не согласна с доводами ФАС России, изложенными в иске, считая себя добросовестным продавцом, и предпримет все необходимые меры для защиты своих прав и законных интересов. Руководство считает, что конечный результат данного разбирательства не окажет существенного негативного влияния на финансовое состояние Группы.

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

Примечание 30. Операции со связанными сторонами

Высшее руководство Компании считает, что у Группы существуют соответствующие процедуры определения и надлежащего раскрытия информации об операциях со связанными сторонами и что Группа раскрыла всю выявленную информацию об отношениях со связанными сторонами, которая представляется значительной. Операции со связанными сторонами по реализации и приобретению нефти и нефтепродуктов осуществлялись в основном с ассоциированными организациями и совместными предприятиями. Прочие финансовые активы в основном представляют собой займы, выданные ассоциированным организациям и совместным предприятиям. Займы и кредиты в основном представляют собой обязательства по аренде.

Остатки по операциям со связанными сторонами составили:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	5 295	2 474
Прочие финансовые активы	32 903	32 403
Итого активы	38 198	34 877
Кредиторская задолженность	9 364	6 902
Задолженность по кредитам и займам	17 623	17 649
Итого обязательства	26 987	24 551

Примечание 30. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции со связанными сторонами составили:

	2021	2020
Выручка от реализации нефти и нефтепродуктов	33 191	15 351
Выручка от прочей реализации	3 303	2 707
Приобретение нефти и нефтепродуктов	75 342	57 915
Прочие закупки	21 374	18 342
Поступление от реализации прочих финансовых активов, нетто	2 321	5 075
(Погашение) увеличение задолженности по кредитам и займам, нетто	(1 490)	2 080

Компенсации старшему руководящему персоналу

К старшему руководящему персоналу Компании отнесены члены Совета директоров и Правления. Вознаграждение старшему руководящему персоналу, включающее заработную плату, премии и прочие выплаты, за 2021 и 2020 гг. составило 1 768 млн руб. и 1 728 млн руб. соответственно.

Кроме того, в 2021 и 2020 гг. в отношении старшего руководящего персонала Компании был начислен резерв по программе вознаграждения (информация о которой раскрыта в Примечании 31 «Программа вознаграждения») в размере 3 137 млн руб.

Примечание 31. Программа вознаграждения

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

Справедливая стоимость программы была определена на дату предоставления прав в размере 156,8 млрд руб. с учетом принципов прогнозирования модели Монте-Карло и не подлежит дальнейшей корректировке. В расчете справедливой стоимости были использованы: спот-цена акции Компании на дату предоставления прав в размере 4 355 руб., скидка за отсутствие ликвидности в размере 9,95%, безрисковая процентная ставка, равная 7,50% годовых; ожидаемая дивидендная доходность, равная 4,99% годовых; срок до окончания программы – пять лет; фактор волатильности, равный 25,68%. Ожидаемый фактор волатильности был определен на основе данных исторической волатильности акций Компании в течение пятилетнего периода. Переход прав на акции зависит от выполнения требуемого периода оказания услуг, определенных показателей эффективности и увеличения стоимости акций. Группа планирует признавать расходы по программе равномерно в течение периода ее действия.

Расходы Группы по данной программе вознаграждения за 2021 и 2020 гг. составили 31 366 млн руб.

Примечание 32. Сегментная информация

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

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

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

Примечание 32. Сегментная информация (продолжение)

Операционные сегменты

2021	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Корпоративный центр и прочее	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	261 725	9 158 150	15 268	-	9 435 143
Межсегментная деятельность	2 594 151	77 382	36 387	(2 707 920)	-
Итого выручка от реализации	2 855 876	9 235 532	51 655	(2 707 920)	9 435 143
Операционные расходы	279 074	276 170	11 879	(57 931)	509 192
Коммерческие, общезозяйственные и административные расходы	41 611	135 140	67 841	(29 402)	215 190
Чистая прибыль (чистый убыток), относящиеся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»	572 284	284 333	(61 037)	(22 138)	773 442
ЕВИТДА	986 255	487 294	(50 208)	(18 930)	1 404 411
Расход по налогу на прибыль					(191 451)
Финансовые доходы					16 519
Финансовые расходы					(37 568)
Прибыль по курсовым разницам					2 731
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий					29 980
Прочие расходы					(23 643)
Износ и амортизация					(425 466)
Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующим долям					(2 071)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»					773 442
2020	Разведка и добыча	Переработка, торговля и сбыт	Корпоративный центр и прочее	Исключения	Итого
Выручка от реализации					
Сторонние организации	164 993	5 455 680	18 728	-	5 639 401
Межсегментная деятельность	1 377 246	70 300	40 892	(1 488 438)	-
Итого выручка от реализации	1 542 239	5 525 980	59 620	(1 488 438)	5 639 401
Операционные расходы	262 343	195 558	14 875	(32 803)	439 973
Коммерческие, общезозяйственные и административные расходы	48 670	120 607	62 838	(33 088)	199 027
Чистая прибыль (чистый убыток), относящиеся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»	125 192	(4 882)	(102 523)	(2 612)	15 175
ЕВИТДА	500 081	243 322	(39 378)	(16 931)	687 094
Расход по налогу на прибыль					(82 154)
Финансовые доходы					13 051
Финансовые расходы					(44 122)
Убыток по курсовым разницам					(26 110)
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий					11 474
Прочие расходы					(137 160)
Износ и амортизация					(405 440)
Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующим долям					(1 458)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»					15 175

Примечание 32. Сегментная информация (продолжение)

Географические сегменты

	2021	2020
Реализация нефти на территории России	86 338	23 522
Экспорт нефти и реализация нефти зарубежными дочерними компаниями	3 529 957	1 918 944
Реализация нефтепродуктов на территории России	1 043 067	785 663
Экспорт нефтепродуктов и реализация нефтепродуктов зарубежными дочерними компаниями	4 261 684	2 548 961
Реализация продуктов нефтехимии в России	58 685	36 386
Экспорт продуктов нефтехимии и реализация продуктов нефтехимии зарубежными дочерними компаниями	101 491	57 036
Реализация газа в России	29 714	32 649
Реализация газа зарубежными дочерними компаниями	142 692	68 200
Реализация энергии и связанных услуг в России	57 227	53 607
Реализация энергии и связанных услуг зарубежными дочерними компаниями	14 316	10 451
Прочая реализация на территории России	48 597	40 169
Прочая реализация на экспорт и прочая реализация зарубежными дочерними компаниями	61 375	63 813
Итого выручка от реализации	9 435 143	5 639 401

2021	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	1 429 116	8 006 027	-	9 435 143
Межсегментная деятельность	1 779 341	4 288	(1 783 629)	-
Итого выручка от реализации	3 208 457	8 010 315	(1 783 629)	9 435 143
Операционные расходы	352 409	144 499	12 284	509 192
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	99 605	119 625	(4 040)	215 190
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»	738 170	57 366	(22 094)	773 442
ЕВИТДА	1 180 553	247 044	(23 186)	1 404 411

2020	Россия	За рубежом	Исключения	Итого
Выручка от реализации				
Сторонние организации	1 041 967	4 597 434	-	5 639 401
Межсегментная деятельность	994 845	1 670	(996 515)	-
Итого выручка от реализации	2 036 812	4 599 104	(996 515)	5 639 401
Операционные расходы	314 341	91 499	34 133	439 973
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	91 727	110 938	(3 638)	199 027
Чистая прибыль (чистый убыток), относящиеся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»	202 309	(184 450)	(2 684)	15 175
ЕВИТДА	590 553	105 065	(8 524)	687 094

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

	2021	2020
Выручка от реализации		
в Швейцарии	4 606 978	2 449 415
в США	1 197 085	680 033
в Сингапуре	621 637	357 647

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

Примечание 33. Дочерние общества

Список наиболее крупных дочерних обществ Группы:

Название	Страна регистрации	31 декабря 2021		31 декабря 2020	
		Всего акций	Голос. акций	Всего акций	Голос. акций
ООО ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь	Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ООО ЛУКОЙЛ-ПЕРМЬ	Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ООО ЛУКОЙЛ-Коми	Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ООО РИТЭК	Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ООО ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез	Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ООО ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез	Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ООО ЛУКОЙЛ-Нижеволжскнефть	Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ООО ЛУКОЙЛ-Волгограднефтепереработка	Россия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
LITASCO SA	Швейцария	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
SOYUZNEFTEGAZ VOSTOK LIMITED	Кипр	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
LUKOIL INTERNATIONAL GmbH	Австрия	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
LUKOIL International Upstream Holding B.V.	Нидерланды	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
LUKOIL Neftohim Burgas AD	Болгария	99,85%	99,85%	99,85%	99,85%
LUKOIL Overseas Karachaganak B.V.	Нидерланды	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
LUKOIL Overseas Shah Deniz Ltd.	Кипр	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
LUKOIL Overseas Uzbekistan Ltd.	Кипр	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
LUKOIL Securities B.V.	Нидерланды	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
LUKOIL Pan Americas LLC	США	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Примечание 34. Справедливая стоимость

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

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

Уровень 3 – исходные данные, не наблюдаемые на рынке.

Ниже приводится сопоставление по категориям балансовой и справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении, по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг.

31 декабря 2021	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость			Итого
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы:					
Товарные производные финансовые инструменты	1 553	-	1 553	-	1 553
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	33 732	-	-	33 732	33 732
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	5 929	5 929	-	-	5 929
Финансовые обязательства:					
Товарные производные финансовые инструменты	1 377	-	1 377	-	1 377
Кредиты и займы	749 058	514 279	-	243 070	757 349

Примечание 34. Справедливая стоимость (продолжение)

31 декабря 2020	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость			Итого
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы:					
Товарные производные финансовые инструменты	316	-	316	-	316
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	33 195	-	-	33 195	33 195
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	2 491	2 491	-	-	2 491
Финансовые обязательства:					
Товарные производные финансовые инструменты	418	-	418	-	418
Кредиты и займы	638 453	362 818	-	307 832	670 650

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов (уровень 1), дебиторской задолженности и долгосрочной дебиторской задолженности (уровень 3), краткосрочных кредитов и займов (уровень 3) приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении. Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности была определена путем дисконтирования с применением расчетной рыночной процентной ставки для аналогичных инструментов. Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов (уровень 3) была рассчитана путем дисконтирования с применением предполагаемой рыночной процентной ставки для аналогичных финансовых обязательств и включает все будущие выбытия денежных средств, связанные с возвратом долгосрочных кредитов, в том числе их текущую часть и расходы по процентам. Под рыночной процентной ставкой понимается ставка привлечения долгосрочных заимствований компаниями с аналогичным кредитным рейтингом на аналогичные сроки, с аналогичным графиком погашения и аналогичными прочими основными условиями. Справедливая стоимость облигаций (уровень 1) была рассчитана с использованием рыночных котировок по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг.

Примечание 35. Управление рисками и капиталом

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

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

Ниже представлена информация о ключевых финансовых рисках Группы.

Примечание 35. Управление рисками и капиталом (продолжение)

Кредитный риск

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

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

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Анализ срока давности дебиторской задолженности:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Непросроченная	679 265	342 930
Просроченная в течение 45 дней	24 879	10 895
Просроченная в течение 46–180 дней	7 204	4 315
Просроченная в течение 181–270 дней	5 463	635
Просроченная в течение 271–365 дней	8 790	11 053
Просроченная более 365 дней	16 271	443
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	741 872	370 271

Непросроченная дебиторская задолженность не относится к категории высокого кредитного риска.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки в 2021 г.:

31 декабря 2020	37 692
Увеличение резерва, отнесенное на расходы	9 085
Списание за счет резерва	(5 172)
Курсовые разницы	(600)
Прочее	(492)
31 декабря 2021	40 513

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки в 2020 г.:

31 декабря 2019	31 287
Увеличение резерва, отнесенное на расходы	5 771
Списание за счет резерва	(2 379)
Курсовые разницы	3 679
Прочее	(666)
31 декабря 2020	37 692

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

Примечание 35. Управление рисками и капиталом (продолжение)

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

Риск ликвидности

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

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

	Балансовая сумма	Выплаты по контракту (недискон- тированные потоки)	Выплаты по контракту (недискон- тированные потоки)			
			Менее 12 мес.	1–2 года	2–5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы, включая расходы по процентам	67 925	98 303	14 972	5 897	41 626	35 808
Облигации, включая расходы по процентам	507 821	609 355	56 535	126 378	113 472	312 970
Обязательства по аренде	185 843	239 418	38 635	30 103	71 025	99 655
Торговая и прочая кредиторская задолженность	783 778	783 778	781 949	710	800	319
Производные финансовые инструменты	1 377	1 377	1 377	-	-	-
31 декабря 2021	1 546 744	1 732 231	893 468	163 088	226 923	448 752

	Балансовая сумма	Выплаты по контракту (недискон- тированные потоки)	Выплаты по контракту (недискон- тированные потоки)			
			Менее 12 мес.	1–2 года	2–5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы, включая расходы по процентам	134 092	173 227	50 966	23 218	47 289	51 754
Облигации, включая расходы по процентам	334 313	407 958	15 295	50 764	135 780	206 119
Обязательства по аренде	193 872	257 533	44 232	27 429	67 514	118 358
Торговая и прочая кредиторская задолженность	597 406	597 406	595 465	1 437	141	363
Производные финансовые инструменты	418	418	418	-	-	-
31 декабря 2020	1 260 101	1 436 542	706 376	102 848	250 724	376 594

Примечание 35. Управление рисками и капиталом (продолжение)

Валютный риск

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

В рамках централизованного подхода к управлению казначейскими операциями и ликвидностью Группы риски, связанные с неблагоприятным изменением валютных курсов, в целом учитываются консолидировано на уровне корпоративного центра. Компания управляет валютными рисками с использованием комплексного подхода, в том числе применяя механизмы естественного хеджирования, включая управление валютной структурой монетарных активов и обязательств.

Балансовая стоимость активов и обязательств, формирующих валютный риск, по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. представлена в таблицах ниже и включает остатки расчетов между компаниями Группы, по которым функциональные валюты отличаются от валюты контракта.

31 декабря 2021	Доллар США	Евро	Прочие валюты
Финансовые активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	16 921	63 201	3 185
Торговая и прочая дебиторская задолженность	179 599	17 061	27 161
Займы выданные	326 739	3 135	-
Прочие финансовые активы	2 574	4	88
Финансовые обязательства:			
Кредиты и займы	(350 565)	(53 893)	(12 229)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(6 782)	(28 667)	(41 124)
Чистая сумма риска	168 486	841	(22 919)

31 декабря 2020	Доллар США	Евро	Прочие валюты
Финансовые активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	2 014	56 041	778
Торговая и прочая дебиторская задолженность	79 401	181	4 516
Займы выданные	260 894	3 452	-
Прочие финансовые активы	1 698	2	90
Финансовые обязательства:			
Кредиты и займы	(354 100)	(41 051)	(8 470)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(29 350)	(8 622)	(19 875)
Чистая сумма риска	(39 443)	10 003	(22 961)

Применялись следующие курсы валют:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Доллар США	74,29	73,88
Евро	84,07	90,68

Анализ чувствительности

Анализ валютных позиций показал, что Группа ведет свою деятельность преимущественно в следующих валютах: рубли, доллары США и евро. Анализ чувствительности, представленный ниже, показывает, как возможное укрепление (ослабление) указанных валют по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. повлияло бы на оценку финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и величину прибыли (убытка) до учета налога на прибыль. Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

Примечание 35. Управление рисками и капиталом (продолжение)

	Прибыль (убыток)	
	2021	2020
Доллар США (укрепление на 10%)	16 473	(5 262)
Евро (укрепление на 10%)	(60)	1 121
Российский рубль (укрепление на 10%)	(14 873)	3 873

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

Процентный риск

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

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

Структура портфеля финансовых инструментов в разрезе процентных ставок:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
<i>Инструменты с фиксированной ставкой:</i>		
Финансовые активы	36 099	35 603
Финансовые обязательства	(691 309)	(527 063)
Чистая сумма риска	(655 210)	(491 460)
<i>Инструменты с переменной ставкой:</i>		
Финансовые активы	36 304	39 523
Финансовые обязательства	(66 641)	(132 648)
Чистая сумма риска	(30 337)	(93 125)

Анализ чувствительности для инструментов с переменной ставкой

Обоснованно возможное изменение ставок процента на 100 базисных пунктов по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. увеличило (уменьшило) бы величину прибыли (убытка) до налогообложения на указанные ниже суммы. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными.

	Прибыль (убыток) до налога	
	рост на 100 б.п.	снижение на 100 б.п.
2021		
Чистые финансовые обязательства	(303)	303
2020		
Чистые финансовые обязательства	(931)	931

Примечание 35. Управление рисками и капиталом (продолжение)

Управление капиталом

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

Отношение чистого долга к капиталу Группы:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Общий долг	757 950	659 711
Минус денежные средства	(677 482)	(343 832)
Чистый долг	80 468	315 879
Капитал	4 523 184	4 130 766
Отношение чистого долга к капиталу	1,78%	7,65%

ПАО «ЛУКОЙЛ»

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

(аудит данной информации не проводился)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

Данные по компаниям, учитываемым по методу долевого участия, представляют собой долю Группы в ассоциированных организациях и совместных предприятиях нефтегазодобычи.

I. Капитализированные затраты в сфере нефтегазодобычи

31 декабря 2021	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия
Недоказанные запасы нефти и газа	123 833	128 120	251 953	35 405
Доказанные запасы нефти и газа	1 689 995	3 760 810	5 450 805	389 168
Накопленные износ и амортизация	(1 085 251)	(1 367 397)	(2 452 648)	(130 590)
Чистые капитализированные затраты	728 577	2 521 533	3 250 110	293 983

31 декабря 2020	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия
Недоказанные запасы нефти и газа	105 907	123 493	229 400	37 901
Доказанные запасы нефти и газа	1 645 275	3 558 589	5 203 864	370 006
Накопленные износ и амортизация	(980 878)	(1 212 856)	(2 193 734)	(120 843)
Чистые капитализированные затраты	770 304	2 469 226	3 239 530	287 064

II. Затраты на приобретение запасов, их разведку и разработку

2021	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия
Затраты на приобретение доказанных запасов	-	1 097	1 097	-
Затраты на приобретение недоказанных запасов	-	1 333	1 333	629
Затраты на геологоразведку	12 899	18 100	30 999	1 926
Затраты на разработку	51 634	253 987	305 621	17 266
Итого затраты	64 533	274 517	339 050	19 821

ПАО «ЛУКОЙЛ»

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

(аудит данной информации не проводился)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2020	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия
Затраты на приобретение недоказанных запасов	-	1 443	1 443	-
Затраты на геологоразведку	8 151	30 862	39 013	237
Затраты на разработку	43 959	311 355	355 314	10 824
Итого затраты	52 110	343 660	395 770	11 061

III. Результаты деятельности по добыче нефти и газа

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

2021	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия
Доходы				
Выручка от реализации	211 112	1 128 834	1 339 946	62 488
Передачи	-	1 290 175	1 290 175	2 051
Итого доходы	211 112	2 419 009	2 630 121	64 539
Затраты на добычу (не включая налоги)	(42 104)	(162 453)	(204 557)	(5 910)
Затраты на геолого-разведочные работы	(4 093)	(2 983)	(7 076)	(28)
Амортизация и износ	(104 077)	(193 111)	(297 188)	(8 241)
Налоги (кроме налога на прибыль)	(1 069)	(1 352 412)	(1 353 481)	(20 159)
Налог на прибыль	(12 822)	(134 102)	(146 924)	(10 794)
Результаты деятельности по добыче нефти и газа	46 947	573 948	620 895	19 407

2020	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия
Доходы				
Выручка от реализации	123 966	645 991	769 957	33 879
Передачи	-	572 660	572 660	1 039
Итого доходы	123 966	1 218 651	1 342 617	34 918
Затраты на добычу (не включая налоги)	(40 583)	(158 328)	(198 911)	(7 395)
Затраты на геолого-разведочные работы	(3 163)	(2 951)	(6 114)	-
Амортизация и износ	(77 736)	(191 707)	(269 443)	(8 632)
Налоги (кроме налога на прибыль)	(755)	(611 640)	(612 395)	(8 864)
Налог на прибыль	(1 163)	(56 455)	(57 618)	(4 161)
Результаты деятельности по добыче нефти и газа	566	197 570	198 136	5 866

IV. Информация об объемах запасов

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

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

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

Руководство включило в состав доказанных запасов существенные объемы, которые Группа собирается извлечь после окончания срока действия некоторых существующих лицензий в Российской Федерации. Закон о недрах Российской Федерации определяет, что в случае окончания срока действия лицензии срок пользования участком недр продлевается по инициативе пользователя недр при необходимости завершения поисков и оценки или разработки месторождения полезных ископаемых либо выполнения ликвидационных мероприятий при отсутствии нарушений условий лицензии данным пользователем недр. В силу того, что закон применяется как в отношении лицензий, выпущенных после его принятия, так и в отношении лицензий, выпущенных до его принятия, а также в связи с тем, что Группа переоформила 66% лицензий, руководство считает, что в случае окончания срока действия лицензий они будут продлены для завершения оставшейся разработки каждого соответствующего месторождения.

Объемы чистых расчетных доказанных запасов нефти и газа компаний Группы и их изменения за 2021 и 2020 гг. представлены в таблицах ниже.

Млн барр.	Дочерние компании			Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия
	За рубежом	Россия	Итого	
Нефть				
31 декабря 2019	384	11 358	11 742	273
Пересмотр предыдущих оценок	140	(268)	(128)	6
Увеличение / открытие новых запасов	28	373	401	2
Добыча	(39)	(549)	(588)	(16)
31 декабря 2020	513	10 914	11 427	265
Пересмотр предыдущих оценок	(139)	175	36	(5)
Приобретение / продажа неизвлеченного сырья*	-	16	16	(4)
Увеличение / открытие новых запасов	11	433	444	5
Добыча	(30)	(568)	(598)	(14)
31 декабря 2021	355	10 970	11 325	247
Доказанные разбуренные запасы				
31 декабря 2020	283	7 210	7 493	104
31 декабря 2021	229	7 429	7 658	120

* Продажа неизвлеченного сырья в зависимых компаниях включает в себя перемещение запасов в консолидируемую группу, после того как эти зависимые компании становятся дочерними.

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

Неконтролирующая доля в доказанных запасах по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. составляла 60 млн барр. и 61 млн барр. соответственно. Неконтролирующая доля в доказанных разбуренных запасах по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. составляла 37 млн барр. и 38 млн барр. соответственно. Неконтролирующая доля относится к запасам на территории Российской Федерации.

Млрд куб. фут	Дочерние компании			Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия
	За рубежом	Россия	Итого	
Газ				
31 декабря 2019	5 868	16 426	22 294	233
Пересмотр предыдущих оценок	204	73	277	11
Увеличение / открытие новых запасов	15	350	365	-
Добыча	(381)	(617)	(998)	(26)
31 декабря 2020	5 706	16 232	21 938	218
Пересмотр предыдущих оценок	521	305	826	10
Приобретение / продажа неизвлеченного сырья*	2	13	15	(5)
Увеличение / открытие новых запасов	10	297	307	4
Добыча	(546)	(565)	(1 111)	(25)
31 декабря 2021	5 693	16 282	21 975	202
Доказанные разбуренные запасы				
31 декабря 2020	4 118	5 746	9 864	113
31 декабря 2021	3 847	5 603	9 450	120

* Продажа неизвлеченного сырья в зависимых компаниях включает в себя перемещение запасов в консолидируемую группу, после того как эти зависимые компании становятся дочерними.

Неконтролирующая доля в доказанных запасах по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. составляла 23 млрд куб. фут. Неконтролирующая доля в доказанных разбуренных запасах по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. составляла 14 млрд куб. фут. и 15 млрд куб. фут. соответственно. Неконтролирующая доля относится к запасам на территории Российской Федерации.

V. Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств

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

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

ПАО «ЛУКОЙЛ»

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

(аудит данной информации не проводился)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

31 декабря 2021	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия
Поступления денежных средств будущих периодов	2 796 202	51 116 716	53 912 918	1 095 313
Затраты будущих периодов на разработку и добычу	(1 468 599)	(40 375 139)	(41 843 738)	(584 612)
Налог на прибыль будущих периодов	(164 013)	(1 815 645)	(1 979 658)	(116 430)
Чистые потоки денежных средств будущих периодов	1 163 590	8 925 932	10 089 522	394 271
Ежегодный 10%-ный дисконт по прогнозируемым срокам движения денежных средств	(499 839)	(4 590 317)	(5 090 156)	(149 683)
Дисконтированные будущие чистые потоки денежных средств	663 751	4 335 615	4 999 366	244 588
Неконтролирующая доля в дисконтированных будущих чистых потоках денежных средств	-	27 545	27 545	-

31 декабря 2020	За рубежом	Россия	Итого дочерние компании	Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия
Поступления денежных средств будущих периодов	2 361 227	28 537 502	30 898 729	639 463
Затраты будущих периодов на разработку и добычу	(1 462 485)	(23 445 365)	(24 907 850)	(392 022)
Налог на прибыль будущих периодов	(108 293)	(679 792)	(788 085)	(76 904)
Чистые потоки денежных средств будущих периодов	790 449	4 412 345	5 202 794	170 537
Ежегодный 10%-ный дисконт по прогнозируемым срокам движения денежных средств	(306 616)	(2 345 485)	(2 652 101)	(84 307)
Дисконтированные будущие чистые потоки денежных средств	483 833	2 066 860	2 550 693	86 230
Неконтролирующая доля в дисконтированных будущих чистых потоках денежных средств	-	12 861	12 861	-

VI. Основные причины изменений в стандартизированной оценке дисконтированных будущих чистых потоков денежных средств

Дочерние компании	2021	2020
Дисконтированная стоимость на 1 января	2 550 693	4 227 145
Чистое изменение за счет приобретения и продажи запасов нефти и газа	5 385	23
Реализация и передача добытых нефти и газа, за вычетом себестоимости добычи	(1 065 007)	(525 197)
Чистые изменения в ценах реализации и оценках себестоимости добычи	10 666 754	(4 640 038)
Чистые изменения в налоге на добычу полезных ископаемых	(7 609 605)	2 622 343
Увеличение и открытие запасов, за вычетом соответствующих затрат	198 810	86 574
Расчетные затраты на разработку за период	291 048	360 474
Пересмотр предыдущих данных о запасах	105 832	20 422
Чистое изменение налога на прибыль	(583 505)	381 202
Эффект дисконтирования	267 681	461 076
Прочие изменения	171 280	(443 331)
Дисконтированная стоимость на 31 декабря	4 999 366	2 550 693

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

Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия	2021	2020
Дисконтированная стоимость на 1 января	86 230	125 573
Чистое изменение за счет приобретения и продажи запасов нефти и газа	-	(60)
Реализация и передача добытых нефти и газа, за вычетом себестоимости добычи	(38 442)	(18 659)
Чистые изменения в ценах реализации и оценках себестоимости добычи	339 838	(116 411)
Чистые изменения в налоге на добычу полезных ископаемых	(146 612)	74 626
Увеличение и открытие запасов, за вычетом соответствующих затрат	4 227	1 047
Расчетные затраты на разработку за период	24 887	26 199
Пересмотр предыдущих данных о запасах	(10 861)	2 013
Чистое изменение налога на прибыль	(24 492)	14 268
Эффект дисконтирования	13 491	17 621
Прочие изменения	(3 678)	(39 987)
Дисконтированная стоимость на 31 декабря	244 588	86 230