

Аудиторское заключение независимых аудиторов

о бухгалтерской отчетности

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

за 2023 год

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам Публичного акционерного общества
«Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

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 бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской 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 бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Оценка финансовых вложений Компании на предмет их возможного обесценения	
См. пояснение 3.4 «Финансовые вложения» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>По состоянию на отчетную дату Компания имела существенные финансовые вложения в дочерние общества и прочие связанные стороны. В отношении финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» требует признания обесценения при наличии условий устойчивого снижения их стоимости. Указанные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2023 года являются существенными.</p> <p>Компания регулярно проводит мониторинг наличия условий существенного снижения стоимости финансовых вложений. В случае констатации наличия таких условий Компания проводит тестирование финансовых вложений на обесценение. Для определения величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных финансовых вложений, используются модели дисконтированных будущих денежных потоков.</p> <p>В связи с неопределенностью, присущей процессам прогнозирования и дисконтирования будущих денежных потоков, являющихся основой для оценки возмещаемости, данный вопрос представляет собой одну из ключевых областей, связанных с профессиональным суждением, и является одним из наиболее значимых для нашего аудита.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры в данной области включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> • анализ учетной политики Компании по определению условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений; • анализ фактов, свидетельствующих об устойчивом снижении стоимости финансовых вложений; • анализ подхода к определению расчетной стоимости на предмет ее соответствия принятой методологии; • тестирование процедур по бюджетированию на групповом уровне, на основании которых осуществляется процесс прогнозирования, • тестирование принципов построения и методологии, используемой в моделях дисконтированных денежных потоков. <p>Мы привлекли наших специалистов по оценке к проведению анализа допущений и методологии, используемых Компанией. Мы оценили макроэкономические допущения, используемые руководством, которые включают темпы роста цен и объемов реализации, темпы роста в постпрогнозном периоде, ставки инфляции и процентные ставки.</p> <p>Мы сравнили значение величины будущих экономических выгод с учетной величиной финансовых вложений для определения необходимости начисления резерва под обесценение финансовых вложений в бухгалтерской отчетности.</p> <p>Также мы оценили, были ли сделаны надлежащие раскрытия по финансовым вложениям в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</p>

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Отчете эмитента за 2023 год, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет эмитента, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за бухгалтерскую отчетность

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

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

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою

деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту Совета директоров, доводя до его 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 Комитету по аудиту Совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его 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 Комитета по аудиту Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

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

Климанова Людмила Вадимовна

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

АО «Кэпт»

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

Москва, Россия

15 марта 2024 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2023 г.

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

Местонахождение (адрес): **101000, г. Москва, Сретенский бульвар, дом 11**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710001	
Дата (число, месяц, год)	31	12 2023
по ОКПО	00044434	
ИНН	7708004767	
по ОКВЭД2	70.10.2	
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47	16
по ОКЕИ	384	

ДА НЕТ

Акционерное общество "Кэпт"

ИНН	7702019950
ОГРН/ОГРНИП	1027700125628

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1	Нематериальные активы	1110	1 747 826	2 251 448	3 080 747
3.2	Результаты исследований и разработок	1120	1 960	3 895	6 979
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.3	Основные средства	1150	7 119 045	4 773 776	16 630 286
	в том числе:				
	капитальные вложения	1151	1 037 477	595 382	179 130
	право пользования активом	1152	4 698 266	2 661 423	189 186
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.4	Финансовые вложения	1170	1 621 804 237	1 333 626 566	1 318 842 212
3.5	Отложенные налоговые активы	1180	17 213 626	9 160 756	3 562 893
3.6	Прочие внеоборотные активы	1190	38 622	43 192	58 014
	ИТОГО по разделу I	1100	1 547 726 218	1 349 858 621	1 342 181 130
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.7	Запасы	1210	73 436 396	43 046 070	64 449 873
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	66 969	67 072	36 774
3.8	Дебиторская задолженность	1230	763 640 107	671 730 863	501 892 146
	в том числе:				
	платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	66 626 442	8 008 860	7 061 191
	платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	697 114 665	663 722 103	494 840 966
3.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	46 119 861	4 384 670	116 628 341
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	280 247 833	314 899 487	76 949 673
	Прочие оборотные активы	1260	474 493	273 669	166 114
	в том числе:				
	акциз по подакцизным запасам	1261	465 836	267 614	136 096
	ИТОГО по разделу II	1200	1 162 983 638	934 401 851	759 111 821
	БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	2 710 708 856	2 284 260 472	2 101 292 951

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	17 322	17 322	17 322
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	(122 434)	(737 345)	(277 298)
3.9	Резервный капитал	1380	2 598	2 598	2 598
3.9	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 308 215 945	1 265 884 438	1 025 004 793
	ИТОГО по разделу III	1300	1 308 113 431	1 265 167 013	1 024 747 415
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.10	Заемные средства	1410	99 955 099	78 389 174	170 872 980
3.6	Отложенные налоговые обязательства	1420	10 748 060	5 032 054	8 489 678
3.12	Оценочные обязательства	1430	6 361 788	1 728 583	924 628
	Прочие обязательства	1450	2 220 536	9 172	19 563
	ИТОГО по разделу IV	1400	119 285 481	85 168 983	180 306 849
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.10	Заемные средства	1510	571 757 876	571 192 801	540 193 211
3.11	Кредиторская задолженность	1520	693 018 941	389 933 468	354 014 228
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.12	Оценочные обязательства	1540	18 533 127	2 808 209	2 031 248
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	ИТОГО по разделу V	1500	1 283 309 944	933 934 478	896 238 687
	БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	2 710 708 856	2 284 260 472	2 101 292 951

Руководитель _____

(подпись)

/ В.Н. Воробьев /

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____

(подпись)

/ В.А. Верхов /

(расшифровка подписи)



" 15 " марта 2024 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

За 2023 год

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

коды		
Форма по ОКУД 0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12 2023
по ОКПО	00044434	
ИНН	7708004787	
по ОКВЭД2	70.10.2	
по ОКOPФ/OKPC	1 22 47	16
по ОКЕИ	384	

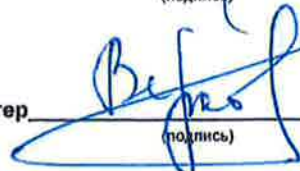
Пояснения	Наименование показателя	код	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
4.1	Выручка	2110	2 753 475 003	2 874 037 284
4.1	Себестоимость продаж	2120	(1 895 178 359)	(1 785 030 171)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	858 296 644	1 089 007 093
4.3	Коммерческие расходы	2210	(114 273 346)	(117 340 351)
	в том числе: вывозные таможенные пошлины	2211	(13 922 449)	(33 322 849)
4.3	Управленческие расходы	2220	(80 272 287)	(35 599 513)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	683 751 011	936 087 229
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	55 730 527	51 429 989
	Проценты к уплате	2330	(6 002 839)	(15 378 428)
4.2	Прочие доходы	2340	45 779 403	10 649 301
4.2	Прочие расходы	2360	(41 042 049)	(97 875 001)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	738 216 053	884 893 070
4.4	Налог на прибыль	2410	(83 825 988)	(108 902 973)
	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(86 312 885)	(117 848 877)
	отложенный налог на прибыль	2412	2 486 897	8 945 904
4.4	Прочее	2460	899 391	14 129 980
	Чистая прибыль (убыток)	2400	655 289 458	790 120 077
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	784 941	(569 629)
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	(150 030)	109 582
	Совокупный финансовый результат периода	2500	655 904 387	789 660 030
	СПРАВОЧНО			
3.9	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	1	1
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель


(подпись)

/ В.Н. Воробьев /
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

/ В.А. Верхов /
(расшифровка подписи)



" 16 " марта 2024 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2023 год

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

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

по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД2 _____

по ОКПО/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710004		
31	12	2023
00044434		
7708004767		
70.10.2		
1 22 47		16
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	3100	17 322	-	(277 288)	2 598	1 025 004 793	1 024 747 415
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего :	3210	-	-	-	-	790 322 195	790 322 195
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	790 120 077	790 120 077
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	202 118	202 118
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего :	3220	-	-	(460 047)	-	(549 442 550)	(549 902 597)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(460 047)	x	-	(460 047)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	(549 442 550)	(549 442 550)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	3200	17 322	-	(737 345)	2 598	1 265 884 438	1 265 167 013
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего :	3310	-	-	614 911	-	655 517 708	656 132 617
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	655 289 456	655 289 456
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	614 911	x	228 250	843 161
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего :	3320	-	-	-	-	(613 186 199)	(613 186 199)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	(613 186 199)	(613 186 199)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2023 года	3300	17 322	-	(122 434)	2 598	1 308 215 945	1 308 113 431

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3600	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3602	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	1 308 113 431	1 265 167 013	1 024 747 415

Руководитель


(подпись)

/ В.Н. Воробеев

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

/ В.А. Верхов

(расшифровка подписи)



" 16 " марта 2024 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2023 год

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

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

КОДЫ		
0710005		
31	12	2023
00044434		
7708004767		
70.10.2		
1 22 47	16	
384		

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	4 196 187 866	4 495 690 097
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 919 513 892	1 858 865 754
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	29 064 766	24 800 010
от перепродажи финансовых вложений	4113		
от участия в уставных капиталах других организаций	4114	247 166 239	462 783 930
прочие поступления	4119	2 000 442 969	2 149 240 403
Платежи - всего	4120	(1 732 163 564)	(1 693 971 320)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(871 868 347)	(822 035 452)
в связи с оплатой труда работников	4122	(17 783 403)	(16 935 842)
процентов по долговым обязательствам	4123	(5 820 488)	(21 035 492)
налог на прибыль	4124	(80 790 797)	(96 730 503)
процентов по обязательству по аренде	4125	(494 391)	(310 499)
прочие платежи	4129	(755 406 138)	(736 923 532)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 464 024 302	2 801 718 777

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	443 299 078	482 731 667
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	227 619	263 197
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	1 368 236	15 565 310
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	424 744 957	446 574 233
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	16 958 266	20 328 927
от неоперационной (финансовой) аренды	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(831 857 612)	(515 762 069)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(930 662)	(927 200)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(188 460 376)	(167 145 001)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(628 387 424)	(347 683 027)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
процентов по обязательству по аренде, включаемых в стоимость инвестиционного актива	4225	-	-
прочие платежи	4229	(14 079 150)	(6 841)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(388 558 534)	(33 030 402)

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 875 989 311	1 536 701 057
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1 875 989 311	1 536 701 057
денежных вкладов собственников(участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(3 985 109 340)	(4 038 634 942)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(524 614 741)	(478 156 820)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3 457 739 314)	(3 557 867 139)
в связи с получением имущества в аренду	4324	(2 755 285)	(2 610 983)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(2 109 120 029)	(2 501 933 885)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(33 654 261)	266 754 490
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	314 899 487	76 949 573
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	280 247 833	314 899 487
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(997 393)	(28 804 576)

Руководитель


(подпись)

В.И. Воробьев /
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)



В.А. Верхов /
(расшифровка подписи)

" 15 " марта 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «ЛУКОЙЛ»
ЗА 2023 ГОД

1. Общая информация

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

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

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

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

1.1 Информация об условиях осуществления хозяйственной деятельности Компании

Политика ПАО «ЛУКОЙЛ» по управлению рисками и внутреннему контролю утверждена решением Совета Директоров ПАО «ЛУКОЙЛ» от 17.04.2023, протокол № 6. Политика является основополагающим локальным нормативным актом, устанавливающим единые и обязательные к соблюдению в Группе «ЛУКОЙЛ» основные принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля Компании, ее основные цели, а также основные задачи участников.

Компания осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

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

Великобритания и Европейский Союз (далее – ЕС) также объявили о введении санкций. Так, Великобритания блокировала и заморозила активы некоторых российских банков, юридических и физических лиц, работающих в финансовом и оборонном секторах. ЕС наложил санкции на определенных российских должностных лиц, юридических лиц (включая российские банки), а также ряд физических лиц и ввел ограничения на рынки капитала, кредитов и займов, которые обслуживают российский суверенный долг. Кроме того, Великобритания и ЕС ввели запреты на экспорт определенных товаров и технологий, используемых в российском энергетическом секторе и других отраслях промышленности. ЕС ввел меры, которые запрещают новые инвестиции в энергетический сектор в России, некоторые новые приобретения, предоставление новых займов, кредитов или финансирования, а также создание новых совместных предприятий с компаниями, работающими в энергетическом секторе в России, а также предоставление инвестиционных услуг, напрямую связанных с такой деятельностью. ЕС ввел запрет на покупку, импорт или передачу нефти и некоторых нефтепродуктов, которые произведены или экспортируются из России, а также на связанное с этим оказание помощи и услуг, в том числе услуг по перевалке с судна на судно для перевозки этой продукции в третьи страны, с учетом определенных исключений и переходных периодов, которые призваны обеспечить дальнейшее удовлетворение энергетических потребностей ЕС. Великобритания в июле 2022 г. ввела аналогичные дополнительные меры, включая, помимо прочего, запрет на импорт нефти и нефтепродуктов, произведенных в России или поставляемых из России, а также на приобретение или поставку и доставку такой нефти и нефтепродуктов с целью ввоза этих товаров в Великобританию.

С 5 декабря 2022 г. США, Великобритания, ЕС, прочие страны «Большой семерки» и Австралия ввели предельную цену в размере 60 долл. США за барр. нефти при морских перевозках из России в другие страны. Этот предельный уровень цен может быть пересмотрен в дальнейшем. Кроме того, с 5 февраля 2023 г. этими же странами дополнительно было введено ограничение цены на российские нефтепродукты на уровне 100 долл. США за барр. для нефтепродуктов, торгующихся с премией к нефти, и 45 долл. США за барр. для нефтепродуктов, торгующихся с дисконтом к нефти. Указанные предельные цены могут пересматриваться в будущем.

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

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

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

1.2 Состав органов управления по состоянию на 31.12.2023 года

В соответствии с изменениями, принятыми внеочередным Общим собранием акционеров ПАО «ЛУКОЙЛ» 5 декабря 2022 года (протокол №3), Устав ПАО «ЛУКОЙЛ» не предусматривает наличия коллегиального исполнительного органа.

Единоличный исполнительный орган - Главный исполнительный директор Воробьев Вадим Николаевич.

1.3 Среднесписочная численность работников Компании

Среднесписочная численность работников Компании за 2023 год составила 1 686 человек. Среднесписочная численность работников Компании за 2022 год составляла 1 786 человек.

В рамках проекта по совершенствованию системы и структуры управления Группы «ЛУКОЙЛ» в 2023 году продолжается передача ряда функций и процессов в организации Группы «ЛУКОЙЛ» по направлениям деятельности. Для реализации новой модели заключены договоры об оказании услуг по поддержке и сопровождению бизнес-деятельности Компании с ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» и другими организациями Группы «ЛУКОЙЛ».

1.4 Информация о курсе ЦБ РФ по состоянию на отчетную дату

На отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (31.12.2023) курс Центрального банка РФ составил: 89,6883 руб. = 1 доллар США; 99,1919 руб. = 1 евро; 12,5762 руб. = 1 китайский юань; 24,4216 руб. = 1 дирхам ОАЭ. На 31.12.2022 курс Центрального банка РФ составил: 70,3375 руб. = 1 доллар США; 75,6553 руб. = 1 евро; 9,8949 руб. = 1 китайский юань. Вследствие волатильности курса рубля по отношению к основным валютам, сумма положительных курсовых разниц, отраженных в составе прочих доходов Компании за 2023 год, составила 34 363 724 тыс. руб. В 2022 году сумма отрицательных курсовых разниц, отраженных в составе прочих расходов Компании, составила 44 233 196 тыс. руб. Изменение величины курсовых разниц в 2023 году по сравнению с 2022 годом составило 78 596 920 тыс. руб.

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1 Учетная политика

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

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

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

2.1.1 Существенные изменения и дополнения, внесенные в учетную политику для целей бухгалтерского учета в 2023 году по сравнению с 2022 годом

В связи с прекращением с 01.01.2023 действия института Консолидированной Группы Налогоплательщиков (далее – КГН), в Учетную политику ПАО «ЛУКОЙЛ» для целей бухгалтерского учета на 2023 год внесены следующие изменения:

- исключены разделы, касающиеся бухгалтерского учета по налогу на прибыль и формирования (финансовой) отчетности участников КГН;
- в форме Отчета о финансовых результатах исключена строка «в т.ч. перераспределение налога на прибыль внутри КГН»;
- включено положение о том, что бухгалтерский учет расчетов между сторонами Договора о создании КГН от 26.03.2012 №1210151 и Соглашений об изменении указанного договора после прекращения действия КГН ведется на счете 78 «Расчеты с участниками КГН» до полного завершения расчетов.

В связи с введением с 01.01.2023 Единого налогового платежа (далее – ЕНП), перечисляемого на Единый налоговый счет в Федеральном казначействе в соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 № 263-ФЗ Учетная политика дополнена положением об аналитическом учете информации о совокупной обязанности в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ для перечисления в бюджет ЕНП.

Перечисления в бюджет по ЕНП отражаются в бухгалтерском учете обособлено на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам».

2.2 Формы отчетности

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

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

2.3 События после отчетной даты

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

В январе 2024 года Компанией, являющейся единственным участником российского дочернего общества, внесен денежный вклад в имущество Общества в размере 30 млрд. рублей.

В целях оптимизации структуры собственности организаций Группы «ЛУКОЙЛ» и повышения эффективности управления активами Группы «ЛУКОЙЛ» за рубежом Компания в феврале 2024 года передала 100% пакета акций иностранного дочернего общества балансовой стоимостью 95,1 млрд. руб. в качестве оплаты дополнительного выпуска 1 акции

зарубежной организации, также принадлежащей Компании, в рамках решения об увеличении ее уставного капитала.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1 Нематериальные активы

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

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

Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Нематериальные активы - всего	За 2023 г.	3 626 330	(1 470 916)	2 155 414	125 555	(462 662)	462 662	(604 536)	3 289 223	(1 612 790)	1 676 433
	За 2022 г.	3 690 977	(977 151)	2 713 826	8 259	(72 906)	72 868	(566 633)	3 626 330	(1 470 916)	2 155 414
в том числе:	За 2023 г.	21 555	(19 243)	2 312	-	(580)	580	(708)	20 975	(19 371)	1 604
исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	За 2022 г.	33 806	(28 692)	5 114	1 467	(13 718)	13 717	(4 268)	21 555	(19 243)	2 312
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	За 2023 г.	557 580	(260 242)	297 338	-	(130 562)	130 562	(42 187)	427 018	(171 867)	255 151
	За 2022 г.*	336 234	(237 304)	98 930	234 953	(13 607)	13 606	(36 544)	557 580	(260 242)	297 338
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	За 2023 г.	125 130	(71 504)	53 626	7 002	(71)	71	(21 606)	132 061	(93 039)	39 022
	За 2022 г.	86 956	(65 365)	21 591	39 230	(1 056)	1 020	(7 159)	125 130	(71 504)	53 626
прочие исключительные права	За 2023 г.	2 922 065	(1 119 927)	1 802 138	118 553	(331 449)	331 449	(540 035)	2 709 169	(1 328 513)	1 380 656
	За 2022 г.*	3 233 981	(645 790)	2 588 191	(267 391)	(44 525)	44 525	(518 662)	2 922 065	(1 119 927)	1 802 138

*Изменение данных за 2022 год обусловлены переносом информации по объектам, числящимся на классе 04010114 – «НМА. Мультимедийные Продукты Реклама Нормируемая», из строки «Прочие исключительные права» в строку «Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных» в связи с уточнением классификации объектов НМА

Сроки полезного использования в разрезе групп нематериальных активов:

- Товарные знаки: 23 - 360 мес. (1 год 11 мес. – 30 лет);
- Исключительные имущественные права на программные продукты: 42 - 314 мес. (3 года 6 мес. – 26 лет 2 мес.);
- Патенты: 37 - 193 мес. (3 года 1 мес. – 16 лет 1 мес.);
- Рекламные ролики: 24 - 182 мес. (2 года – 15 лет 2 мес.);
- Иные нематериальные активы (баннеры, оригинал-макеты и др.): 36 - 837 мес. (3 года – 69 лет 9 мес.).

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

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

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

С учетом признака существенности по статье «Нематериальные активы» отражены следующие объекты с балансовой стоимостью по состоянию на 31.12.2023:

- Отчет по теме: «Бассейновый анализ и оценка перспектив нефтегазоносности НГБ Южной Америки (Guyana-Suriname). Подготовка предложений по лицензированию.» (Инв. №2626) - 343 313 тыс. руб.;

- Отчет по теме: «Бассейновый анализ и оценка перспектив нефтегазоносности НГБ Западной Африки (Gabon, L/Congo, Kwanza). Подготовка предложений по лицензированию.» (Инв. №2629) – 379 188 тыс. руб.;

- Отчет по теме: «Бассейновый анализ и оценка перспектив нефтегазоносности Южно-Каспийского НГБ, подготовка предложений по лицензированию (Акватория Азербайджана, Туркменистана, Ирана).» (Инв. № 2631) - 174 256 тыс. руб.;

- Отчет по теме: «Бассейновый анализ и оценка перспектив нефтегазоносности НГБ Южной Америки (Campos, Santos, Pelotas, Punta Del Este). Подготовка предложений по лицензированию.» (Инв. №2625)- 93 448 тыс. руб.;

- Отчет по теме: «Региональные геологические исследования по Казахстану Прикаспийская впадина и Узень-Жетыбайская ступень.» (Инв. №2630) – 86 787 тыс. руб.;

- Программный продукт «ИС ИАС Внутренний Аудит Модуль Бухгалтерский учет, Сбыт нефтепродуктов, Нефтепереработка.» (Инв. №2703) -146 275 тыс. руб.

Переоценка нематериальных активов, находящихся на балансе по состоянию на 31.12.2023, не производилась.

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

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

- Патенты – 6 шт.;

- Товарные знаки – 802 шт.;
- Исключительные имущественные права на программные продукты– 7 шт.;
- Прочие – 3 шт.

Таблица 2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Всего	49 240	497 545	525 033
в том числе			
исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	66	4 869	13 435
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	-	180 738	167 716
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	49 096	41 049	41 558
Прочие исключительные права	78	270 889	302 324
Справочно: Нематериальные активы, полученные в пользование	448 076	395 992	412 245

Нематериальные активы, созданные самой Компанией, по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют.

Таблица 3. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Всего	-	169	169
в том числе:			
исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	-	169	169

3.2 Результаты исследований и разработок

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

Списание расходов по каждой выполненной НИОКР производится линейным способом. Срок списания расходов по НИОКР устанавливается комиссией по оценке результатов НИОКР в соответствии с локальными нормативными актами Компании исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого

Компания может получать экономические выгоды (доход). Если ожидаемый срок использования полученных результатов составляет более 5 лет, то для целей списания расходов в бухгалтерском учете принимается срок 5 лет. Изменение принятого способа списания не производится.

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		стоимость не списанная на расходы	поступило	выбыло	часть стоимости, списанная на расходы за период	стоимость не списанная на расходы
1	2	3	4	5	6	7
НИОКР - всего	За 2023 г.	3 895	-	-	(1 935)	1 960
	За 2022 г.	6 979	-	-	(3 084)	3 895
в том числе научно-исследовательские	За 2023 г.	3 895	-	-	(1 935)	1 960
	За 2022 г.	6 979	-	-	(3 084)	3 895

тыс. руб.

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата, выбыло	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов- всего	За 2023 г.	96 034	104 244	(3 330)	(125 555)	71 393
	За 2022 г.	366 921	(171 938)	(90 690)	(8 259)	96 034

тыс. руб.

3.3 Основные средства

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

В 2023 году Компания не приобретала ОС по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами.

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

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

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

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

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе подготовки документов для передачи на государственную регистрацию, по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют.

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года						Изменения за период						На конец периода		
		поступило			выбыло объектов			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	накопленная амортизация и накопленное обесценение							первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12					
Основные средства - всего	За 2023 г.	2 912 062	(1 285 092)	1 626 970	153 877	(582 289)	372 113	(187 389)	2 483 650	(1 100 368)	1 383 282					
в том числе : Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	За 2022 г.	22 124 895	(5 862 925)	16 261 970	312 586	(19 525 419)	5 057 418	(479 585)	2 912 062	(1 285 092)	1 626 970					
	За 2023 г.	2 912 062	(1 285 092)	1 626 970	153 877	(582 289)	372 113	(187 389)	2 483 650	(1 100 368)	1 383 282					
	За 2022 г.	22 124 895	(5 862 925)	16 261 970	312 586	(19 525 419)	5 057 418	(479 585)	2 912 062	(1 285 092)	1 626 970					
	За 2023 г.	625 911	(232 784)	393 127	-	(183 041)	183 041	(16 815)	442 870	(66 558)	376 312					
	За 2022 г.	15 932 567	(1 925 665)	14 006 902	-	(15 306 656)	1 768 075	(75 194)	625 911	(232 784)	393 127					
	За 2023 г.	1 222	(450)	772	-	-	-	(403)	1 222	(853)	369					
	За 2022 г.	129 649	(122 634)	7 015	1 222	(129 649)	123 370	(1 186)	1 222	(450)	772					
	За 2023 г.	1 616 024	(1 005 957)	610 067	58 565	(387 509)	188 548	(162 456)	1 287 080	(979 865)	307 215					
	За 2022 г.	4 674 807	(3 337 084)	1 337 723	284 101	(3 342 884)	2 667 341	(336 214)	1 616 024	(1 005 957)	610 067					
	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
	За 2022 г.	475	(445)	30	-	(475)	462	(17)	-	-	-					
	За 2023 г.	668 905	(45 901)	623 004	95 312	(11 739)	524	(7 715)	752 478	(53 092)	699 386					
	За 2022 г.	1 305 886	(477 097)	828 789	27 263	(664 244)	498 170	(66 974)	668 905	(45 901)	623 004					
	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
	За 2022 г.	81 511	-	81 511	-	(81 511)	-	-	-	-	-					

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

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

Сроки полезного использования в разрезе групп ОС:

- Здания	от 69	до 86 лет;
- Сооружения	5,5	лет
- Машины и оборудование	от 2,5	до 22 лет;
- Инвентарь	от 3	до 50 лет.

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

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

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

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

		тыс. руб.
№ п/п	Наименование объекта/группы ОС	Балансовая стоимость на 31.12.2023
1	Произведения искусства	124 148
2	Музейный фонд	478 132
	Итого	602 280

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

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

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

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

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

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

			тыс. руб.
Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.	
1	2	3	
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	20 149	94 944	

Таблица 9. Другие сведения об основных средствах

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	1 195	1 988	1 008 480

Существенное выбытие капитальных вложений за отчетный период отсутствует.

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

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

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

тыс. руб.

Наименование объекта	На начало года	На конец периода
1	2	3
Реконструкция административного здания ПАО «ЛУКОЙЛ» по адресу: г. Москва, Уланский переулок, д.5, стр.1 и 2 (СПП 2656, 2657)	437 931	1 018 882

Таблица 11. Капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Капитальные вложения - всего	За 2023 г.	595 382	-	595 382	1 037 477	-	1 037 477
	За 2022 г.	179 130	-	179 130	595 382	-	595 382
в том числе: капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего	За 2023 г.	595 382	-	595 382	1 037 477	-	1 037 477
	За 2022 г.	179 130	-	179 130	595 382	-	595 382
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	За 2023 г.	595 382	-	595 382	1 037 477	-	1 037 477
	За 2022 г.	179 130	-	179 130	595 382	-	595 382

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений	За 2023 г.	157 451	-	18 475	-
	За 2022 г.	27 572	-	157 451	-

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

тыс. руб.

Наименование объекта	На начало года	На конец периода
1	2	3
Реконструкция административного здания ПАО «ЛУКОЙЛ» по адресу: г. Москва, Уланский переулок, д.5, стр.1 и 2 (СПП 2656, 2657)	102 043	18 475

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

Таблица 14. Право пользования активом

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	пересмотр фактической стоимости	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
							фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Право пользования активом - всего	3а 2023 г.	4 969 164	(2 417 741)	2 551 423	5 119 099	-	(138 034)	86 315	(2 920 517)	-	9 950 229	(5 251 943)	4 698 286
в том числе:	3а 2022 г.	189 185	-	189 185	4 836 371	-	(56 392)	-	(2 417 741)	-	4 969 164	(2 417 741)	2 551 423
недвижимость	3а 2023 г.	4 969 164	(2 417 741)	2 551 423	5 119 099	-	(138 034)	86 315	(2 920 517)	-	9 950 229	(5 251 943)	4 698 286
	3а 2022 г.	189 185	-	189 185	4 836 371	-	(56 392)	-	(2 417 741)	-	4 969 164	(2 417 741)	2 551 423

Критерию существенности соответствует договор аренды нежилых помещений от 28.02.2022 №2210092, заключенный с ООО «ЛУН-Инвест»:

- балансовая стоимость ППА по состоянию на 31.12.2023 оставляет 4 412 941 тыс. руб.;

- обязательство по аренде по состоянию на 31.12.2023 составляет 4 577 747 тыс. руб.;

- сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, по указанному договору за 2023 г. составила 461 019 тыс. руб.

Увеличение фактической стоимости ППА и обязательств по аренде в 2023 году обусловлено изменением величины арендной платы, пролонгацией срока действия договора, изменением ставки дисконтирования.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, отсутствуют.

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

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

Указанные в предмете договора помещения используются Компанией в производственных целях.

Ставки привлечения заемных средств для Группы «ЛУКОЙЛ», подлежащих применению в качестве ставок дисконтирования для целей ведения учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» составили:

- по договорам в рублях со сроком от 1 года до 3 лет на дату передачи арендованного имущества - 9,80%;

- по договорам в рублях со сроком от 1 года до 2 лет на дату модификации в связи с пролонгацией срока действия договора с 01.01.2023 – 12,8%;

- по договорам в рублях со сроком от 1 года до 2 лет на дату модификации в связи с пролонгацией срока действия договора с 01.12.2023 – 16,5%.

Договоры неоперационной (финансовой) аренды в Компании отсутствуют.

3.4 Финансовые вложения

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

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

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

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

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам:

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

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

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

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

Таблица 15. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		3		6		7	8	9	10	11	
		первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений	поступило	выбыло					первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2023 г.	1 418 125 725	(84 500 169)	899 173 049	(722 112 509)	(22 585 584)	2 677 052	29 134 889	1 691 784	1 628 689 990	(107 085 753)
	за 2022 г.	1 384 564 082	(65 721 870)	378 868 287	(377 304 869)	(18 778 299)	1 986 261	(14 045 429)	44 057 393	1 418 125 725	(84 500 169)
	за 2023 г.	1 199 075 107	(69 934 291)	258 438 964	(411 006)	(780 972)	2 677 052	-	-	1 459 780 117	(70 715 263)
	за 2022 г.	1 163 982 168	(57 712 835)	69 543 091	(36 436 413)	(12 221 456)	1 986 261	-	-	1 199 075 107	(69 934 291)
предоставленные займы	за 2023 г.	219 050 618	(14 565 878)	628 682 290	(709 649 708)	(21 804 612)	-	29 134 889	1 691 784	168 909 873	(36 370 490)
	за 2022 г.	220 581 914	(8 009 035)	309 325 196	(340 868 456)	(6 556 843)	-	(14 045 429)	44 057 393	219 050 618	(14 565 878)
прочие	за 2023 г.	-	-	12 051 795	(12 051 795)	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2023 г.	4 384 570	-	114 750 887	(71 006 270)	(1 597 321)	-	279 769	(1 691 784)	46 717 172	(1 597 321)
	за 2022 г.	115 628 341	-	73 584 024	(132 161 926)	-	-	(8 608 476)	(44 057 393)	4 384 570	-
в том числе: предоставленные займы	за 2023 г.	4 384 570	-	100 677 817	(71 006 270)	(1 597 321)	-	519 019	(1 691 784)	32 883 352	(1 597 321)
	за 2022 г.	115 628 341	-	73 584 024	(132 161 926)	-	-	(8 608 476)	(44 057 393)	4 384 570	-
прочие	за 2023 г.	-	-	14 073 070	-	-	-	(239 250)	-	13 833 820	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения - всего	за 2023 г.	1 422 510 295	(84 500 169)	1 013 923 936	(793 118 779)	(24 182 905)	2 677 052	29 414 658	X	1 675 407 162	(108 683 074)
	за 2022 г.	1 500 192 423	(65 721 870)	452 452 311	(509 466 795)	(18 778 299)	1 986 261	(22 653 905)	X	1 422 510 295	(84 500 169)

Справочно:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
1	2	3	4
Из общей суммы финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость - всего	За 2023 г.	10 874 469	15 144 549
	За 2022 г.	-	10 874 469
в том числе: долгосрочные	За 2023 г.	10 874 469	15 144 549
	За 2022 г.	-	10 874 469
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки	За 2023 г.	1 986 261	2 677 052
	За 2022 г.	-	1 986 261

Таблица 16. Состав резерва под обесценение финансовых вложений за 2023 год

тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.2023	Начисление	Уменьшение	Переклассификация	Сальдо на 31.12.2023
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные финансовые вложения	84 500 169	40 863 010	(18 277 426)	-	107 085 753
в том числе: вклады в уставные капиталы	69 934 291	8 781 861	(8 000 889)	-	70 715 263
предоставленные займы	14 565 878	32 081 149	(10 276 537)	-	36 370 490
Краткосрочные финансовые вложения	-	1 597 321	-	-	1 597 321
в том числе: предоставленные займы	-	1 597 321	-	-	1 597 321
Итого	84 500 169	42 460 331	(18 277 426)	-	108 683 074

В 2023 году сумма резерва под обесценение финансовых вложений:

- в уставные капиталы увеличилась на 780 972 тыс. руб.;
- в предоставленные долгосрочные займы увеличилась на 21 804 612 тыс. руб.;
- в предоставленные краткосрочные займы увеличилась на 1 597 321 тыс. руб.

Погашение предоставленных займов в сумме 296 260 929 тыс. руб. произошло в результате зачета встречного требования, в том числе по договорам поставки в сумме 37 791 614 тыс. руб. и договорам комиссии в сумме 258 469 315 тыс. руб.

3.5 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

В связи с применением пониженной ставки (Закон города Москвы от 07.05.2014 № 26) условный расход, отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и постоянный налоговый расход (доход) определены исходя из фактически сложившейся (расчетной) ставки налога на прибыль за январь-декабрь 2023 года в размере 16,61224729430%.

В связи с изменением в 2023 году ставки налога на прибыль произведен пересчет сальдо отложенных налогов на 01.01.2023 с отнесением результата от данного пересчета на счета прибылей/убытков в сумме (669 070) тыс. руб.

В связи с планируемым применением пониженной ставки налога на прибыль в 2024 году отложенные налоги по состоянию на 31.12.2023 пересчитаны по плановой ставке в размере 16,74000805053% с отнесением возникших от пересчета разниц на счета прибылей/убытков в сумме 49 126 тыс. руб.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль за 2023 год составила 82 293 720 тыс. руб., в том числе по ставкам:

- по расчетной ставке – 82 263 822 тыс. руб. (условный расход);
- по ставке 13% - 29 898 тыс. руб. (условный расход).

Величина налогооблагаемой прибыли, к которой применена налоговая ставка 0%, за 2023 год составила 242 786 228 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль, удержанного источником выплаты за пределами РФ, и принятая в уменьшение обязательств по уплате налога на прибыль составила 904 021 тыс. руб.

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

- постоянные разницы, приводящие к возникновению постоянного налогового расхода – 4 611 432 тыс. руб.;
- постоянные разницы, приводящие к возникновению постоянного налогового дохода – 2 622 343 тыс. руб. (по расчетной ставке), 229 986 тыс. руб. (по ставке 13 %);
- возникновение вычитаемых временных разниц – 81 781 724 тыс. руб.;
- погашение/уменьшение вычитаемых временных разниц – 18 679 686 тыс. руб.;
- возникновение налогооблагаемых временных разниц – 206 050 502 тыс. руб.;
- погашение/уменьшение налогооблагаемых временных разниц – 168 369 116 тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы, возникшие в отчетном периоде, по которым не признан отложенный налоговый актив в связи с низкой вероятностью погашения данной разницы в обозримом будущем, составили 5 107 133 тыс. руб.

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

- списание отложенных налоговых активов составило 1 673 843 тыс. руб.;
- восстановление отложенных налоговых активов составило 242 489 тыс. руб.;
- списание отложенных налоговых обязательств составило 1 009 641 тыс. руб.;
- восстановление отложенных налоговых обязательств составило 465 923 тыс. руб.

Таблица 17. Движение сумм отложенных налоговых активов и обязательств за 2023 год
тыс. руб.

Показатели	Остаток на 01.01.2023	Возникнове-ние	Погашение/уменьшение	Остаток на 31.12.2023
1	2	3	4	5
Отложенные налоговые активы	8 981 987	12 979 861	4 776 958	17 184 890
Отложенный налоговый актив по прочему совокупному доходу, относящемуся к оценочному пенсионному обязательству по выплатам в пользу работников	178 768	219	150 249	28 738
Отложенные налоговые обязательства	5 032 054	34 695 541	28 979 535	10 748 060

За 2023 год сумма постоянного налогового расхода составила 3 249 927 тыс. руб., в том числе по прибыли КИК 344 099 тыс. руб., сумма постоянного налогового дохода составила 1 687 760 тыс. руб.

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

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

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

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

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

- постоянные разницы, приводящие к возникновению постоянного налогового расхода – 29 017 090 тыс. руб. (по ставке 20%);
- постоянные разницы, приводящие к возникновению постоянного налогового дохода - 3 525 005 тыс. руб. (по ставке 20%), 517 645 тыс. руб. (по ставке 13 %);
- возникновение вычитаемых временных разниц – 44 707 509 тыс. руб.;
- погашение/уменьшение вычитаемых временных разниц – 29 869 615 тыс. руб.;
- возникновение налогооблагаемых временных разниц – 239 061 624 тыс. руб.;
- погашение/уменьшение налогооблагаемых временных разниц - 265 463 610 тыс. руб.

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

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

- списание отложенных налоговых активов составило 2 775 235 тыс. руб.;
- восстановление отложенных налоговых активов составило 5 295 936 тыс. руб.;
- списание отложенных налоговых обязательств составило 3 636 619 тыс. руб.;
- восстановление отложенных налоговых обязательств составило 5 459 392 тыс. руб.

Таблица 18. Движение сумм отложенных налоговых активов и обязательств за 2022 год

тыс. руб.

Показатели	Остаток на 31.12.2021	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018	Остаток на 01.01.2022	Возникновение	Погашение/уменьшение	Остаток на 31.12.2022
1	2	3	4	5	6	7
Отложенные налоговые активы	3 493 739	(32)	3 493 707	14 237 438	8 749 158	8 981 987

Показатели	Остаток на 31.12.2021	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018	Остаток на 01.01.2022	Возникновение	Погашение/уменьшение	Остаток на 31.12.2022
1	2	3	4	5	6	7
Отложенный налоговый актив по прочему совокупному доходу, относящемуся к оценочному пенсионному обязательству по выплатам в пользу работников	69 186	-	69 186	109 582	-	178 768
Отложенные налоговые обязательства	8 459 045	30 633	8 489 678	53 271 717	56 729 341	5 032 054

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

3.6 Прочие внеоборотные активы

Строка 1190 бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» по состоянию на 31.12.2023 составляет 38 522 тыс. руб.:

- 38 522 тыс. руб. - расходы будущих периодов долгосрочного характера.

3.7 Запасы

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

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

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

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

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

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

В 2023 году в составе оборотных активов отражены следующие запасы:

Таблица 19. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость		резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов
				поступило	выбыло				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Запасы - всего	За 2023 г.	43 191 560	(145 490)	2 019 264 667	(1 988 256 769)	(618 573)	X	74 199 458	(764 063)
	За 2022 г.	66 004 710	(1 554 837)	1 847 119 177	(1 869 932 327)	1 409 347	X	43 191 560	(145 490)
в том числе : сырье и материалы и другие аналогичные ценности	За 2023 г.	7 788 286	(99 923)	1 473 567 731	(216 234)	37 490	(1 467 746 650)	13 393 133	(62 433)
	За 2022 г.	12 905 289	(68 168)	1 372 186 724	(154 730)	(31 755)	(1 377 148 997)	7 788 286	(99 923)
затраты в незавершенном производстве	За 2023 г.	5 142 668	-	395 173 490	-	-	(391 099 714)	9 216 444	-
	За 2022 г.	7 529 006	-	342 562 413	-	-	(344 948 751)	5 142 668	-
готовая продукция и товары для продажи	За 2023 г.	15 155 339	(41 654)	56 570 799	(1 360 290 983)	(535 309)	1 313 617 370	25 052 525	(576 963)
	За 2022 г.	20 085 252	(938 594)	48 771 776	(1 060 819 745)	896 940	1 007 118 056	15 155 339	(41 654)
товары отгруженные	За 2023 г.	12 409 040	(3 913)	929 903	(534 764 180)	(120 754)	545 228 994	23 803 757	(124 667)
	За 2022 г.	22 559 954	(548 075)	1 364 979	(726 492 149)	544 162	714 976 256	12 409 040	(3 913)
прочие запасы и затраты	За 2023 г.	2 696 227	-	93 022 744	(92 985 372)	-	-	2 733 599	-
	За 2022 г.	2 925 209	-	82 233 285	(82 465 703)	-	3 436	2 696 227	-

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

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

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

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

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

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

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

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

Таблица 20. Расходы будущих периодов краткосрочного характера

тыс. руб.		
Вид расходов	Остаток на 01.01.2023	Остаток на 31.12.2023
1	2	3
Программные и информационные продукты	5 503	17 875
Рекламные и прочие продукты	-	25
Итого	5 503	17 900

3.8 Дебиторская задолженность

В 2023 году в составе оборотных активов отражена следующая дебиторская задолженность:

Таблица 21. Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.					
Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2023 г.	8 920 359	(911 499)	68 361 048	(1 835 606)
	За 2022 г.	7 837 767	(786 576)	8 920 359	(911 499)

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
авансы выданные	За 2023 г.	6 573	-	5 872	-
	За 2022 г.	-	-	6 573	-
прочие дебиторы	За 2023 г.	8 913 786	(911 499)	68 355 176	(1 835 606)
	За 2022 г.	7 837 767	(786 576)	8 913 786	(911 499)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2023 г.	563 722 103	-	697 114 665	-
	За 2022 г.	494 840 955	-	563 722 103	-
в том числе: покупатели и заказчики	За 2023 г.	201 451 919	-	226 528 595	-
	За 2022 г.	153 975 890	-	201 451 919	-
авансы выданные	За 2023 г.	1 414 611	-	1 643 905	-
	За 2022 г.	2 122 762	-	1 414 611	-
прочие дебиторы	За 2023 г.	360 855 573	-	468 942 165	-
	За 2022 г.	338 742 303	-	360 855 573	-
ИТОГО:	За 2023 г.	572 642 462	(911 499)	765 475 713	(1 835 606)
	За 2022 г.	502 678 722	(786 576)	572 642 462	(911 499)

Расшифровка данных показателя «Прочие дебиторы по состоянию на 31.12.2023: «Прочие дебиторы» - долгосрочная задолженность составляет всего – 66 519 570 тыс. руб., в том числе:

- проценты по займам выданным – 15 982 673 тыс. руб.;
- резерв по начисленным процентам по займам выданным – (1 805 312) тыс. руб.;
- расчеты по беспроцентным займам выданным – 52 372 503 тыс. руб.;
- резерв по беспроцентным займам выданным – (30 294) тыс. руб.

«Прочие дебиторы» - краткосрочная задолженность составляет всего - 468 942 165 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с покупателями за проданный комиссионный товар (нефть, нефтепродукты, продукты газопереработки и продукты нефтехимии) – 268 193 023 тыс. руб.;
- расчеты с комитентами по возмещаемым расходам за транспортировку и таможенным пошлинам – 15 664 651 тыс. руб.;
- расчеты с комитентами по авансам, полученным от покупателя – 51 535 тыс. руб.;
- расчеты с комитентами по денежным средствам, подлежащим возврату комиссионером – 17 933 тыс. руб.;
- расчеты по авансам, выданным поставщикам услуг в рамках посреднической деятельности – 7 962 194 тыс. руб.;
- расчеты по беспроцентным займам выданным – 59 626 932 тыс. руб.;
- расчеты с банками по депозитам и банковским вкладам – 696 807 тыс. руб.;
- проценты по займам выданным – 3 571 140 тыс. руб.;
- расчеты с бюджетом – 106 029 958 тыс. руб.;
- расчеты по распределенному налогу на прибыль КГН – 234 тыс. руб.;

- расчеты с принципалами – 4 614 679 тыс. руб.;
- расчеты по претензиям – 906 тыс. руб.;
- налог на прибыль, удержанный за пределами РФ – 220 610 тыс. руб.;
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 2 141 тыс. руб.;
- НДС с авансов выданных – 17 479 тыс. руб.;
- прочие – 2 271 943 тыс. руб.

Таблица 22. Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего	562 522	-	562 522	396 572	-	396 572	23 447	-	23 447
в том числе: покупатели и заказчики	248 533	-	248 533	107 388	-	107 388	2 041	-	2 041
авансы выданные	16 382	-	16 382	1 160	-	1 160	1 197	-	1 197
прочие дебиторы	297 607	-	297 607	288 024	-	288 024	20 209	-	20 209

Таблица 23. Состав резерва по сомнительным долгам

тыс. руб.

Вид задолженности	Остаток на 01.01.2023	Начислено	Использовано	Восстановлено	Переклассификация	Остаток на 31.12.2023
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочная дебиторская задолженность	911 499	924 107	-	-	-	1 835 606
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
Итого	911 499	924 107	-	-	-	1 835 606

3.9 Капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31.12.2023 составил 17 322 тыс. руб., который поделен на 692 865 762 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 2,5 копейки каждая.

Выпущенные Компанией акции полностью оплачены.

В 2023 году восстановлены в составе нераспределенной прибыли прошлых лет начисленные и неостребованные акционерами дивиденды в сумме 228 250 тыс. руб.

В соответствии с решением Годового Общего собрания акционеров Компании, проведенного 25 мая 2023 года в форме заочного голосования, Компания по результатам 2022 года произвела начисление дивидендов в сумме 303 475 204 тыс. руб. из расчета 438 рублей на одну обыкновенную акцию (не включающие промежуточные дивиденды, выплаченные по результатам девяти месяцев 2022 года в размере 256 рублей на одну

обыкновенную акцию). Выплата была произведена в июне - июле 2023 года. Суммарный размер дивидендов за 2022 год составил 694 рубля на одну обыкновенную акцию, что ниже аналогичного показателя за 2021 год на 20,9 %.

В соответствии с решением внеочередного Общего собрания акционеров Компании, проведенного 5 декабря 2023 года в форме заочного голосования, Компания по результатам 9 месяцев 2023 года произвела начисление промежуточных дивидендов в сумме 309 710 995 тыс. руб. из расчета 447 рублей на одну обыкновенную акцию. Выплата произведена в декабре 2023 года и в январе 2024 года.

Чистая прибыль Компании за 2023 год составила 655 289 456 тыс. руб.

Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в 2023 году, составляет 692 865 762 штук.

Величина базовой прибыли на акцию за 2023 год составила 945,77 рублей.

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

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

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

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

Компания не раскрывает информацию о разводненной прибыли на акцию в связи с тем, что уставный капитал Компании по состоянию на 31.12.2023 в соответствии с реестром акционеров полностью состоит из обыкновенных акций и у Компании отсутствуют конвертируемые ценные бумаги и договоры купли-продажи акций, в том числе по цене ниже рыночной.

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

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

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

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

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

Показатели	тыс. руб.	
	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Остаток на начало периода	530 702 155	706 905 023
Получено за период	3 452 041 959	3 415 635 847
Погашено за период	3 411 886 973	3 557 867 139

Показатели	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Курсовая разница (отрицательная)	21 707	-
Курсовая разница (положительная)	-	33 971 576
Остаток на конец периода	570 878 848	530 702 155
Сумма процентов, начисленных и предъявленных к уплате	1 263 471	14 717 788
Сумма процентов, непогашенных на отчетную дату, отраженных в бухгалтерском балансе в составе заемных средств	241 263	75 546

В общей сумме займов, полученных в 2023 году в размере 3 452 041 959 тыс. руб., займы, полученные в результате новации задолженности в сумме 1 576 052 647 тыс. руб., в том числе задолженности, возникшей по договорам комиссии в сумме 637 651 989 тыс. руб. и по договорам поставки в сумме 938 400 658 тыс. руб.

Таблица 25. Информация о размещенных облигациях

тыс. руб.

Серия	Срок погашения	Количество размещенных облигаций, шт.	Сальдо на 31.12.2023
1	2	3	4
30-26	02.11.2026	315 760	28 319 977
30-27	26.04.2027	257 441	23 089 446
30-30	06.05.2030	287 279	25 765 565
30-31	26.10.2031	253 992	22 780 111
Итого:		1 114 472	99 955 099

В 2023 году Компания погасила замещающие бездокументарные процентные неконвертируемые облигации выпуск 30-23 в количестве 562 700 на сумму 45 852 341 тыс. руб.

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

тыс. руб.

Показатели	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Остаток на начало периода	117 968 086	-
Получено за период	-	103 252 092
Погашено за период	45 852 341	-
Курсовая разница	27 839 354	14 715 994
Остаток на конец периода	99 955 099	117 968 086
Сумма процентов, начисленных и предъявленных к уплате	4 244 758	349 364

Показатели	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Сумма процентов, непогашенных на отчетную дату, отраженных в бухгалтерском балансе в составе заемных средств	637 765	836 188

Таблица 27. Сроки погашения займов полученных

Наименование кредитора	Договор	Срок погашения
Займы краткосрочные		
Краткосрочные займы полученные		31.12.2024, до востребования

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

Займы, недополученные по сравнению с условиями договоров, у Компании отсутствуют.

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

Порядок списания дополнительных расходов

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

- по договору от 25.05.2020 № 2010308 ПАО «Сбербанк России» взимает плату за пользование лимитом кредитной линии в размере 0,5 % годовых от свободного остатка лимита, которая в 2023 году составила 233 562 тыс. руб.;

- по договору от 02.04.2020 № 2010214 ПАО Банк «ФК Открытие» взимает комиссию за неиспользованный лимит кредитной линии в размере 0,5 % годовых от свободного остатка лимита, которая в 2023 году составила 75 616 тыс. руб.;

- по договору от 29.05.2023 № 2023014618 ПАО «Сбербанк России» взимает плату за пользование лимитом кредитной линии в размере 0,5 % годовых от свободного остатка лимита, которая в 2023 году составила 280 822 тыс. руб.;

- по договору от 17.04.2023 № 2023009565 ПАО Банк «ФК Открытие» взимает комиссию за неиспользованный лимит кредитной линии в размере 0,4 % годовых от свободного остатка лимита, которая в 2023 году составила 282 740 тыс. руб.

3.11 Кредиторская задолженность

В 2023 году в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств отражена следующая кредиторская задолженность:

Таблица 28. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	тыс. руб.	
		Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	За 2023 г.	9 172	2 220 536
	За 2022 г.	19 563	9 172

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
обязательство по аренде	За 2023 г.	9 172	2 220 536
	За 2022 г.	-	9 172
прочие кредиторы	За 2023 г.	-	-
	За 2022 г.	19 563	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	За 2023 г.	359 933 466	693 018 941
	За 2022 г.	354 014 228	359 933 466
в том числе: поставщики и подрядчики	За 2023 г.	128 484 146	210 152 057
	За 2022 г.	181 522 355	128 484 146
задолженность перед персоналом организации	За 2023 г.	99	-
	За 2022 г.	-	99
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	За 2023 г.	680 939	632 541
	За 2022 г.	631 355	680 939
задолженность по налогам и сборам	За 2023 г.	21 635 290	10 277 267
	За 2022 г.	68 347	21 635 290
прочие кредиторы	За 2023 г.	111 147 799	284 127 946
	За 2022 г.	143 316 950	111 147 799
авансы полученные	За 2023 г.	1 970 512	2 123 721
	За 2022 г.	2 141 040	1 970 512
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	За 2023 г.	93 462 995	183 061 342
	За 2022 г.	26 159 278	93 462 995
обязательство по аренде	За 2023 г.	2 551 686	2 644 067
	За 2022 г.	174 903	2 551 686
ИТОГО:	За 2023 г.	359 942 638	695 239 477
	За 2022 г.	354 033 791	359 942 638

Расшифровка данных показателя «Прочие кредиторы» по состоянию на 31.12.2023:

«Прочие кредиторы» - краткосрочная задолженность составляет всего – 284 127 946 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с покупателями и заказчиками по авансам в рамках договоров комиссии – 51 535 тыс. руб.;

- расчеты с комитентами за реализованный товар (нефть, нефтепродукты, продукты газопереработки и продукты нефтехимии), в том числе авансы полученные – 277 896 914 тыс. руб.;

- расчеты с поставщиками за транспортные и прочие услуги в рамках исполнения посреднических договоров (договоров комиссии) – 406 658 тыс. руб.;

- расчеты по авансам 3-х лиц поставщику услуг за транспортировку нефти в рамках агентских договоров – 3 452 565 тыс. руб.;

- расчеты по распределенному налогу на прибыль между участниками в рамках консолидированной группы налогоплательщиков – 82 259 тыс. руб.;

- расчеты (задолженность) по оплате вклада в уставный капитал организации – 279 981 тыс. руб.

- прочие – 1 958 034 тыс. руб.

Таблица 29. Просроченная кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Всего	213 999	682 978	16 898
в том числе: поставщики и подрядчики	3 082	636 932	1 426
авансы полученные	187 777	12 094	8 539
прочие кредиторы	23 140	33 952	6 933

3.12 Оценочные обязательства

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

Таблица 30. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Изменения	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Оценочные обязательства - всего	За 2023 г.	4 536 792	28 170 654	(7 379 089)	(610 907)	-	177 463	24 894 913
	За 2022 г.	2 955 876	8 326 349	(6 419 623)	(443 138)	-	117 328	4 536 792
в том числе: на оплату отпусков	За 2023 г.	843 840	1 831 487	(1 882 736)	-	-	X	792 591
	За 2022 г.	796 960	1 620 456	(1 573 576)	-	-	X	843 840
на годовые премиальные выплаты	За 2023 г.	1 882 096	9 663 419	(4 852 488)	(610 907)	-	X	6 082 120
	За 2022 г.	762 157	6 003 100	(4 440 023)	(443 138)	-	X	1 882 096
на вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования	За 2023 г.	-	17 134 139	-	-	-	-	17 134 139
	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
по пенсионным программам	За 2023 г.	1 810 856	(458 391)	(643 865)	-	-	177 463	886 063
	За 2022 г.	1 396 759	702 793	(406 024)	-	-	117 328	1 810 856

Советом директоров ПАО «ЛУКОЙЛ» (протокол от 19.12.2023 №18) утверждено Положение о программе долгосрочного стимулирования ключевых работников Группы «ЛУКОЙЛ» в 2023-2025 годах (далее – Положение). Согласно Положению, долгосрочные денежные выплаты состоят из двух частей – ежегодной и по итогам программы. Размер выплат основан на количестве условно-закрепленных акций. Величина оценочного обязательства в связи с предстоящими расходами на осуществление выплат основному управленческому персоналу (топ-менеджменту) Компании в соответствии с Положением по состоянию на 31.12.2023 составила 7 386 146 тыс. руб., в том числе 2 500 946 тыс. руб. – долгосрочное обязательство, 4 885 200 тыс. руб. – краткосрочное обязательство.

Компания финансирует пенсионную программу с установленными выплатами. Один вид пенсионной программы рассчитывается, исходя из выслуги лет и размера оклада по состоянию на конец 2003 года, а также полученных за период работы наград (декретная пенсия). Декретная пенсия является закрытым планом, в котором размер пенсий был зафиксирован 31 декабря 2003 года. Другой вид пенсионной программы рассчитывается пропорционально заработной плате (декретная пенсия для топ-менеджеров). Данные программы финансируются исключительно из средств Компании. Одновременно с этим, работникам предоставляется возможность осуществлять пенсионные накопления с долевым участием Компании (до 4% от годовой заработной платы работника). Управление активами пенсионной программы Компании и выплату пенсий осуществляет АО «Негосударственный пенсионный фонд «Открытие».

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

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

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

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
Чистые обязательства на 1 января	1 810 856	1 396 759
Компоненты отчета о прибылях и убытках	491 838	251 161
Компоненты прочего совокупного дохода (расхода)	(764 941)	569 629
Взносы организации	(566 704)	(357 957)
Выплаты по программам	(77 161)	(48 067)
Корректировка на входящую стоимость активов плана	(7 825)	(669)
Чистые обязательства на 31 декабря	886 063	1 810 856

Условные обязательства

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

Прибыль контролируемых иностранных компаний, определяемая в порядке,

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

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

Сумма налога в отношении прибыли контролируемых иностранных компаний, полученной в 2022 году, подлежащая уплате в бюджет РФ за 2023 год составила 344 099 тыс. руб.

Налоговые обязательства Компании в отношении прибыли контролируемых иностранных компаний, полученной в 2023 году, в соответствии с требованиями НК РФ будут определены и отражены в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

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

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

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

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

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

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

В 2023 году Компания не получала выручку в результате выполнения договоров, предусматривающих оплату неденежными средствами.

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

В 2023 году в составе выручки отражены следующие доходы от обычных видов деятельности:

Таблица 32. Выручка

тыс. руб.		
Наименование	За январь - декабрь 2023 г.	За январь - декабрь 2022 г.
1	2	3
Выручка	2 753 475 003	2 874 037 264
<u>в том числе от продаж:</u> по основной деятельности	2 469 604 240	2 469 261 855
из них: <i>продукции собственного производства</i>	2 410 987 324	2 422 780 478
в том числе: <i>акциз на нефтяное сырье</i>	570 159 104	551 008 057
<i>товары, приобретенные для продажи</i>	58 616 916	46 481 377
поступления от участия в уставных капиталах других организаций	247 166 238	372 532 823
по посреднической деятельности	28 740 475	23 460 974
по прочей деятельности	7 964 050	8 781 612

Превышение вычета акциза над суммой начисления, в составе выручки от продаж по основной деятельности за январь-декабрь 2023 года составило 570 159 104 тыс. руб., в том числе:

- демпфирующий коэффициент в составе акциза на нефтяное сырье – 331 011 622 тыс. руб.;

- инвестиционная надбавка – 21 107 975 тыс. руб.;

- увеличивающий коэффициент (соответствует сумме начисленного акциза на нефтяное сырье) К2 – 218 039 507 тыс. руб.

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В 2023 году в составе себестоимости продаж отражены следующие расходы по обычным видам деятельности:

Таблица 33. Себестоимость продаж

тыс. руб.		
Наименование	За январь – декабрь 2023 г.	За январь – декабрь 2022 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	(1 895 178 359)	(1 785 030 171)
<u>в том числе проданных:</u> <u>по основной деятельности</u>	(1 895 178 359)	(1 785 030 171)
из них: <i>продукции собственного производства</i>	(1 838 571 549)	(1 740 123 684)
в том числе: <i>акциз, предъявленный переработчиком сырья</i>	(211 824 584)	(178 170 860)
<i>товары, приобретенные для продажи</i>	(56 606 810)	(44 906 487)

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

По статье «Себестоимость продаж» отражается величина созданного резерва под обесценение запасов за 2023 г. в размере 618 572 тыс. руб., в т.ч. увеличение и восстановление ранее созданного резерва.

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

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

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

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

4.2 Прочие доходы и расходы

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

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

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

Таблица 34. Расшифровка прочих доходов и расходов за 2023 год

Вид доходов/расходов	Доходы	Расходы	тыс. руб.	
			Доходы, стр.2340 ф.2	Расходы, стр.2350 ф.2
1	2	3	4	5
Реализация доли в УК	1 368 236	411 127	957 109	-
Выбытие основных средств	253 289	207 137	46 152	-
Выбытие ЦБ	-	103 784	-	103 784
Операции с иностранной валютой	702 012 232	702 107 685	-	95 453
Вычет по акцизу по средним дистиллятам	715 438	-	715 438	-
Выбытие запасов	869	1 028	-	159
Разница в оценке предыдущей и текущей рыночной стоимости финансовых вложений	4 010 008	1 332 956	2 677 052	-
Резерв по сомнительным долгам	-	924 107	-	924 107
Резерв под обесценение финансовых вложений	18 277 426	42 460 331	-	24 182 905
Курсовые разницы	182 529 295	148 165 571	34 363 724	-
Прибыли/ убытки прошлых лет	8 127 548	1 718 625	6 408 923	-
Штрафы, пени неустойки по хозяйственным договорам	451 400	12 786 036	-	12 334 636
Возмещение убытков, причиненных ненадлежащим исполнением обязательств	-	4 728	-	4 728
Судебные решения не в пользу Компании	-	10 924	-	10 924
Безвозмездно переданные и полученные активы	-	31 331	-	31 331
Прочие расходы, в т. ч. выплаты социального характера	-	2 736 783	-	2 736 783

Вид доходов/расходов	Доходы	Расходы	Доходы, стр.2340 ф.2	Расходы, стр.2350 ф.2
1	2	3	4	5
Прочие доходы и расходы	961 535	1 388 029	-	426 494
Операции по учету ППА и обязательств по аренде	107	9	98	-
Пенсионные программы с установленными выплатами	-	190 745	-	190 745
Оценочные обязательства	610 907	-	610 907	-
Итого за 2023 год	919 318 290	914 580 936	45 779 403	41 042 049

Таблица 35. Расшифровка прочих доходов и расходов за 2022 год

тыс. руб.

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

Вид доходов/расходов	Доходы	Расходы	Доходы, стр.2340 ф.2	Расходы, стр.2350 ф.2
1	2	3	4	5
Пенсионные программы с установленными выплатами	-	116 287	-	116 287
Оценочные обязательства	443 139	-	443 139	-
Итого за 2022 год	1 540 091 755	1 627 317 455	10 649 301	97 875 001

4.3 Затраты на производство

Таблица 36. Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Материальные затраты	1 626 746 965	1 561 952 824
в том числе:		
сырье и материалы	1 450 591 170	1 410 258 181
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	176 155 795	151 694 643
Акциз, предъявленный переработчиком сырья	211 824 584	178 170 860
Расходы на оплату труда	34 394 114	15 427 275
Отчисления на социальные нужды	5 700 010	2 853 556
Амортизация	3 725 150	3 485 935
Прочие затраты	187 333 169	176 079 585
в том числе		
покупная стоимость товаров для продажи	56 606 810	44 906 487
налоги, платежи, включаемые в себестоимость		
проданных товаров, продукции, работ, услуг	13 936 284	33 482 409
в том числе		
вывозные таможенные пошлины	13 922 449	33 322 849
арендная плата	-	91 018
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	16 706 064	9 795 506
страхование	149 850	135 019
транспортные расходы, связанные с реализацией	70 808 157	66 231 905
командировочные расходы	1 604 875	1 620 535
другие расходы	27 521 129	19 816 706
Итого по элементам затрат	2 069 723 992	1 937 970 035
Изменение остатков (прирост "+")	24 709 616	-
незавершенного производства	4 073 776	-
готовой продукции и товаров для продажи	9 361 877	-
товаров отгруженных	11 273 963	-

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Изменение остатков (уменьшение "-")	-	(16 026 063)
незавершенного производства	-	(2 386 338)
готовой продукции и товаров для продажи	-	(4 032 973)
товаров отгруженных	-	(9 606 752)
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 094 433 608	1 921 943 972

4.4 Налог на прибыль

В соответствии с Законом города Москвы от 07.05.2014 № 26 «Об установлении ставки налога на прибыль организаций для организаций нефтяной отрасли» в 2023 году Компания применила пониженную ставку налога на прибыль.

Пониженная ставка в размере 13,5% применена в отношении прибыли, рассчитанной как разница между величиной прибыли за 2023 год, налог по которой подлежит зачислению в бюджет города Москвы, и величиной прибыли за 2014 год, налог по которой был исчислен и подлежал зачислению в бюджет города Москвы по итогам 2014 года.

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

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

Показатель	За 2023 год		За 2022 год	
	Налоговая база по налогу на прибыль	Налог на прибыль	Налоговая база по налогу на прибыль	Налог на прибыль
1	2	3	4	5
Сумма, исчисленная Компанией для включения в консолидированную налоговую базу КГН	-	-	581 057 279	116 211 456
Сумма, приходящаяся на долю Компании исходя из условий Договора о создании КГН (Распределенный налог)	-	-	-	105 157 321
Сумма, исчисленная Компанией как самостоятельным налогоплательщиком	517 502 445	86 312 885	8 100 350	1 637 421

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

Показатель	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
1	2	3
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль КГН на начало периода	-	5 908 713

Показатель	2023 год	2022 год
1	2	3
Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль КГН на начало периода	(17 812 220)	-
Начислено налога к уплате в бюджет «+» / к возврату из бюджета «-», всего:	(1 161 824)	133 132 749
в том числе:		
- за отчетные периоды текущего года	-	136 207 247
- по уточненным налоговым декларациям за прошлые налоговые периоды	(1 079 569)	(3 074 498)
- по результатам налоговых проверок	(82 255)	-
Начислено пени	-	(135)
Перенос налога и пени на ЕНС для уплаты в бюджет	19 298 992	-
Перенос налога и пени для формирования положительного сальдо ЕНС	2 648 596	-
Уплачено налога и пени в бюджет в отчетном году*	19 134 848	110 000 722
Возврат налога и пени из бюджета*	-	589 041
Зачтено из сальдо ЕНС*	164 144	-
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль КГН на конец периода**	-	-
Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль КГН на конец периода**	-	(17 812 220)

*В 2023 году - оценочное суждение Компании. В связи с изменениями налогового законодательства уплата налогов производится посредством ЕНП. Распределение суммы ЕНП по отдельным налогам не предусмотрено. Зачет сумм налогов, начисленных к уплате в бюджет, производится из положительного сальдо ЕНС (независимо от того, образовано это сальдо из текущих платежей или совокупной переплаты по всем налогам).

** Без учета расчетов по ЕНС

Таблица 39. Информация о расчетах с участниками КГН

Показатель	тыс. руб.	
	Сальдо на 01.01.2023	Сальдо на 31.12.2023
1	2	3
Дебиторская задолженность	1 392 874	234
Кредиторская задолженность	2 727 651	82 259

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Пояснения к отчету о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств поступления от участия в уставных капиталах других организаций за 2023 год отражены как денежные потоки от текущих операций по строке 4114 в размере – 247 166 239 тыс. руб.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки:

1. Комиссионера/агента в связи с осуществлением комиссионных/агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

2. Косвенных налогов (НДС, акцизы) в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей в составе ЕНП в бюджетную систему РФ и возмещения из неё:

2.1. Без учета сумм НДС по соответствующим строкам отчета о движении денежных средств отражаются следующие денежные потоки:

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

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

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

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

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

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

2.2. Акциз в составе ЕНП, вносимого в бюджетную систему Российской Федерации или возмещаемого из бюджета Российской Федерации, определяется по формуле:

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

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

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

Таблица 40. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.		
Наименование	Остаток на 01.01.2023	Остаток на 31.12.2023
1	2	3
Денежные средства		
Расчетные счета в банках (рубли)	766 707	745 964
Валютные счета в банках	18 151 906	2 585 696

Наименование	Остаток на 01.01.2023	Остаток на 31.12.2023
1	2	3
Денежные эквиваленты		
Депозиты сроком до 3-х месяцев (рубли)	262 987 894	230 695 579
Депозиты сроком до 3-х месяцев (валюта)	-	21 905 475
Депозиты до 3-х месяцев – переоценка (курсовая разница)	-	(277 700)
Депозиты - Овернайт (рубли)	29 300 000	12 200 000
Депозиты – Овернайт (валюта)	-	8 796 441
Депозиты – Овернайт –переоценка (курсовая разница)	-	(59 984)
Расчеты по операциям с финансовыми инструментами - Брокерский счет	3 692 980	3 656 362
Итого (строка баланса 1250)	314 899 487	280 247 833

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

Таблица 41. Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления»

Наименование	тыс. руб.	
	Сумма за 2023 год	Сумма за 2022 год
1	2	3
Конвертация валюты собственной (свернуто)	-	4 091 793
Возврат беспроцентных займов	81 480 660	-
Возврат налогов из бюджета, в 2023 году – возврат денежных средств, формирующих положительное сальдо ЕНП, в т. ч.:	547 213 631	563 486 127
- акциз	545 037 872	559 628 485
- налог на прибыль	2 175 759	3 659 067
Результат сворачивания по НДС	203 167 034	221 684 217
Расчеты по договорам комиссии (свернуто)	1 132 010 506	1 289 741 475
Расчеты с прочими дебиторами/кредиторами, в т. ч.:	36 571 138	55 993 836
- расчеты с банками (проценты по депозитам, проценты на остаток по счету)	34 832 542	31 337 300
Расчеты с участниками КГН (свернуто)	-	14 242 955
Итого по стр.4119	2 000 442 969	2 149 240 403

Таблица 42. Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи»

Наименование	тыс. руб.	
	Сумма за 2023 год	Сумма за 2022 год
1	2	3
Налоги, уплаченные в бюджет (кроме налога на прибыль, НДС, акциза, НДФЛ, страховых взносов), в 2023 году – в составе ЕНП	17 215 415	247 144
Расчеты с участниками КГН (свернуто)	1 498 961	-

Наименование	Сумма за 2023 год	Сумма за 2022 год
Таможенные платежи (собственные)	12 268 523	31 887 397
Расчеты с прочими дебиторами/кредиторами, в т. ч.:	724 423 239	704 788 991
- благотворительность, целевое финансирование	2 247 537	912 004
- компенсация за досрочный возврат займов	-	1 950 348
- выдача беспроцентных займов	707 857 577	700 196 225
- оплата по решению суда	12 051 795	-
- конвертация валюты собственной (свернуто)	95 452	-
Итого по стр. 4129	755 406 138	736 923 532

Таблица 43. Расшифровка строки 4229 «Прочие платежи (по инвестиционной деятельности)»

тыс. руб.		
Наименование	Сумма за 2023 год	Сумма за 2022 год
1	2	3
Депозиты сроком более 3-х месяцев в валюте (китайские юани)	14 073 070	-
Консультационные услуги, услуги нотариуса и выдача гарантии (по инвестиционной деятельности)	6 080	6 841
Итого по стр. 4229	14 079 150	6 841

Таблица 44. Информация о денежных потоках между Компанией и ее дочерними и зависимыми обществами

тыс. руб.			
Наименование показателя	№ строки ОДДС	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	4 196 187 866	4 495 690 097
в том числе:	4111	1 919 513 892	1 858 865 754
от продажи продукции, товаров, работ и услуг			
из них: от дочерних и зависимых обществ		1 858 389 890	1 802 305 727
в том числе: авансы полученные		2 044 166	1 768 028
из них: от дочерних и зависимых обществ		180 629	366 418
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	29 064 766	24 800 010
из них: от дочерних и зависимых обществ		28 613 520	24 277 411
в том числе: авансы полученные		15 809	25 823
прочие поступления	4119	2 000 442 969	2 149 240 403
из них: от дочерних и зависимых обществ		1 214 812 387	1 314 979 575
Платежи - всего	4120	(1 732 163 564)	(1 693 971 320)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(871 868 347)	(822 035 452)
из них: дочерним и зависимым обществам		(841 239 680)	(793 898 219)
в том числе: авансы выданные		(3 805 374)	(2 965 138)

Наименование показателя	№ строки ОДДС	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4
из них: дочерним и зависимым обществам		-	(2 619)
процентов по долговым обязательствам	4123	(5 820 488)	(21 035 492)
в том числе: дочерним и зависимым обществам		(1 093 041)	(18 940 086)
процентов по обязательству по аренде	4125	(494 391)	(310 499)
из них: дочерним и зависимым обществам		(494 073)	(306 136)
прочие платежи	4129	(755 406 138)	(736 923 532)
из них: дочерним и зависимым обществам		(709 396 343)	(703 395 337)
Денежные потоки от инвестиционных операций Поступления - всего	4210	443 299 078	482 731 667
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	227 619	263 197
из них: от дочерних и зависимых обществ		227 619	263 197
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	424 744 957	446 574 233
в том числе: от возврата предоставленных займов - всего:		424 744 957	446 574 233
из них: от дочерних и зависимых обществ		424 686 396	431 784 778
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	16 958 266	20 328 927
в том числе: от дочерних и зависимых обществ		16 958 266	20 095 442
Платежи - всего	4220	(831 857 612)	(515 762 069)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(930 662)	(927 200)
из них: дочерним и зависимым обществам		(285 851)	(197 852)
в том числе: авансы выданные		(174)	(160 569)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(188 460 376)	(167 145 001)
из них: дочерним и зависимым обществам		(167 838 183)	(84 049 210)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(628 387 424)	(347 683 027)
из них: дочерним и зависимым обществам		(628 041 599)	(333 417 574)
в том числе: предоставление займов- всего		(628 387 424)	(347 683 027)
из них: дочерним и зависимым обществам		(628 041 599)	(333 417 574)
Денежные потоки от финансовых операций Поступления - всего	4310	1 875 989 311	1 536 701 057
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1 875 989 311	1 536 701 057
из них: от дочерних и зависимых обществ		1 875 453 311	1 536 247 057
Платежи- всего:	4320	(3 985 109 340)	(4 038 634 942)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3 457 739 314)	(3 557 867 139)
в том числе: возврат кредитов и займов – всего:		(3 411 886 973)	(3 557 867 139)
из них: дочерним и зависимым обществам		(3 411 352 973)	(3 557 437 139)
в связи с получением имущества в аренду	4324	(2 755 285)	(2 610 983)
из них: дочерним и зависимым обществам		(2 735 102)	(2 353 688)

Таблица 45. Кредитные ресурсы, доступные Компании по состоянию на 31.12.2023

тыс. руб.

Вид договора	Дата начала	Дата завершения	Кредитор	Сумма сделки
1	2	3	4	5
Овердрафт на расчетном счете	22.07.2019	31.12.2025	ПАО Банк «ФК Открытие»	5 000 000
Кредитная линия	23.05.2023	28.05.2026	ПАО Сбербанк	100 000 000
Кредитная линия	17.04.2023	17.04.2026	ПАО Банк «ФК Открытие»	100 000 000
Возобновляемая кредитная линия	07.07.2021	06.07.2027	ПАО Сбербанк	100 000 000

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

6. Информация об экологической деятельности

Таблица 46. Сумма текущих расходов за 2023 год, связанных с экологической деятельностью

тыс. руб.

Вид расходов	Сумма
1	2
Уничтожение бумажной документации – ООО «Делис Архив»	143
Услуги по уничтожению и утилизации офисного оборудования, оргтехники и электронного оборудования – ООО «ЭкоПромТехнология»	110
Плата за транспортировку сточных вод и сброс загрязняющих веществ со сточными водами – ГУП «Мосводосток»	51
Плата за сброс загрязняющих веществ и негативное воздействие на централизованную систему водоотведения – АО «Мосводоканал»	21
Итого	325

7. Забалансовые статьи

Таблица 47. Объекты основных средств, полученные Компанией по договорам аренды и числящиеся за балансом

тыс. руб.

Наименование группы	Остаток на 01.01.2023	Остаток на 31.12.2023
1	2	3
Здания	12 625 751	12 476 618
Земельные участки	846 279	689 947
Сооружения	5 687	-
Машины и оборудования	462 130	278 022

Наименование группы	Остаток на 01.01.2023	Остаток на 31.12.2023
Хозяйственный инвентарь	387 133	398 601
Итого	14 326 980	13 843 188

Таблица 48. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав
тыс. руб.

Справочно	на 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Товары, принятые на комиссию	302 540	194 631	2 483

Таблица 49. Обеспечение обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Обеспечение обязательств полученные - всего	-	-	4 076 861
в том числе:			
договора поручительства	-	-	742 926
банковская гарантия	-	-	3 333 935
Обеспечения обязательств выданные - всего	599 412 135	497 164 756	993 325 352
в том числе:			
договора поручительства	599 412 135	497 164 756	993 325 352

Таблица 50. Информация об оценке возможных обязательств Компании, которые по условиям договоров могут возникнуть по обеспечениям, выданным в форме поручительства и залога третьим лицам по обязательствам дочерних обществ за 2023 год

тыс. руб.

Характер обязательств, по которым выданы поручительства	Срок действия	Полная величина обязательств по договору (лимиты)	Сумма обязательств по гарантиям (обеспечения обязательств выданных) на 31.12.2023
1	2	3	4
Гарантии и поручительства по кредитным договорам и соглашениям	09.2024 - 08.2028	1 124 829	274 648
Поручительства под выпуск банковских гарантий	12.2026 - 03.2031	13 264 693	1 613 036
Гарантии по соглашению о разделе продукции	01.2035 - 06.2048	426 224 114	426 224 114
Гарантии по облигациям	11.2026 - 10.2031	53 080 317	53 080 317
Гарантии и поручительства под расчеты	02.2024 - 06.2046	111 640 513	25 325 560

Характер обязательств, по которым выданы поручительства	Срок действия	Полная величина обязательств по договору (лимиты)	Сумма обязательств по гарантиям (обеспечения обязательств выданных) на 31.12.2023
1	2	3	4
Поручительства за открытие линии по выдаче документарных аккредитивов и банковских гарантий	08.2024 - 11.2028	3 826 424	3 960
Поручительство по бюджетным платежам	06.2024 - 11.2024	4 200 000	2 421 740
Гарантия по соглашению о совместной деятельности и соглашению о финансировании	04.2037	5 000 123	5 000 123
Гарантия по соглашению о концессии	11.2058	85 468 637	85 468 637
Итого		703 829 650	599 412 135

Таблица 51. Информация об оценке возможных обязательств Компании, которые по условиям договоров могут возникнуть по обеспечениям, выданным в форме поручительства и залога третьим лицам по обязательствам дочерних обществ за 2022 год

тыс. руб.

Характер обязательств, по которым выданы поручительства	Срок действия	Полная величина обязательств по договору (лимиты)	Сумма обязательств по гарантиям (обеспечения обязательств выданных) на 31.12.2022
1	2	3	4
Гарантии и поручительства по кредитным договорам и соглашениям	05.2023–08.2028	60 432 505	433 027
Поручительства под выпуск банковских гарантий	12.2023-08.2036	13 121 110	3 475 192
Гарантии по соглашению о разделе продукции	01.2035-06.2048	319 336 098	319 336 098
Гарантии по облигациям*	04.2023 -10.2031	108 190 343	108 190 343
Гарантии под расчеты	02.2023 -06.2046	73 436 809	13 091 703
Поручительства за открытие линии по выдаче документарных аккредитивов и банковских гарантий	08.2024 -11.2028	3 047 684	425 514
Поручительство по бюджетным платежам	01.2023 -11.2023	2 799 000	2 360 273
Гарантия по соглашению о совместной деятельности и соглашению о финансировании	04.2037	3 921 316	3 921 316
Гарантия по соглашению о концессии	11.2058	45 931 290	45 931 290
Итого		630 216 155	497 164 756

*данные графы «Полная величина обязательств (лимиты)» изменены, сумма лимита обязательств по гарантиям по облигациям приравнена к сумме остатка обязательств по состоянию на 31.12.2022.

8. Информация по сегментам

Перечень отчетных сегментов определен учетной политикой Компании на 2023 год в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам». В Компании определен один отчетный сегмент – продажи.

9. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Компании являются следующие группы:

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

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

Информация о связанных сторонах раскрывается Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н.

С учетом права, установленного п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» не раскрывается следующая информация:

- о перечне связанных сторон, с которыми осуществлялись хозяйственные операции в отчетном году;
- о полном списке аффилированных лиц и связанных сторон.

Ввиду большого количества связанных сторон информация по видам хозяйственных операций раскрывается суммарно в разрезе каждой группы связанных сторон. По всем операциям со связанными сторонами применяется договорной метод определения цен.

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

Таблица 52. Дочерние общества

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2023 г.		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Приобретение газа	14 118 651	-	1 046 210	01.2024
Расчеты с поставщиками услуг в рамках исполнения посреднических договоров	1 900 328	-	147 084	01.2024
Расчеты с поставщиками услуг по вспомогательной деятельности	22 646 119	-	1 896 475	02.2024
Расчеты за строительство, создание ОС, НМА, РБП	393 082	-	45 685	01.2024
Расчеты с поставщиками за собственные услуги	25 422 327	-	1 868 887	01.2024

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2023 г.		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Приобретение нефтепродуктов, продуктов газопереработки, нефтехимии	45 755 942	-	2 891 199	01.2024
Расчеты с поставщиками по договорам на переработку сырья	477 618 320	1 545 007	46 334 382	03.2024
Приобретение сырья для переработки	1 755 274 482	-	149 151 494	01.2024
Расчеты с покупателями за проданный комиссионный товар - нефть, нефтепродукты, продукты газопереработки	1 398 491 222	268 193 023	-	07.2024
Расчеты с покупателями по прочей деятельности, включая предоставление услуг по координации деятельности дочерних обществ	7 339 899	1 523 029	-	12.2024
Продажа прочих активов	264 209	-	-	-
Сдача в аренду имущества	9 935	830	-	01.2024
Вознаграждения по посредническим договорам	33 940 407	3 493 199	-	02.2024
Вознаграждения по лицензионным договорам и договорам концессии	1 448 240	537 014	-	03.2024
Продажа нефтепродуктов, продуктов газопереработки, нефтехимии	2 054 163 453	218 847 011	-	04.2024
Авансы выданные комиссионеру, агенту, поверенному	-	11 000	-	12.2024
Авансы выданные поставщику	1	1	-	01.2024
Расчеты с комитентом по авансам, полученным от покупателя	51 520	51 535	-	03.2024
Займы выданные	673 614 445	133 703 560	-	12.2039
Займы полученные	3 429 708 867	-	569 424 273	12.2024
Проценты по займам выданным	12 618 798	5 094 141	-	12.2029
Проценты по займам полученным	1 121 191	-	202 638	01.2024
Займы выданные беспроцентные	906 194 042	111 999 435	-	12.2034
Обеспечения выданные	191 015 384	576 412 639	-	11.2058
Дивиденды к получению	246 936 252	-	-	-
Расчеты по претензиям, возмещение убытков	1 194 066	-	58 577	01.2024
Расчеты по финансовым вложениям	235 611 108	-	1 268	02.2024
Расчеты с комиссионером, агентом, поверенным	92 347 873	-	5 797 842	03.2024
Расчеты с комитентом, принципалом, доверителем по реализованным товарам (отгрузка - кредиторская задолженность)	1 397 757 580	-	277 859 875	07.2024
Расчеты с комитентом, принципалом, доверителем (возмещаемые расходы - дебиторская задолженность)	142 326 741	19 165 883	-	12.2024
Прочие расчеты	386 945	410 803	-	03.2024

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2023 г.		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Итого	13 169 671 429	1 340 988 110	1 056 725 889	

Таблица 53. Зависимые общества

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2023 г.		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Расчеты с поставщиками услуг по вспомогательной деятельности	47 436	-	-	-
Приобретение нефтепродуктов, продуктов газопереработки, нефтехимии	8 293 722	-	-	-
Займы выданные	1 527 364	59 115 248	-	05.2081
Проценты по займам выданным	6 832 324	9 180 112	-	05.2081
Дивиденды к получению	229 986	-	-	-
Расчеты по финансовым вложениям	1 647 084	-	-	-
Прочие расчеты	(4)	-	-	-
Итого	18 577 912	68 295 360	-	

Таблица 54. Зависимые общества Группы «ЛУКОЙЛ»

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2023 г.		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Приобретение сырья для переработки	9 136 147	-	803 646	01.2024
Расчеты с покупателями за проданный комиссионный товар – нефть, нефтепродукты, продукты газопереработки	1 027	-	-	-
Вознаграждения по посредническим договорам	538	46	-	01.2024
Займы выданные	1 499 970	8 058 978	-	12.2036
Займы полученные	21 797 092	-	1 414 575	12.2024
Проценты по займам выданным	619 762	5 279 560	-	12.2033
Проценты по займам полученным	137 803	-	38 280	01.2024
Расчеты по претензиям, возмещение убытков	21	2	-	10.2023
Расчеты с комитентом, принципалом, доверителем (возмещаемые расходы - дебиторская задолженность)	35 398	3 040	-	01.2024
Итого	33 227 758	13 341 626	2 256 501	

Таблица 55. Другие связанные стороны

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2023 г.		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
		3	4	
1	2	3	4	5
Расчеты с поставщиками услуг по вспомогательной деятельности	11 871	-	240	01.2024
Вознаграждения по лицензионным договорам и договорам концессии	192	-	-	-
Займы выданные	345 825	915 439	-	06.2043
Итого	357 888	915 439	240	

тыс. руб.

Таблица 56. Негосударственный пенсионный фонд

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2023 г.		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
		3	4	
1	2	3	4	5
Прочие расчеты	644 547	-	4 781	01.2024
Итого	644 547	-	4 781	

тыс. руб.

Таблица 57. Основной управленческий персонал

Показатель	Сальдо расчетов на 31.12.2023 г.	
	Краткосрочные вознаграждения	Долгосрочные вознаграждения
1	2	3
Оплата труда	2 123 185	X
Обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды	463 136	X
Отпускные	289 006	X
Пенсионное обеспечение	X	384 464
Медицинское страхование	50 334	X
Прочие	584 715	X
Итого	3 510 376	384 464

тыс. руб.

Информация об операциях со связанными сторонами за 2022 год

Таблица 58. Дочерние общества

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2022 г.		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
		3	4	
1	2	3	4	5
Приобретение газа	13 791 800	-	1 197 660	01.2023

тыс. руб.

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2022 г.		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Расчеты с поставщиками услуг в рамках исполнения посреднических договоров	1 584 328	-	134 779	01.2023
Расчеты с поставщиками услуг по вспомогательной деятельности	12 515 808	-	1 152 864	02.2023
Расчеты за строительство, создание ОС, НМА, РБП	718 545	-	277 917	05.2023
Расчеты с поставщиками за собственные услуги	23 004 870	-	2 386 419	01.2023
Приобретение нефтепродуктов, продуктов газопереработки, нефтехимии	35 819 531	-	2 322 189	01.2023
Расчеты с поставщиками по договорам на переработку сырья	411 966 838	480 356	39 239 269	02.2023
Приобретение сырья для переработки	554 355 543	-	75 935 626	01.2023
Расчеты с покупателями за проданный комиссионный товар - нефть, нефтепродукты, продукты газопереработки	1 396 896 244	97 413 090	-	07.2023
Расчеты с покупателями по прочей деятельности, включая предоставление услуг по координации деятельности дочерних обществ	23 173 140	1 115 085	-	12.2023
Продажа прочих активов	379 008	17 515	-	03.2023
Сдача в аренду имущества	195 232	787	-	01.2023
Вознаграждения по посредническим договорам	27 583 609	2 546 692	-	05.2023
Вознаграждения по лицензионным договорам и договорам концессии	1 374 556	338 465	-	07.2023
Продажа нефтепродуктов, продуктов газопереработки, нефтехимии	2 043 014 923	195 223 685	-	06.2023
Авансы выданные комиссионеру, агенту, поверенному	-	11 000	-	12.2023
Авансы выданные поставщику	1 354	1 354	-	12.2022
Авансы полученные от покупателя	365 487	-	365 487	01.2023
Расчеты с комитентом по авансам, полученным от покупателя	110 195	111 633	-	03.2023
Займы выданные	280 514 727	151 223 593	-	12.2039
Займы полученные	3 396 308 912	-	529 690 222	01.2024
Проценты по займам выданным	13 056 315	3 513 448	-	12.2029
Проценты по займам полученным	14 625 310	-	64 466	01.2023
Займы выданные беспроцентные	911 875 097	112 625 809	-	12.2023
Обеспечения выданные	148 054 926	487 500 072	-	11.2058
Дивиденды к получению	372 532 823	-	-	-
Расчеты по претензиям, возмещение убытков	1 263 632	569	42 807	01.2023
Расчеты по финансовым вложениям	19 583 813	70 525 600	-	06.2023
Расчеты с комиссионером, агентом,	75 326 229	-	4 653 866	03.2023

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2022 г.		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
поверенным				
Расчеты с комитентом, принципалом, доверителем по реализованным товарам (отгрузка - кредиторская задолженность)	1 414 271 543	-	102 866 229	07.2023
Расчеты с комитентом, принципалом, доверителем (возмещаемые расходы - дебиторская задолженность)	276 350 570	13 814 208	-	05.2023
Прочие расчеты	8 581 932	257 292	-	05.2023
Итого	11 479 196 840	1 136 720 253	760 329 800	

Таблица 59. Зависимые общества

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

Таблица 60. Зависимые общества Группы «ЛУКОЙЛ»

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2022 г.		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Приобретение сырья для переработки	7 658 542	-	376 056	01.2023
Расчеты с покупателями за проданный комиссионный товар – нефть, нефтепродукты, продукты газопереработки	738	-	-	-
Вознаграждения по посредническим договорам	4 486	46	-	01.2023
Авансы полученные от покупателя в рамках исполнения договоров	10	-	10	03.2023

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2022 г.		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
комиссии				
Займы выданные	1 411 060	7 468 358	-	12.2036
Займы полученные	18 872 935	-	973 933	12.2023
Проценты по займам выданным	581 915	4 754 867	-	12.2023
Проценты по займам полученным	89 964	-	10 329	01.2023
Расчеты с комитентом, принципалом, доверителем по реализованным товарам (отгрузка - кредиторская задолженность)	736 653	-	-	-
Расчеты с комитентом, принципалом, доверителем (возмещаемые расходы - дебиторская задолженность)	56 589	3 055	-	01.2023
Итого	29 412 892	12 226 326	1 360 328	

Таблица 61. Другие связанные стороны

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2022 г.		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Займы выданные	365 452	628 175	-	06.2043
Расчеты с поставщиками услуг по вспомогательной деятельности	69 890	-	117	01.2023
Итого	435 342	628 175	117	

Таблица 62. Негосударственный пенсионный фонд

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2022 г.		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Прочие расчеты	422 987	-	4 679	01.2023
Итого	422 987	-	4 679	

Таблица 63. Основной управленческий персонал

Показатель	тыс. руб.	
	Краткосрочные вознаграждения	Долгосрочные вознаграждения
1	2	3
Оплата труда	1 710 786	X
Обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды	330 221	X
Отпускные	232 416	X

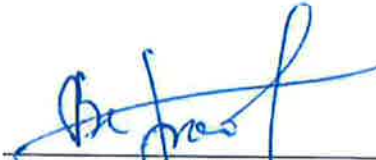
Показатель	Краткосрочные вознаграждения	Долгосрочные вознаграждения
1	2	3
Пенсионное обеспечение	X	180 684
Медицинское страхование	8 277	X
Прочие	565 870	X
Итого	2 847 570	180 684

Руководитель


(подпись)

/В.Н. Воробьев/
(рашифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)



/В.А. Верхов/
(рашифровка подписи)

« 15 » марта 2024 г.