

**Помощь студентам
онлайн! Без посредников!
Без предоплаты!
<http://diplomstudent.net/>**



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский (Приволжский) федеральный университет»
Центр магистратуры

Курсовая работа

**на тему: Назначение, структура и содержание Отчета о
финансовом положении организации на примере ПАО
«Лукойл»**

Казань -2024 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1.ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ОРГАНИЗАЦИИ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	5
1.1.Назначение Отчета о финансовом положении организации и его основные элементы.....	5
1.2.Информация, представляемая в Отчете о финансовом положении. Разделение активов и обязательств на долгосрочные и краткосрочные	5
2.ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ И РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ОРГАНИЗАЦИИ	6
2.1.Особенности представления информации в Отчете о финансовом положении организации	6
2.2.Обзор раскрытия информации в Отчете о финансовом положении организации, аналитические возможности раскрываемой информации	10
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	43
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	43
ПРИЛОЖЕНИЯ	45

ВВЕДЕНИЕ

1.ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ОРГАНИЗАЦИИ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1.1.Назначение Отчета о финансовом положении организации и его основные элементы

1.2.Информация, представляемая в Отчете о финансовом положении. Разделение активов и обязательств на долгосрочные и краткосрочные

2. ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ И РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ОРГА- НИЗАЦИИ

2.1. Особенности представления информации в Отчете о финансовом по- ложении организации

Исследование информации в Отчете о финансовом положении организации осуществлялось на примере финансовой отчетности компании ПАО «Лукойл». Рассмотрим кратко характеристику деятельности компании ПАО «Лукойл». Основными видами деятельности ПАО «ЛУКОЙЛ» и его дочерних компаний (вместе – Группа) являются разведка, добыча, переработка и реализация нефти и нефтепродуктов. Компания является материнской компанией вертикально интегрированной группы предприятий.

Группа была учреждена в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 17 ноября 1992 г. № 1403. Согласно этому Указу Правительство Российской Федерации 5 апреля 1993 г. передало Компании 51,0% голосующих акций пятнадцати компаний. В соответствии с постановлением Правительства РФ от 1 сентября 1995 г. № 861 в течение 1995 г. Группе были переданы акции еще девяти компаний. Начиная с 1995 г. Группа осуществила программу обмена акций в целях доведения доли собственного участия в уставном капитале каждой из этих двадцати четырех компаний до 100,0%.

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

Рассмотрим условия хозяйственной и экономической деятельности ПАО «Лукойл». В 2022 г., в связи с событиями на Украине, Соединенные Штаты Америки (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, юридических и физических лиц. 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 РФ 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 (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. Великобри-

тания 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. 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 РФ 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 33,0% или большинством голосов.

Рассмотрим особенности представления информации в Отчете о финансовом положении организации ПАО «Лукойл». В консолидированном отчете о финансовом положении Группы «Лукойл» за 2023 год представлены следующие формы отчета:

- 1) Отчет о финансовом положении (Приложение 1);
- 2) Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (Приложение 1);
- 3) Отчет об изменениях в капитале (Приложение 1);
- 4) Отчет о движении денежных средств (Приложение 1).

Данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния условий ведения бизнеса на деятельность и финансовое положение Группы.

В целом, компания ПАО «Лукойл» предоставляет отчетность согласно действующего законодательства. Однако, в 2023 году руководство Группы не представило какую-либо сравнительную информацию в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, о чем указано в Примечании 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. Исключение сравнительной информации не предусмотрено нормативно-правовыми актами Российской Федерации, указанными в принципах подготовки, изложенных в Примечании 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, на основании которых руководство Группы принимало решение о подготовке раскрываемой консолидированной финансовой отчетности и составе сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и(или) ее контрагентам. Для того, чтобы подробнее рассмотреть

раскрытие информации в Отчете о финансовом положении организации ПАО «Лукойл», раскрываемую в Примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, перейдем к следующему параграфу курсовой работы.

2.2. Обзор раскрытия информации в Отчете о финансовом положении организации, аналитические возможности раскрываемой информации

Рассмотрим информацию в Отчете о финансовом положении организации ПАО «Лукойл», раскрываемую в Примечаниях к консолидированной финансовой отчетности. В Примечании 1 содержатся общие сведения о ПАО «Лукойл». Выше уже была дана характеристика предприятию, поэтому в данном параграфе не раскрывается подробное описание Примечания 1.

В Примечании 2. Описана «Основа подготовки раскрываемой отчетности». Данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., подготовленной Группой в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») с исключением сведений (в том числе методом агрегации), раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам (чувствительная информация). Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не является финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО, так как раскрываемая консолидированная финансовая отчетность, подготовленная с изъятием определенных сведений, не содержит всю информацию, раскрытие которой обязательно в соответствии с МСФО.

Решения о подготовке раскрываемой консолидированной финансовой отчетности и составе чувствительной информации, не подлежащей раскрытию, приняты руководством Компании с учетом требований постановлений Правительства РФ от 13 сентября 2023 г. № 1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и от 4 июля 2023 г. № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей рас-

крытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями ФЗ «Об акционерных обществах» и ФЗ «О рынке ценных бумаг».

Руководство приняло решение не раскрывать в настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности сравнительную информацию за 2022 год, поскольку такая информация в целом отнесена руководством к чувствительной информации и не публиковалась ранее на основании постановлений Правительства РФ от 18 марта 2022 г. № 395 «Об особенностях доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и от 12 марта 2022 г. № 351 «Об особенностях раскрытия и предоставления в 2022 году информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», и особенностях раскрытия инсайдерской информации в соответствии с требованиями Федерального закона «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность составлена с целью представления консолидированного финансового положения, консолидированных финансовых результатов и консолидированного движения денежных средств Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели.

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

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

Для компаний Группы, функциональная валюта которых отличается от валюты представления отчетности Группы, активы и обязательства пересчитываются по курсу, действующему на конец отчетного периода, данные о доходах и расходах – по курсам, приближенным к фактическим курсам, действовавшим на дату совершения операций. Курсовые разницы, возникшие в результате такого пересчета, отражаются в составе прочего совокупного дохода. Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Главным исполнительным директором Компании 12 марта 2024 г.

В Примечании 3 отражены « Существенные положения учетной политики». Рассмотрим подробнее.

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

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

или операционными решениями, посредством которого имеет права на чистые активы в совместном предпринимательстве.

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

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

Операции Группы в рамках некоторых соглашений о деятельности в области разведки и добычи, не имеющих отдельной юридической структуры, не являются совместно контролируемыми предприятиями, поскольку в соответствии с такими соглашениями решения либо не должны приниматься единогласно всеми участниками, либо для их принятия достаточно большинства голосов, которое может быть достигнуто разнообразным объединением участников, ни один из которых не имеет права вето в отношении решения других. Такие соглашения, в которых контроль может быть достигнут разнообразным объеди-

нением участников, не входят в сферу применения МСФО 11 «Совместное предпринимательство». Группа учитывает такие соглашения пропорционально ее доле участия в активах, обязательствах, доходах и расходах.

В Примечании 3 представлена также информация: о сделках по объединению бизнеса; неконтролирующим долям; операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации; сделки с иностранной валютой и другие. Рассмотрим подробнее.

3.1) Сделки по объединению бизнеса. Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля. Для каждой сделки по объединению бизнеса на дату приобретения Группа оценивает гудвил следующим образом:

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

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

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата также отражается как изменение капитала. В противном случае изменения справедли-

вой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

3.2) Неконтролирующие доли. Неконтролирующая доля оценивается как пропорциональная часть справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретаемой компании на дату приобретения. Изменения доли Группы в дочерней компании, не приводящие к потере контроля, учитываются как изменение капитала.

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

3.4) Иностранная валюта.

3.4.1) Операции в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты компаний Группы по курсам на дату совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированной на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец отчетного периода. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную

валюту по курсу на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, которые признаются в составе прочего совокупного дохода.

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

нальная часть резерва накопленных курсовых разниц реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. В случае, когда Группа не ожидает и не планирует в ближайшем будущем осуществить расчеты по монетарной статье, подлежащей получению или выплате зарубежной компании, положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в отношении такой статьи, формируют часть чистой инвестиции в зарубежную компанию. Соответственно, они признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются как часть капитала по статье резерва накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют.

3.5) Выручка. Выручка признается в момент, когда покупатель получает контроль над товарами и услугами. Как правило, контроль переходит к покупателю в момент перехода права собственности, при условии, что риски и выгоды владения принимаются покупателем и у покупателя возникла обязанность произвести оплату. Выручка включает акциз на продажу нефтепродуктов и экспортные пошлины на нефть и нефтепродукты. Выручка от добычи нефти и природного газа, в которой Группа имеет долю с другими производителями, признается на основе доли Группы и условий соответствующих договоров о разделе продукции.

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

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

3.7) Финансовые активы. Группа классифицирует производные финансовые активы по следующим категориям: оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный

доход и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

-финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;

-договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

-финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов;

-договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

Группа первоначально признает в качестве финансового актива займы и дебиторскую задолженность на дату их возникновения, а долговые ценные бу-

маги – на дату их приобретения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договора.

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

3.8) Непроизводные финансовые обязательства. Группа классифицирует производные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к сделке затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты, торговая и прочая кредиторская задолженность. Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору, или истекает срок его действия.

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

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

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

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

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

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

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

Износ активов, непосредственно не связанных с добывающей деятельностью, начисляется с использованием линейного метода в течение предполагаемого срока полезного использования указанных активов, который составляет: здания и сооружения 5–40 лет; машины и оборудование 3–20 лет.

Методы амортизации и ожидаемые сроки полезного использования основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и корректируются в случае необходимости. Производственные и накладные расходы относятся на затраты по мере их возникновения.

3.12) Обесценение стоимости долгосрочных нефинансовых активов.

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

активов, в значительной степени независимые от потоков, генерируемых другими активами.

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

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

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

Убыток от обесценения гудвила не восстанавливается. В отношении прочих активов на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в прошлых периодах. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины.

Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

3.13) Обязательства, связанные с окончанием использования активов.

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

3.14) Договоры аренды. Договоры аренды отражаются на балансе арендатора. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение. Согласно этой модели, арендатор должен признавать актив в фор-

ме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Арендодатели классифицируют аренду как финансовую или операционную. Группа признает амортизацию актива в форме права пользования и расходы по процентам по обязательствам по аренде.

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

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

лучения будущей налогооблагаемой прибыли, против которой эти активы могут быть возмещены, становится высокой.

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

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

Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием. Когда в результате проведенных расчетов для Группы получается потенциальный актив, признанный актив ограничивается приведенной (дисконтированной) величиной экономических выгод, доступных в форме будущего возврата средств из соответствующей программы либо в форме снижения сумм будущих взносов в эту программу. При расчете приведенной (дисконтированной) вели-

чины экономических выгод учитываются все требования по обеспечению минимальной суммы финансирования, применимые к любой из программ Группы. Экономическая выгода считается доступной Группе, если Группа может ее реализовать в течение срока действия соответствующей программы или при осуществлении окончательных расчетов по обязательствам программы.

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

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

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

3.19) Прибыль на акцию. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, подлежащей распределению среди держателей

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

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

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

3.21) Расходы на природоохранные мероприятия. Предполагаемые расходы, связанные с выполнением обязательств по восстановлению окружающей среды, обычно признаются не позднее срока составления технико-экономического обоснования на проведение таких работ. Группа производит начисление расходов, связанных с выполнением обязательств по восстановле-

нию окружающей среды, в тех случаях, когда имеется высокая вероятность их возникновения и их величина поддается определению. Подобные начисления корректируются по мере поступления дополнительной информации или изменения обстоятельств.

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

3.23) Изменения в учетной политике. Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением применения следующих поправок к существующим стандартам, вступивших в силу 1 января 2023 г.:

- Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции (поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»). Поправки сужают сферу применения освобождения при первоначальном признании, чтобы исключить операции, которые приводят к возникновению равных и взаимно-компенсирующих временных разниц, например, при аренде или обязательствах, связанных с окончанием использования активов. Группа не применяла указанное освобождение, поэтому эти поправки не оказали влияния ни на отчет о финансовом положении, так как данные остатки подлежат взаимозачету в соответствии с п. 74 МСФО (IAS) 12, ни на остаток нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2022 г. (с начала самого раннего представленного сравнительного периода). Основное влияние для Группы связано с раскрытием информации о признанных отложенных активах и обязательствах в Примечании 24 Налог на прибыль.

-Раскрытие учетной политики (поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическому руководству по МСФО (IFRS) 2 «Суждение о существенности»). Поправки требуют раскрытия в финансовой отчетности существенных, а не основных положений учетной политики, с учетом особенностей конкретного предприятия. Руководство провело анализ действующего раскрытия на его соответствие новым требованиям и пришло к выводу, что принятие данных поправок не привело к значительным изменениям в объеме и составе раскрываемой в консолидированной финансовой отчетности информации об учетной политике, поскольку текущая практика Группы в целом соответствовала новым требованиям.

-Доплата налога до минимальной ставки на глобальном уровне. В мае 2023 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 12 «Международная налоговая реформа – типовые правила Pillar Two» для введения временного обязательного освобождения от учета отложенного налога, возникающего в связи с законодательством о применении доплаты налога до минимальной ставки. Временное обязательное освобождение вступило в силу незамедлительно и применяется ретроспективно после выпуска поправок. Поправки предусматривают также новые раскрытия, которые организации должны предоставлять в финансовой отчетности, начиная с 31 декабря 2023 г. (при этом дополнительные раскрытия для промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 г. и ранее, не предусмотрены). В настоящее время Руководство оценивает будущие потенциальные последствия применения данного законодательства для Группы.

Указанные изменения не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В Примечании 4 рассмотрены «Существенные вопросы, требующие профессионального суждения и оценок». Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются акти-

вы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, в котором эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями. Наиболее важные суждения, сформированные в процессе применения положений учетной политики и оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, отражаемые в консолидированной финансовой отчетности, включают в себя: оценку запасов нефти и газа; сроки полезного использования основных средств; обесценение внеоборотных активов; признание оценочных и условных обязательств; определение аренды. Оценка запасов нефти и газа, используемая для целей подготовки отчетности, производится в соответствии с положениями Комиссии по ценным бумагам и биржам США. Оценки пересматриваются на ежегодной основе.

В Примечании 5 указаны «Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию». Следующие поправки к стандартам вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся января 2024 г. и позднее, с возможностью досрочного применения:

- классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»);

- разъяснения по учету сделок продажи и последующей обратной аренды (поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»);

- поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» в части раскрытия информации о финансировании поставщиков;

- невозможность обмена валют (поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»).

Однако, Группа не осуществляла досрочный переход на измененные стандарты при подготовке раскрываемой консолидированной финансовой от-

четности, которые, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В Примечании 6 указываются данные по дебиторской задолженности за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023г. (Приложение 2).

В Примечании 7 представлены данные по запасам на 31.12.2023 года (Приложение 2).

В Примечании 8 указаны данные по дебиторской задолженности по налогам на 31.12.2023 года (Приложение 2).

В Примечании 9 указана стоимость прочих оборотных активов на 31.12.2023 года (Приложение 2).

В Примечании 10 указана информация по основным средствам и активам, связанные с разведкой и оценкой по состоянию на 1 января -12 декабря 2023 года (Приложение 3).

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

По состоянию на конец 2023 г. Группа признала убыток от обесценения основных средств в общей сумме 114,6 млрд. руб., из которых 31,7 млрд. руб. относятся к активам разведки и добычи в России, 3,4 млрд. руб. – к активам переработки, торговли и сбыта в России, 46,1 млрд. руб. – к активам разведки и добычи за рубежом и 33,4 млрд. руб. – к активам переработки, торговли и сбыта за рубежом. Также в связи с улучшением экономических параметров Группа отразила восстановление ранее признанного обесценения в размере 0,25 млрд. руб.

Возмещаемая стоимость ЕГДП, по которым в 2023 г. было признано и восстановлено обесценение, составила соответственно 332,5 млрд. руб. и 60,8 млрд. руб. и была определена как ценность использования, равная приведенной стоимости будущих денежных потоков. Для целей проведения теста на обесценение дисконтированные будущие денежные потоки рассчитаны с использова-

нием прогнозных цен на нефть и ставок дисконтирования, которые составили: для активов разведки и добычи в России – 15,8%, для активов разведки и добычи за рубежом – от 19,4% до 19,5%, для активов переработки, торговли и сбыта в России – от 14,24% до 16,0% и для активов переработки, торговли и сбыта за рубежом – от 8,35% до 24,9%.

Для целей проведения теста на обесценение на 31 декабря 2023 г. были использованы следующие цены нефти сортов Brent и Urals соответственно: 87 и 72 долл. США за барр. в 2024 г., 81 и 71 долл. США за барр. в 2025 г., 79 и 73 долл. США за барр. в 2026 г. и 76 и 70 долл. США за барр. начиная с 2027 г.

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

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

В Примечании 11 представлена информация по прочим долгосрочным финансовым активам на дату 31.12.2023г. (Приложение 4).

В Примечании 12 представлены данные Гудвил и прочих нематериальных активов на начало и конец 2023 года (Приложение 5). Гудвил был протестирован на предмет обесценения, и обесценение гудвила не было выявлено.

В Примечании 13 приводятся данные по кредиторской задолженности на 31.12.2023г.(Приложение 6).

В Примечании 14 представлены данные по краткосрочным кредитам и займам и текущая часть долгосрочной задолженности на 31.12.2023г. (Приложение 6). Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций включают 11 944 млн. руб., подлежащих уплате в долларах США, по состоянию на 31

декабря 2023 г. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляла 4,81% годовых.

В Примечании 15 представлены данные по долгосрочной задолженности по кредитам и займам на 31.12.2023г. (Приложение 7). Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций включают 29 209 млн. руб., подлежащих уплате в рублях, а также 271 млн. руб. подлежащих уплате в прочих валютах, по состоянию на 31 декабря 2023 г. Данные кредиты и займы имеют сроки погашения от 2024 до 2047 гг. Средневзвешенная процентная ставка по долгосрочным кредитам и займам от сторонних организаций по состоянию на 31 декабря 2023 составляла 9,57% годовых. Часть долгосрочных кредитов и займов содержит финансовые ковенанты, выполнение которых обеспечивается Группой. По состоянию на 31 декабря 2023 г. долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций являются необеспеченными.

Неконвертируемые облигации в долларах США. В период с 2007 по 2021 гг. Группа выпустила несколько траншей неконвертируемых облигаций (еврооблигации Группы) общей номинальной стоимостью 9,8 млрд. долл. США со сроками погашения от 2017 до 2031 гг. и ставкой купона от 2,80% до 6,656% в зависимости от транша. Группа своевременно погасила часть траншей в 2017, 2018 и 2020 гг. в соответствии с условиями их выпуска.

В результате неспособности международных клиринговых систем обеспечить выплаты держателям еврооблигаций Группы в России, рисков, связанных с дальнейшим надлежащим функционированием международной инфраструктуры, а также рисков дальнейших изменений в российском законодательстве, в августе 2022 г. Группа сделала предложение выкупить у держателей свои находящиеся в обращении еврооблигации на общую сумму 6,3 млрд. долл. США с целью их аннулирования. В 2022 г. в рамках данного предложения и на открытом рынке было выкуплено еврооблигаций номинальной стоимостью 3,1 млрд. долл. США.

В октябре 2022 г. держатели еврооблигаций Группы проголосовали за поправки, которые, среди прочего, предусматривали альтернативный механизм расчетов по еврооблигациям. Компания разместила пять выпусков облигаций, которые заместили соответствующие выпуски еврооблигаций Группы, права на которые учитываются в российских депозитариях (замещающие облигации). Параметры замещающих облигаций (номинальная стоимость, дата погашения, купон) соответствуют параметрам соответствующих выпусков еврооблигаций Группы. Размещение облигаций проводилось в период с 19 октября по 1 ноября 2022 г. в зависимости от выпуска. Оплата за замещающие облигации производилась еврооблигациями Группы. В результате были выпущены замещающие облигации номинальной стоимостью 1 677 млн. долл. США. Обслуживание замещающих облигаций производится в рублях по курсу ЦБ РФ на дату выплат.

В Примечании 15 также представлена «Сверка обязательств, обусловленных финансовой деятельностью» (Приложение 7).

В Примечании 16 представлены данные по обязательствам по налогам по состоянию на 31.12.2023г. (Приложение 7).

В Примечании 17 приводятся данные по прочим краткосрочным обязательствам на 31.12.2023г. (Приложение 8).

В Примечании 18 на дату 31.12.2023 года представлены оценочные обязательства. Изменение обязательств, связанных с окончанием использования активов (Приложение 8).

В Примечании 19 проводятся данные об акционерном капитале на 31.12.2023года (Приложение 8). Компания вправе размещать дополнительно к размещенным акциям 85 млн. штук обыкновенных акций.

Дивиденды. На внеочередном Общем собрании акционеров, состоявшемся 5 декабря 2023 г., было принято решение о выплате промежуточных дивидендов за 2023 г. в размере 447 рублей на одну обыкновенную акцию. Задолженность по дивидендам на акции Компании в сумме 182 855 млн. руб. включена в статью «Прочие краткосрочные обязательства» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г.

В Примечании 19 также представлены данные по базовой и разводненной прибыли на одну акцию (Приложение 8).

В Примечании 20 представлены затраты на персонал по состоянию на 31 декабря 2023 г. (Приложение 8).

В Примечании 21 представлены финансовые доходы и расходы по состоянию на 31 декабря 2023 г. (Приложение 8).

В Примечании 22 представлены прочие доходы и расходы по состоянию на 31 декабря 2023 г. (Приложение 8).

Примечание 23 описывает деятельность по аренде. Основными видами арендуемых Группой активов являются: транспорт (морские суда, вагоны цистерны), земля, резервуарные парки (хранение), буровые установки и иное оборудование. Договор аренды в среднем заключается на 3–5 лет. Некоторые договоры аренды предусматривают опцион продления на определенный период по завершении срока, в течение которого договор не может быть расторгнут. Группа применила профессиональное суждение при определении срока аренды по тем договорам, где опцион продления возложен на арендатора. Помимо этого, при определении срока аренды Группа принимает во внимание экономические факторы, влияющие на продолжительность использования актива в своей деятельности. Данные по активам в форме права пользования на 1-31.12.2023г. представлены в Приложении 9.

В консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе были отражены следующие расходы: проценты по обязательствам по аренде в сумме 13 527 млн. руб., а также переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, в сумме 6 086 млн. руб. за 2023 г. Прибыль от субаренды активов в форме права пользования не является существенной.

В консолидированном отчете о движении денежных средств отражен отток денежных средств по аренде, включая переменные платежи по договорам аренды в составе капитальных затрат, в сумме 205 677 млн. руб. за 2023 г.

В Примечании 24 представлена информация по налогу на прибыль (Приложение 10). Деятельность Группы в РФ облагается налогом на прибыль по ставке 20,0%. В период с 2017 по 2030 гг. включительно федеральная ставка налога на прибыль составит 3,0%, а региональная ставка 17,0%. До 1 января 2025 г. законами субъектов РФ региональная ставка может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков, однако законодательство предусматривает определенные ограничения на использование пониженной региональной ставки.

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

С 2012 до 2022 гг. включительно ряд компаний Группы в России платил налог на прибыль в составе консолидированной группы налогоплательщиков (КГН). Это позволяло использовать убытки, понесенные отдельными участниками КГН, против прибыли других участников КГН. В связи с отменой КГН с 1 января 2023 г. все компании Группы исчисляют и уплачивают налог на прибыль на индивидуальной основе.

В Примечании 25 описаны условные события и обязательства. Рассмотрим подробнее.

25.1) Инвестиционные обязательства. Договорные обязательства Группы по капитальному строительству и приобретению основных средств оцениваются в 911 433 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г.

25.2) Страхование. Для обеспечения страховой защиты Группа пользуется услугами страховых компаний. Руководство считает, что Группа имеет достаточное страховое покрытие в части страхования ее основных производственных активов, а также рисков, реализация которых может оказать существенное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

25.3) Обязательства по природоохранной деятельности. Компании Группы и предшествовавшие им организации осуществляли свою деятельность в РФ и других странах в течение многих лет, что привело к определенным экологическим последствиям. В настоящее время законодательство по охране окру-

жающей среды в РФ и других странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность, находится в стадии развития, поэтому компании Группы проводят оценку обязательств по природоохранной деятельности по мере изменения законодательства.

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

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

25.5) Налогообложение. Налоговая система, существующая в РФ и на других развивающихся рынках, где Группа осуществляет свою деятельность, является относительно новой и характеризуется значительным числом налогов и часто меняющейся нормативной базой. При этом законы иногда могут содержать нечеткие, противоречивые формулировки, допускающие различное толкование одного и того же вопроса. Как следствие, налоговые органы разных уровней зачастую по-разному трактуют одни и те же положения нормативных документов. Порядок исчисления налогов подлежит проверке со стороны цело-

го ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени и проценты. В Российской Федерации налоговый год остается открытым для проверки налоговыми органами в течение трех последующих календарных лет. Однако в некоторых случаях налоговый год может быть открыт в течение более длительного периода. Последние события в Российской Федерации показали, что налоговые органы занимают все более активную позицию относительно трактовки и применения налогового законодательства. Данные обстоятельства могут создать в Российской Федерации и на других развивающихся рынках, где Группа осуществляет свою деятельность, налоговые риски, которые будут более существенны, чем в странах, где налоговое законодательство развивалось и совершенствовалось в течение длительного периода времени.

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

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

25.6) Судебные разбирательства. В июле 2015 г. Прокуратура при Апелляционном суде г. Плоешти (Прокуратура) предъявила генеральному директору и некоторым должностным лицам PETROTEL-LUKOIL S.A., компании Группы, а также LUKOIL Europe Holdings B.V., бывшей компании Группы, обвинения в умышленной растрате кредитов и отмывании денежных средств. Указанные обвинения касаются периода с 2010 по 2014 гг. 10 мая 2016 г. суд уезда Прахова отменил все меры пресечения, действовавшие в отношении обвиняемых физических лиц. По результатам предварительных слушаний по делу прокурор представил скорректированный расчет суммы ущерба, в соответствии с которым размер ущерба был уменьшен с 2,2 млрд. долл. США (197,3 млрд. руб.) до 1,5 млрд. долл. США (134,5 млрд. руб.). В течение 2017 г. была осуществлена экспертиза по всем имеющимся вопросам уголовного дела, итоги которой были приняты судом 12 февраля 2018 г. На судебном заседании 23 октября 2018 г. суд вынес оправдательный приговор по предъявленным обвинениям в отношении всех обвиняемых, включая генерального директора PETROTEL-LUKOIL S.A., его заместителей, а также в отношении PETROTEL-LUKOIL S.A. и LUKOIL Europe Holdings B.V. В результате со всех активов завода, акций, счетов PETROTEL-LUKOIL S.A. и LUKOIL Europe Holdings B.V. сняты все аресты на общую сумму около 1,5 млрд. долл. США (134,5 млрд. руб.). Данное решение было обжаловано Прокуратурой 1 ноября 2018 г. в Апелляционный суд г. Плоешти. 27 ноября 2019 г. Апелляционный суд г. Плоешти вынес постановление о возврате дела на новое рассмотрение в суд первой инстанции. 24 декабря 2019 г. ответчики обжаловали данное решение в порядке экстраординарной апелляции в Апелляционный суд г. Плоешти. 17 июня 2020 г. Апелляционный суд г. Плоешти отклонил апелляцию PETROTEL-LUKOIL S.A. и передал дело в суд уезда Прахова. 9 декабря 2020 г. суд уезда Прахова вынес повторный оправдательный приговор в связи с отсутствием состава преступления. 16 декабря 2020 г. Прокуратура направила протест на приговор суда. Слушания состоялись 23 сентября и 21 октября 2021 г. 25 ноября 2021 г. Апелляционный суд г. Плоешти вынес постановление о возврате дела на новое рассмотрение в

суд первой инстанции (суд уезда Прахова). Слушания по делу неоднократно переносились, следующее заседание суда назначено на 12 марта 2024 г. Руководство считает, что конечный результат данного разбирательства не окажет существенного негативного влияния на финансовое состояние Группы.

LUKOIL Overseas Karachaganak B.V., компания Группы, наряду с другими подрядными компаниями вовлечена в спор с Республикой Казахстан, вытекающий из Окончательного соглашения о разделе продукции подрядного участка Карачаганакского нефтегазоконденсатного месторождения, по вопросу возмещения затрат за 2010–2019 гг. В рамках спора стороны предпринимают усилия для разрешения имеющихся разногласий в ходе переговоров, и руководство считает, что суммы претензий, а также расчеты потенциальных убытков, возникающих в результате спора, являются предварительными и не должны раскрываться во избежание какого-либо негативного влияния на процесс. Руководство также считает, что конечный результат данного спора не окажет существенного негативного влияния на финансовое состояние Группы.

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

В Примечании 26 описана «Программа вознаграждения. В декабре 2023 г. Компания ввела программу по вознаграждению определенных членов руководства и ключевого персонала на период с 2023 по 2025 гг. Эта программа предусматривает распределение условно закрепляемых акций и выплату вознаграждения. Количество условно закрепляемых акций составляет около 19 млн. штук. Расходы Группы по данной программе вознаграждения за 2023 г. составили 25 733 млн. руб.

В Примечании 27 представлена информация по справедливой стоимости (Приложение 11). В зависимости от способа оценки различают следующие уровни определения справедливой стоимости: Уровень 1 – котируемые (не скорректированные) цены на идентичные активы или обязательства на активных рынках; Уровень 2 – исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, наблюдаемые на рынке непосредственно либо опосредованно; Уровень 3 – исходные данные, не наблюдаемые на рынке.

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

Итак, выше были рассмотрены особенности предоставления информации в Отчете о финансовом положении организации ПАО «Лукойл», раскрываемую в Примечаниях к консолидированной финансовой отчетности. Данная отчетность была представлена только за 2023 год, что противоречит законодательству.

Ассоциация владельцев облигаций (АВО) пожаловалась в Центробанк на компанию «Лукойл», которая нарушает правила раскрытия финансовой отчетности. «Лукойл» в отчетности по МСФО за 2023 год не опубликовал сравнительные финансовые результаты за 2022 год. Это не входит в послабления, которые предоставили эмитентам в условиях санкций. Инвесторы считают, что опубликованных результатов недостаточно для оценки деятельности компании.

В последнем финансовом отчете компания «Лукойл» ссылается на Постановление Правительства № 351. Документ позволял не публиковать чувствительную информацию об организациях. Однако постановление перестало действовать в июле 2023 года.

Вместо этого документа приняли Постановление Правительства № 1102, по которому не раскрывать информацию могут только компании из ЛНР, ДНР, Запорожской и Херсонской областей, а также подсанкционные банки. В отношении «Лукойла» такие ограничения не введены.

Таким образом, компания ПАО «Лукойл» в отчетности по МСФО за 2023 год не сравнила результаты с прошлым годом, ссылаясь на постановление, которое перестало действовать. Следовательно, аналитические возможности раскрываемой информации являются слабыми.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

(примерный)

Нормативные правовые акты

Представление финансовой отчетности: [Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 13.12.2023)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193588(дата обращения: 25.03.2024).

Постановление Правительства РФ от 18.03.2022 N 395 (ред. от 08.12.2022) «Об особенностях доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и раскрытия консолидированной финансовой отчетности» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023). [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_411991/?ysclid=lulazre5z9419444330(дата обращения: 25.03.2024).

Постановление Правительства РФ от 12.03.2022 N 351 (ред. от 24.11.2022) «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»,

и особенностях раскрытия инсайдерской информации в соответствии с требованиями Федерального закона "О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа:

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_411449/?ysclid=lulautmgjc436994020(дата обращения: 25.03.2024).

Постановление Правительства РФ от 4 июля 2023 г. N 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»[Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Гарант». – Режим доступа:

<https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/407239598/?ysclid=lulavylc8i268125591>(дата обращения: 25.03.2024).

Монографии, учебники, учебные пособия

Материалы интернет-сайтов

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность ПАО «Лукойл» на 31.12.2023г. [Электронный ресурс] // Официальный сайт акционерной компании ПАО «ЛУКОЙЛ». – Режим доступа:

<https://lukoil.ru/?ysclid=lulb4kbywc198726527>(дата обращения: 20.03.2024).

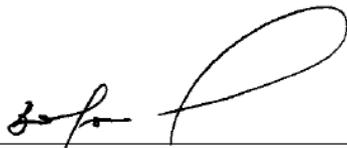
Инвесторы жалуются на «Лукойл» из-за сокрытия финансовой отчетности [Электронный ресурс] – Режим доступа:

<https://www.klerk.ru/buh/news/602259/>(дата обращения: 25.03.2024).

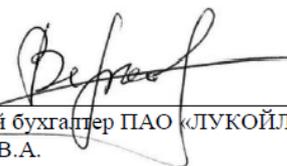
ПРИЛОЖЕНИЯ

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

	Примечание	31 декабря 2023
Активы		
Оборотные активы		
Денежные средства и их эквиваленты		1 179 673
Дебиторская задолженность за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки	6	714 450
Прочие краткосрочные финансовые активы		74 366
Запасы	7	563 180
Дебиторская задолженность по налогам	8	228 752
Прочие оборотные активы	9	225 928
Активы для продажи		7 933
Итого оборотные активы		2 994 282
Основные средства	10	4 723 002
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия		444 811
Прочие долгосрочные финансовые активы	11	244 445
Активы по отложенному налогу на прибыль	24	22 244
Гудвил и прочие нематериальные активы	12	77 413
Прочие внеоборотные активы		93 976
Итого внеоборотные активы		5 605 891
Итого активы		8 600 173
Обязательства и капитал		
Краткосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность	13	599 177
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	14	82 191
Обязательства по налогам	16	406 411
Оценочные обязательства	18	100 661
Прочие краткосрочные обязательства	17	252 889
Обязательства, относящиеся к активам для продажи		501
Итого краткосрочные обязательства		1 441 830
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	15	313 937
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	24	317 021
Оценочные обязательства	18	121 697
Прочие долгосрочные обязательства		4 455
Итого долгосрочные обязательства		757 110
Итого обязательства		2 198 940
Капитал	19	
Уставный капитал		938
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(2 073)
Добавочный капитал		38 901
Прочие резервы		787 293
Нераспределенная прибыль		5 558 875
Итого акционерный капитал, относящийся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		6 383 934
Неконтролирующая доля		17 299
Итого капитал		6 401 233
Итого обязательства и капитал		8 600 173



Главный исполнительный директор
 ПАО «ЛУКОЙЛ»
 Воробьев В.Н.



Главный бухгалтер ПАО «ЛУКОЙЛ»
 Верхов В.А.

ПАО «ЛУКОЙЛ»**Раскрываемый консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

	Примечание	2023
Выручка		
Выручка от реализации (включая акцизы и экспортные пошлины)		7 928 303
Затраты и прочие расходы		
Операционные расходы		(647 397)
Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки		(2 866 740)
Транспортные расходы		(566 000)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(287 213)
Износ и амортизация		(577 367)
Налоги (кроме налога на прибыль) и экспортные пошлины		(1 536 979)
Затраты на геолого-разведочные работы		(18 910)
Операционная прибыль		1 427 697
Финансовые доходы	21	79 526
Финансовые расходы	21	(36 837)
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий		43 909
Прибыль по курсовым разницам		55 804
Прочие расходы	22	(161 749)
Прибыль до налога на прибыль		1 408 350
Текущий налог на прибыль		(229 126)
Отложенный налог на прибыль		(18 953)
Итого расход по налогу на прибыль	24	(248 079)
Чистая прибыль		1 160 271
Чистая прибыль, относящаяся к:		
акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		1 154 664
неконтролирующим долям		5 607
Прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль		
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибылей и убытков:</i>		
Курсовые разницы от пересчета иностранных операций		561 034
<i>Статьи, не подлежащие впоследствии реклассификации в состав прибылей и убытков:</i>		
Изменение справедливой стоимости инвестиций в долевые инструменты, отражаемое в составе прочего совокупного дохода		1 070
Переоценка чистого обязательства / актива пенсионного плана с установленными выплатами		1 290
Прочий совокупный доход		563 394
Общий совокупный доход		1 723 665
Общий совокупный доход, относящийся к:		
акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»		1 717 928
неконтролирующим долям		5 737
Прибыль на акцию		
Прибыль за год, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ», на одну обыкновенную акцию (в российских рублях):		
базовая и разводненная	19	1 667,65

ПАО «ЛУКОЙЛ»**Раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в капитале****(в миллионах российских рублей)**

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого акционерный капитал ПАО «ЛУКОЙЛ»	Неконтролирующая доля	Итого капитал
1 января 2023	938	-	39 262	221 531	5 019 570	5 281 301	14 491	5 295 792
Чистая прибыль	-	-	-	-	1 154 664	1 154 664	5 607	1 160 271
Прочий совокупный доход (расход)	-	-	-	565 845	(2 581)	563 264	130	563 394
Общий совокупный доход				565 845	1 152 083	1 717 928	5 737	1 723 665
Дивиденды по обыкновенным акциям	-	-	-	-	(612 778)	(612 778)	-	(612 778)
Приобретение акций Компании	-	(2 073)	-	-	-	(2 073)	-	(2 073)
Изменения в неконтролирующей доле	-	-	(361)	(83)	-	(444)	(2 929)	(3 373)
31 декабря 2023	938	(2 073)	38 901	787 293	5 558 875	6 383 934	17 299	6 401 233

ПАО «ЛУКОЙЛ»**Раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств
(в миллионах российских рублей)**

	2023
Движение денежных средств от операционной деятельности	
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»	1 154 664
Корректировки:	
Износ и амортизация	577 367
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	(43 909)
Списание затрат по сухим скважинам	17 560
Убыток от выбытия и обесценения активов	139 975
Налог на прибыль	248 079
Прибыль курсовым разницам	(59 453)
Финансовые доходы	(79 526)
Финансовые расходы	36 837
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	4 114
Прочие, нетто	(6 191)
Изменения в активах и обязательствах, относящихся к операционной деятельности	(6 801)
Прочие движения денежных средств от операционной деятельности	(158 405)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	1 824 311
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(960 179)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(741 437)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов	178 022
Изменение денежных средств, относящихся к активам для продажи	(1 242)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	299 475
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	880 198
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	1 179 673

ПАО «ЛУКОЙЛ»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 6. Дебиторская задолженность за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки

	31 декабря 2023
Торговая дебиторская задолженность (за минусом резерва в размере 36 259 млн руб.)	681 183
Прочая дебиторская задолженность (за минусом резерва в размере 4 919 млн руб.)	33 267
Итого дебиторская задолженность за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки	714 450

Примечание 7. Запасы

	31 декабря 2023
Нефть и нефтепродукты	488 721
Материалы для добычи и бурения	32 286
Материалы для нефтепереработки	7 199
Прочие товары, сырье и материалы	34 974
Итого запасы	563 180

Примечание 8. Дебиторская задолженность по налогам

	31 декабря 2023
Налог на прибыль	39 708
НДС к возмещению	40 980
Акцизы к возмещению	59 603
Таможенные пошлины	5 462
НДС	69 925
Прочие налоги	13 074
Итого дебиторская задолженность по налогам	228 752

Примечание 9. Прочие оборотные активы

	31 декабря 2023
Авансы выданные	27 135
Расходы будущих периодов	45 395
Прочие активы	153 398
Итого прочие оборотные активы	225 928

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

Примечание 10. Основные средства

	Активы разведки и добычи	Активы переработки, торговли и сбыта	Прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость				
1 января 2023	6 111 100	1 749 058	70 336	7 930 494
Поступление	553 222	260 072	16 813	830 107
Приобретения	23 777	4 083	2 925	30 785
Перевод в состав активов, предназначенных для продажи	-	(10 002)	-	(10 002)
Выбытие	(79 188)	(53 588)	(2 341)	(135 117)
Курсовые разницы	533 814	152 681	5 021	691 516
Прочее	(3 641)	10 147	20 753	27 259
31 декабря 2023	7 139 084	2 112 451	113 507	9 365 042
Износ и обесценение				
1 января 2023	(2 820 788)	(828 977)	(23 131)	(3 672 896)
Износ за период	(396 250)	(177 621)	(6 242)	(580 113)
Перевод в состав активов, предназначенных для продажи	-	4 155	-	4 155
Обесценение	(77 767)	(36 679)	(99)	(114 545)
Восстановление обесценения	248	-	-	248
Выбытие	35 730	46 067	1 962	83 759
Курсовые разницы	(315 404)	(74 445)	(2 729)	(392 578)
Прочее	(404)	7 557	(14 557)	(7 404)
31 декабря 2023	(3 574 635)	(1 059 943)	(44 796)	(4 679 374)
Авансы, выданные на покупку основных средств				
1 января 2023	14 460	20 485	709	35 654
31 декабря 2023	21 659	12 602	3 073	37 334
Балансовая стоимость				
1 января 2023	3 304 772	940 566	47 914	4 293 252
31 декабря 2023	3 586 108	1 065 110	71 784	4 723 002

Активы, связанные с разведкой и оценкой

	2023
1 января	177 633
Капитализированные расходы	38 946
Приобретение вследствие объединения бизнеса	99
Реклассификация в активы на стадии разработки	(18 438)
Списание на расходы	(17 694)
Курсовые разницы	10 898
Прочие движения	290
31 декабря	191 734

Примечание 11. Прочие долгосрочные финансовые активы

	31 декабря 2023
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	
Долевые инструменты	282
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	
Долгосрочные займы выданные	204 259
Долгосрочная дебиторская задолженность	7 992
Прочие финансовые активы	10
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
Долгосрочные займы выданные	31 858
Прочие финансовые активы	44
Итого прочие долгосрочные финансовые активы	244 445

ПАО «ЛУКОЙЛ»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 12. Гудвил и прочие нематериальные активы

	Самостоятельно созданное программное обеспечение	Прочие самостоятельно созданные НМА	Приобретенные НМА	Гудвил	Итого
Первоначальная стоимость					
1 января 2023	33 689	7 673	55 466	41 571	138 399
Поступление	14 734	1 282	7 348	-	23 364
Приобретение	-	-	31	-	31
Выбытие	(478)	(222)	(4 859)	-	(5 559)
Курсовые разницы	367	6	4 468	6 799	11 640
Прочее	1 686	1 846	(3 984)	(526)	(978)
31 декабря 2023	49 998	10 585	58 470	47 844	166 897
Износ и обесценение					
1 января 2023	(16 721)	(2 309)	(40 475)	(19 656)	(79 161)
Износ за период	(1 355)	(452)	(4 427)	-	(6 234)
Обесценение	-	-	(1)	-	(1)
Выбытие	477	219	4 854	-	5 550
Курсовые разницы	(349)	(6)	(3 963)	(5 836)	(10 154)
Прочее	(167)	(1 209)	1 892	-	516
31 декабря 2023	(18 115)	(3 757)	(42 120)	(25 492)	(89 484)
Балансовая стоимость					
1 января 2023	16 968	5 364	14 991	21 915	59 238
31 декабря 2023	31 883	6 828	16 350	22 352	77 413

Примечание 13. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2023
Торговая кредиторская задолженность	517 633
Прочая кредиторская задолженность	81 544
Итого кредиторская задолженность	599 177

Примечание 14. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности

	31 декабря 2023
Краткосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	11 944
Краткосрочные кредиты и займы от связанных сторон	1 455
Текущая часть долгосрочной задолженности	68 792
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	82 191

ПАО «ЛУКОЙЛ»**Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)****Примечание 15. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам**

	31 декабря 2023
Долгосрочные кредиты и займы от сторонних организаций	29 480
Облигации в долларах США	149 298
Обязательства по аренде	203 951
Общая сумма долгосрочной задолженности	382 729
Текущая часть долгосрочной задолженности	(68 792)
Итого долгосрочная задолженность по кредитам и займам	313 937

ПАО «ЛУКОЙЛ»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 15. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам (продолжение)*Сверка обязательств, обусловленных финансовой деятельностью*

	Кредиты и займы	Облигации	Обязательства по аренде	Прочие обязательства	Итого
1 января 2023	37 645	224 424	139 794	95 383	497 246
Изменения, обусловленные денежными потоками от финансовой деятельности:					
Поступление краткосрочных кредитов и займов	12 509	-	-	-	12 509
Погашение краткосрочных кредитов и займов	(7 362)	-	-	-	(7 362)
Поступление долгосрочных кредитов и займов	3 310	-	-	-	3 310
Погашение долгосрочных кредитов и займов	(6 131)	(116 732)	(74 103)	-	(196 966)
Проценты уплаченные	-	-	(13 837)	(12 199)	(26 036)
Дивиденды, выплаченные по акциям Компании	-	-	-	(523 158)	(523 158)
Всего изменения, обусловленные денежными потоками от финансовой деятельности	2 326	(116 732)	(87 940)	(535 357)	(737 703)
Прочее движение:					
Начисление процентов за период	4	76	13 837	12 217	26 134
Дивиденды, объявленные по акциям Компании	-	-	-	612 778	612 778
Изменения, обусловленные получением или потерей контроля над дочерними организациями	3 205	-	(50)	983	4 138
Влияние изменений валютных курсов	(154)	46 358	31 460	475	78 139
Неденежное увеличение обязательства по аренде	-	-	95 564	-	95 564
Прочее движение	(147)	(4 828)	11 286	(1 175)	5 136
Всего прочее движение	2 908	41 606	152 097	625 278	821 889
31 декабря 2023	42 879	149 298	203 951	185 304	581 432

Примечание 16. Обязательства по налогам

	31 декабря 2023
Налог на прибыль	50 588
Налог на добычу полезных ископаемых	126 315
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	69 287
НДС	96 545
Акцизы	34 535
Налог на имущество	8 681
Прочие налоги	20 460
Итого задолженность по налогам	406 411

ПАО «ЛУКОЙЛ»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 17. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2023
Авансы полученные	53 601
Задолженность по дивидендам	191 266
Прочее	8 022
Итого прочие краткосрочные обязательства	252 889

Примечание 18. Оценочные обязательства

	Обязательства, связанные с окончанием использования активов	Обязательства по выплате вознаграждения сотрудникам	Обязательства по природоохранным мероприятиям	Пенсионные обязательства	Обязательства по предстоящей оплате отпусков	Прочие оценочные обязательства	Итого
31 декабря 2023	99 961	81 377	6 909	10 872	8 836	14 403	222 358
в т.ч.: долгосрочные	98 585	10 885	1 788	8 747	219	1 473	121 697
краткосрочные	1 376	70 492	5 121	2 125	8 617	12 930	100 661

Изменение обязательств, связанных с окончанием использования активов, составило:

	2023
1 января	84 816
Начисление обязательства в течение периода	3 646
Восстановление обязательства	(386)
Использование обязательства в течение периода	(276)
Приращение дисконта	5 408
Изменение ставки дисконтирования	(7 862)
Изменение оценок	(1 728)
Курсовые разницы	16 375
Прочее	(32)
31 декабря	99 961

Примечание 19. Акционерный капитал

Обыкновенные акции

	31 декабря 2023 (тыс. штук)
Размещенные и полностью оплаченные по номинальной стоимости 0,025 руб. за штуку	692 866
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(530)
Акции в обращении	692 336

Примечание 19. Акционерный капитал (продолжение)**Прибыль на одну акцию**

Базовая и разводненная прибыль на одну акцию рассчитана следующим образом:

	2023
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ»	1 154 664
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (тыс. штук)	692 389
Прибыль на одну обыкновенную акцию, относящаяся к акционерам ПАО «ЛУКОЙЛ» (в российских рублях):	
Базовая и разводненная	1 667,65

Примечание 20. Затраты на персонал

Затраты на персонал составили:

	2023
Оплата труда	276 955
Страховые взносы и социальные налоги	56 917
Начисления по программе вознаграждения	25 733
Итого затраты на персонал	359 605

Примечание 21. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы составили:

	2023
Доход от процентов по депозитам	51 298
Доход от процентов по выданным займам	15 635
Прочие финансовые доходы	12 593
Итого финансовые доходы	79 526

Финансовые расходы составили:

	2023
Расходы по процентам	24 645
Приращение дисконта	6 434
Прочие финансовые расходы	5 758
Итого финансовые расходы	36 837

Примечание 22. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили:

	2023
Прибыль от реализации и выбытия активов	10 887
Восстановление убытка от обесценения активов	248
Прочие доходы	25 791
Итого прочие доходы	36 926

Прочие расходы составили:

	2023
Убыток от реализации и выбытия активов	36 564
Убыток от обесценения активов	114 546
Расходы на благотворительность	10 838
Прочие расходы	36 727
Итого прочие расходы	198 675

Примечание 23. Аренда

Актив в форме права пользования:

	Активы разведки и добычи	Активы переработки, торговли и сбыта	Прочие активы	Итого
1 января 2023	14 484	116 580	2 913	133 977
Поступление	7 303	155 927	2 324	165 554
Износ за период	(6 305)	(85 305)	(1 192)	(92 802)
Прочие движения	1 398	31 092	2 783	35 273
31 декабря 2023	16 880	218 294	6 828	242 002

Актив в форме права пользования отражается в составе статьи «Основные средства» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Обязательства по аренде:

31 декабря 2023	203 951
в т.ч.: долгосрочные	137 280
краткосрочные	66 671

ПАО «ЛУКОЙЛ»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 24. Налог на прибыль (продолжение)

Налог на прибыль включает:

	2023
Текущий налог на прибыль	242 403
Корректировки налога предыдущих периодов	(13 277)
Итого текущий налог на прибыль	229 126
Итого отложенный налог на прибыль	18 953
Итого налог на прибыль	248 079

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

	2023
Прибыль до налога на прибыль	1 408 350
Условная сумма налога на прибыль по установленной в России ставке	281 670
Увеличение (уменьшение) суммы налога на прибыль вследствие:	
расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	20 986
влияния различия налоговых ставок в России и за рубежом	(24 928)
влияния корректировок налога предыдущих периодов	(13 277)
изменения величины признанных вычитаемых временных разниц	(16 372)
Итого расход по налогу на прибыль	248 079

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

	31 декабря 2023
Основные средства	8 249
Финансовые вложения	2 431
Запасы	9 542
Дебиторская задолженность	2 920
Кредиторская задолженность и оценочные обязательства	55 610
Перенос убытков прошлых периодов	22 771
Прочее	765
Всего активы по отложенному налогу на прибыль	102 288
Зачет налога	(80 044)
Активы по отложенному налогу на прибыль	22 244
Основные средства	(360 357)
Финансовые вложения	(961)
Запасы	(16 483)
Дебиторская задолженность	(13 950)
Кредиторская задолженность и оценочные обязательства	(27)
Прочее	(5 287)
Всего обязательства по отложенному налогу на прибыль	(397 065)
Зачет налога	80 044
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	(317 021)
Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	(294 777)

ПАО «ЛУКОЙЛ»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 24. Налог на прибыль (продолжение)

	1 января 2023	Признаны в прибылях и убытках	Приобретения и выбытия	Курсовые разницы и прочее	31 декабря 2023
Основные средства	(329 982)	(16 592)	(2 076)	(3 458)	(352 108)
Финансовые вложения	1 476	7	-	(13)	1 470
Запасы	505	(8 269)	(217)	1 040	(6 941)
Дебиторская задолженность	(6 189)	(4 645)	(293)	97	(11 030)
Кредиторская задолженность и оценочные обязательства	37 332	17 126	275	850	55 583
Перенос убытков прошлых периодов	28 246	(6 234)	-	759	22 771
Прочее	(3 918)	(346)	-	(258)	(4 522)
Чистые обязательства по отложенному налогу на прибыль	(272 530)	(18 953)	(2 311)	(983)	(294 777)

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

	31 декабря 2023
Основные средства	4 407
Убытки прошлых периодов	12 311
Прочее	2 658
Итого непризнанные отложенные налоговые активы	19 376

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

Суммы, признанные в составе прочего совокупного дохода в 2023 г.:

	До налога	Налог	За вычетом налога
Курсовые разницы от пересчета зарубежных операций	561 034	-	561 034
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, отражаемых в составе прочего совокупного дохода	1 070	-	1 070
Переоценка чистого обязательства / актива пенсионного плана с установленными выплатами	1 646	(356)	1 290
Итого	563 750	(356)	563 394

Примечание 27. Справедливая стоимость

Ниже приводится сопоставление по категориям балансовой и справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении, по состоянию на 31 декабря 2023 г.

31 декабря 2023	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость			Итого
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы:					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31 902	-	-	31 902	31 902
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	282	282	-	-	282
Финансовые обязательства:					
Кредиты и займы	382 729	132 507	-	230 261	362 768