

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о  
финансовых результатах  
Общества с ограниченной ответственностью  
«ЛУКОЙЛ-Калининградморнефть»  
за 2023 год**

г. Калининград

## Содержание

|       |  |    |
|-------|--|----|
| 1     | Общая информация .....   | 3  |
| 1.1   | Общая информация .....   | 3  |
| 1.2   | Основные виды деятельности .....                                       | 3  |
| 1.3   | Информация об исполнительных органах .....                             | 4  |
| 2     | Учетная политика и принципы формирования отчетности .....              | 4  |
| 2.1   | Учетная политика .....   | 4  |
| 2.2   | Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году .....            | 4  |
| 2.3   | Формы отчетности .....   | 5  |
| 2.4   | События после отчетной даты .....                                      | 7  |
| 3     | Пояснения к статьям бухгалтерского баланса .....                       | 7  |
| 3.1   | Нематериальные активы .....  | 8  |
| 3.2   | Поисковые активы .....   | 10 |
| 3.3.1 | Нематериальные поисковые активы .....                                  | 11 |
| 3.3.2 | Материальные поисковые активы .....                                    | 13 |
| 3.3   | Основные средства .....  | 14 |
| 3.4   | Финансовые вложения .....  | 27 |
| 3.5   | Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства ..... | 30 |
| 3.6   | Прочие внеоборотные активы .....                                       | 35 |
| 3.7   | Запасы .....   | 37 |
| 3.8   | Дебиторская задолженность .....  | 40 |
| 3.9   | Прочие оборотные активы .....  | 44 |
| 3.10  | Займы и кредиты полученные и расходы по займам и кредитам .....        | 45 |
| 3.11  | Кредиторская задолженность .....                                       | 47 |
| 3.12  | Оценочные обязательства, условные обязательства .....                  | 49 |
| 4     | Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах .....              | 53 |
| 4.1   | Доходы и расходы по обычным видам деятельности .....                   | 54 |
| 4.2   | Затраты на производство .....  | 56 |
| 4.3   | Прочие доходы и расходы .....  | 57 |
| 4.4   | Прочие операции, не включаемые в чистую прибыль (убыток) периода ..... | 58 |
| 5     | Пояснения к отчету об изменениях капитала .....                        | 58 |
| 6     | Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств .....           | 59 |
| 7     | Специальные пояснения .....  | 62 |
| 7.1   | Информация о связанных сторонах .....                                  | 62 |
| 7.2   | Информация об объектах учета аренды .....                              | 65 |
| 7.3   | Информация о существенных ошибках .....                                | 66 |
| 8     | Дополнительные пояснения .....   | 67 |
| 8.1   | Информация о забалансовых счетах .....                                 | 67 |
| 8.1.4 | Информация о прочих забалансовых счетах .....                          | 67 |
| 8.2   | Информация об экологической деятельности .....                         | 68 |
| 8.3   | Условия осуществления хозяйственной деятельности .....                 | 68 |

## ПРИЛОЖЕНИЯ:

|  |    |
|--|----|
| Приложение № 1 «Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий<br>предыдущему отчетному году» ..... | 71 |
| Приложение № 2 «Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий и<br>отчетный год» .....               | 73 |
| Приложение № 3 «Расшифровка строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах» .....                              | 74 |
| Приложение № 4 «Информация о связанных сторонах по основному управленческому<br>персоналу» .....                 | 77 |

## **1 Общая информация**

### **1.1 Общая информация**

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Калининградморнефть» (сокращенное фирменное название – ООО «ЛУКОЙЛ-КМН») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Юридический и почтовый адрес: 236039, Калининградская область, г. Калининград, ул. Киевская, 23.

ООО «ЛУКОЙЛ-КМН» (далее – Общество) создано в результате преобразования Открытого акционерного общества «ЛУКОЙЛ-Калининградморнефть», зарегистрированного Администрацией Московского района города Калининграда, регистрационный номер 2166-МНР, дата регистрации 07.06.1999. Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией МНС России по Московскому району г. Калининград 10.10.2002 за основным регистрационным номером №1023901643061, свидетельство: серия 39 №000521107.

Общество является дочерним по отношению к ПАО «ЛУКОЙЛ», которое является его основным обществом (далее также Основное общество). Доля ПАО «ЛУКОЙЛ» в Уставном капитале Общества составляет 100 %, номинальная стоимость доли 500 579 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2023 году составила 669 человек, в 2022 году 691 человек.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в валюте РФ, стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, пересчитана в рубли.

Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31.12.2023 (на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности) составляет:

Доллар США– 89,6883 руб.; евро – 99,1919 руб.

Курс на конец предыдущего отчетного периода по состоянию на 31.12.2022 составлял:

Доллар США– 70,3375 руб.; евро – 75,6553 руб.

### **1.2 Основные виды деятельности**

Основными видами деятельности Общества являются:

- добыча сырой нефти и нефтяного (попутного) газа;
- разведка нефтяных и газовых месторождений на суше и на континентальном шельфе;
- геологоразведочные работы по разведке нефтяных и газовых месторождений, приросту запасов нефти и газа, учет запасов нефти и газа;
- строительство скважин всех назначений;
- разработка нефтяных и газовых месторождений на суше и на континентальном шельфе;
- предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию прочего оборудования общего назначения, не включаемого в другие группировки;
- предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию приборов и инструментов для измерения, контроля, испытания, навигации, локации и прочих целей.

Общество может осуществлять иные виды хозяйственной деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

### **1.3 Информация об исполнительных органах**

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. Решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников Общества, принимаются единственным участником Общества (Основным обществом – ПАО «ЛУКОЙЛ») единолично.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Общества. Уставом Общества формирование коллегиального исполнительного органа - Правления и Ревизионной комиссии не предусмотрено.

## **2 Учетная политика и принципы формирования отчетности**

### **2.1 Учетная политика**

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

### **2.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году**

Изменения в Учетной политике, принятые в 2023 году:

- приказом Общества № 1054 от 30.12.2022 «О внесении изменений и дополнений в приказ ООО «ЛУКОЙЛ-КМН» от 30.12.2021 № 933 «Об учетной политике ООО «ЛУКОЙЛ-КМН» для целей бухгалтерского учета» внесены изменения:
- уточнен временной интервал возникновения затрат для отнесения к существенным затратам на ремонт объектов основных средств;
- уточнен порядок расчетов между сторонами после прекращения действия Договора от 26.03.2012 № 1210151 о создании консолидированной группы налогоплательщиков до полного завершения расчетов;
- установлен порядок отражения в учете информации о совокупной обязанности в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации для перечисления в бюджет единого налогового платежа;
- дополнен перечень оценочных обязательств в связи с природоохранными мероприятиями по устранению отрицательного воздействия на окружающую среду;
- в связи с прекращением действия Договора от 26.03.2012 № 1210151 о создании консолидированной группы налогоплательщиков уточнены определения величины текущего налога на прибыль, внесены изменения в форму отчета о финансовых результатах в части исключения показателя «перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков».

Иных изменений в Учетную политику, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность в 2023 году не вносилось.

### 2.3 Формы отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества формируется в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Общество утверждает формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе форм, рекомендованных ПАО «ЛУКОЙЛ». Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности для Общества разрабатываются ПАО «ЛУКОЙЛ» на основе образцов форм, рекомендованных Минфином России Приказом от 02.07.2010 № ббн «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в редакции последующих изменений и дополнений) с соблюдением общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенных в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним Общество придерживается принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

В бухгалтерском балансе, отчете об изменениях капитала по каждому числовому показателю данные приводятся за отчетный и предыдущий год, и также за год, предшествующий предыдущему отчетному году.

В отчете о финансовых результатах, отчете о движении денежных средств показатели приводятся за два года - отчетный и предыдущий.

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность за месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года, при этом месячная и квартальная отчетность является промежуточной.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

При этом месячная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в целях обеспечения информацией только внутренних пользователей организации.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;

приложений к ним:

- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При составлении пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется требованиями действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, Методических рекомендаций по отчетности о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021 № 245, с изменениями и дополнениями (далее – Методические рекомендации). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество

раскрывает изменения в Учетной политике, существенные способы ведения бухгалтерского учета.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) состоят из текстовой формы, в которую в виде таблиц включаются расшифровки к отдельным показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

В графе «Пояснения» бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах к годовой отчетности указываются номера пунктов Пояснений, в которых раскрывается информация о соответствующих показателях.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетной датой считается последний день отчетного периода. При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

Расчет чистых активов Общество осуществляет в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов». Информация о чистых активах Общества в промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Справочно». Информация о чистых активах Общества в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в отчете об изменениях капитала.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (годовая и промежуточная) составляется на бумажном носителе и/или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (годовая отчетность в качестве обязательного экземпляра для представления в ФНС России). При подписании бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронном виде информация о подписантах содержится в файлах электронной подписи. Бухгалтерская (финансовая) отчетность на бумажном носителе или в виде электронного документа, сформированного в корпоративной информационной системе электронного документооборота, подписывается Руководителем Общества и Главным бухгалтером.

В целях формирования государственного информационного ресурса Общество представляет один экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вместе с аудиторским заключением о ней в виде электронных документов по телекоммуникационным каналам связи в налоговый орган по месту нахождения.

При составлении обязательного экземпляра в виде электронного документа реквизит «подпись Главный бухгалтер» не формируется. Обязательный экземпляр отчетности, представляемый в виде электронного документа, подписывается Руководителем Общества, либо лицом (уполномоченным представителем), на которое приказом Общества/доверенностью возложена данная обязанность, усиленной квалифицированной электронной подписью.

Обществом заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности с Обществом с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» (далее – ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»). Соответственно, за Главного бухгалтера Общества настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается специализированной организацией ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» на основании договора оказания услуг от 31.01.2020 № 15190720/20G0025 и доверенности.

Настоящая отчетность подписывается:

- в качестве Главного бухгалтера – Первым заместителем генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» Отрубьянниковым Артемом Валентиновичем на основании доверенности от 26.12.2023 № 6873;

- в качестве руководителя – Генеральным директором Общества Кесслером Юрием Александровичем.

Представляемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна быть утверждена в порядке, установленном учредительными документами Общества.

Общество предоставляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с учредительными документами участникам Общества. Другим органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям бухгалтерская (финансовая) отчетность предоставляется в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

## **2.4 События после отчетной даты**

### *Учетная политика*

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н, с изменениями и дополнениями.

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах, в случае, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты.

### *Существенная информация*

Существенные события после отчетной даты, обусловленные фактами хозяйственной деятельности, которые имели место в отчетном периоде, Обществом не установлены.

У Общества отсутствует информация о существенных событиях, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность

Иные существенные события после отчетной даты на дату подписания отчетности отсутствуют.

## **3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса**

Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (в редакции последующих изменений и дополнений), в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106Н), в связи с отражением в учете корректировок, относящихся к применению ФСБУ 6/2020, 25/2018 в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н при формировании отчетности за 2023 год были внесены изменения в

соответствующие показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2021 и 31.12.2022 (Приложение № 1).

### **3.1 Нематериальные активы**

#### *Учетная политика*

В составе нематериальных активов учитываются активы, одновременно отвечающие условиям, приведенным в ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н, с изменениями и дополнениями.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической (первоначальной) стоимости.

По каждому нематериальному активу срок полезного использования определяется постоянно действующей комиссией исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

#### *Существенная информация*

Информация по видам нематериальных активов раскрыта в следующей таблице:

Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

| Наименование показателя  | Период     | На начало года           |   |                      | Изменения за период |                          |   |                       |                       |   |   | На конец периода         |   |                      |
|--|------------|--------------------------|---|----------------------|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|-----------------------|---|---|--------------------------|---|----------------------|
|  |            | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение | балансовая стоимость | поступило           | выбыло                   |   | начислено амортизации | призна но обесценения | переклассификация в долгосрочные активы к продаже |   | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение | балансовая стоимость |
|  |            |                          |   |                      |                     | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение |                       |                       | первоначальная стоимость                          | накопленная амортизация и накопленное обесценение |                          |   |                      |
| 1  | 2          | 3                        | 4   | 5                    | 6                   | 7                        | 8   | 9                     | 10                    | 11  | 12  | 13                       | 14  | 15                   |
| Нематериальные активы - всего  | за 2023 г. | 2 399                    | (1 938)   | 461                  | -                   | (78)                     | 78  | (228)                 | -                     | -   | -   | 2 321                    | (2 088)   | 233                  |
|  | за 2022 г. | 2 399                    | (1 705)   | 694                  | -                   | -                        | -   | (233)                 | -                     | -   | -   | 2 399                    | (1 938)   | 461                  |
| в том числе:<br>исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель | за 2023 г. | 1 700                    | (1 507)   | 193                  | -                   | (78)                     | 78  | (89)                  | -                     | -   | -   | 1 622                    | (1 518)   | 104                  |
|  | за 2022 г. | 1 700                    | (1 413)   | 287                  | -                   | -                        | -   | (94)                  | -                     | -   | -   | 1 700                    | (1 507)   | 193                  |
| исключительные права на программы ЭВМ, базы данных   | за 2023 г. | 699                      | (431)   | 268                  | -                   | -                        | -   | (139)                 | -                     | -   | -   | 699                      | (570)   | 129                  |
|  | за 2022 г. | 699                      | (292)   | 407                  | -                   | -                        | -   | (139)                 | -                     | -   | -   | 699                      | (431)   | 268                  |

Информация о первоначальной стоимости нематериальных активов, созданных самой организацией, раскрывается в следующей таблице:

**Таблица 2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

тыс. руб.

| Наименование показателя  | На 31 декабря<br>2023 г. | На 31 декабря<br>2022 г. | На 31 декабря<br>2021 г. |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1  | 2                        | 3                        | 4                        |
| Исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель | 1 622                    | 1 700                    | 1 700                    |
| <b>Справочно:</b>  |                          |                          |                          |
| Нематериальные активы, полученные в пользование                            | 23 567                   | 24 461                   | 23 247                   |

### 3.2 Поисковые активы

#### *Учетная политика*

Учет затрат, связанных с поиском, оценкой, разведкой полезных ископаемых ведется в соответствии с ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов», приказом Общества от 26.04.2013 № 266 «Об утверждении Методики по бухгалтерскому учету затрат, связанных с поиском, оценкой, разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений, строительством скважин», с изменениями и дополнениями.

Поисковые затраты - затраты на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых на определенном участке недр, осуществляемые с момента получения лицензии до момента установления коммерческой целесообразности либо бесперспективности добычи полезных ископаемых.

В бухгалтерском учете поисковые активы оцениваются по сумме фактических затрат на приобретение (создание).

Переоценка поисковых активов не производится.

Поисковые затраты, относящиеся к нескольким поисковым активам, распределяются между ними пропорционально их фактической стоимости на момент распределения.

Поисковые затраты признаются материальными или нематериальными поисковыми активами либо расходами по обычным видам деятельности, либо прочими расходами.

#### *Лицензии.*

- Лицензии, дающие наряду с правом на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых право на добычу полезных ископаемых, далее именуются совмещенными лицензиями;
- Лицензии, дающие право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых без права на добычу далее именуются несовмещенными лицензиями.

Затраты, непосредственно связанные с получением совмещенных и несовмещенных лицензий, понесенные организацией до момента получения лицензии, включаются в фактические затраты по получению этой лицензии, в том числе затраты, связанные с принятием решения о получении лицензии.

Расходы на оплату разового платежа за пользование недрами при участии в конкурсе или аукционе, учитываются в стоимости лицензии.

Если по результатам конкурса или аукциона Общество не получает лицензию, либо Общество принимает решение об отказе от участия в конкурсе или аукционе, либо о нецелесообразности получения лицензии, то расходы, осуществленные в целях приобретения лицензии, подлежат признанию в составе прочих расходов.

*Порядок начисления амортизации по поисковым активам.*

Все материальные и нематериальные поисковые активы в процессе поиска, оценки и разведки не амортизируются, за исключением затрат на получение несовмещенных лицензий.

Затраты на получение несовмещенной лицензии амортизируются, начиная с месяца получения лицензии до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи, но не более срока действия лицензии равными долями, с включением ежемесячной суммы амортизации в стоимость поисковых активов.

Затраты на получение совмещенных лицензий подлежат амортизации только после подтверждения коммерческой целесообразности добычи.

*Группировка поисковых активов в целях их проверки на обесценение.*

Общество проводит анализ поисковых активов на их возможное обесценение в соответствии с ПБУ 24/2011. Если техническая комиссия делает заключение о потенциальной продуктивности месторождения (участка недр), то признаки обесценения поисковых активов отсутствуют. Поисковые активы для проверки на обесценение группируются по месторождениям (участкам).

Подтверждение коммерческой целесообразности добычи является основанием для:

- осуществления проверки признанных поисковых активов на обесценение и в случае подтверждения - обесценение этих активов;
- перевода поисковых активов в состав основных средств, расходов будущих периодов или иных внеоборотных активов по остаточной стоимости (фактическим затратам на приобретение (создание) с учетом обесценения).

### **3.3.1 Нематериальные поисковые активы**

В состав нематериальных поисковых активов, включаются:

- затраты на лицензии на право пользования недрами;
- затраты на геологическую информацию.

К затратам на геологическую информацию относятся:

- затраты на бурение структурных скважин;
- затраты на бурение опорных и параметрических скважин после получения лицензии на право пользования недрами;
- затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи нефти и газа на месторождении (участке);

- амортизация несовмещенных лицензий;
- амортизация внеоборотных активов, используемых при создании нематериального поискового актива;
- расходы на подсчет (пересчет) запасов нефти и газа;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды, рекультивации земель, возникающие в связи с выполнением работ по поиску, оценке и разведке и связанные с ликвидацией нематериальных поисковых активов;
- затраты на топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования;
- прочие затраты, понесенные от момента получения лицензии и до того момента, когда установлена коммерческая целесообразность или бесперспективность добычи нефти и газа.

В случае подтверждения коммерческой целесообразности добычи либо признания бесперспективности добычи полезных ископаемых на месторождении (участке недр) признание поисковых активов на данном месторождении (участке) прекращается.

Документальным подтверждением коммерческой целесообразности добычи является заключение технической комиссии Общества о коммерческой целесообразности добычи на месторождении (участке).

#### Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Нематериальные поисковые активы» бухгалтерского баланса раскрыты в следующей таблице:

**Таблица 3. Нематериальные поисковые активы**

тыс. руб.

| Наименование показателя                                       | Период     | На начало года           |                         |                         | На конец периода         |                         |                         |
|---|------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
|   |            | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | накопленное обесценение | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | накопленное обесценение |
| 1   | 2          | 3                        | 4                       | 5                       | 6                        | 7                       | 8                       |
| Нематериальные поисковые активы - всего                       | за 2023 г. | 5 228 974                | -                       | (3 031 397)             | 5 667 626                | -                       | (3 020 178)             |
|   | за 2022 г. | 5 167 440                | -                       | (3 028 847)             | 5 228 974                | -                       | (3 031 397)             |
| в том числе: затраты на лицензии на право пользования недрами | за 2023 г. | 149 192                  | -                       | (27 279)                | 149 192                  | -                       | (27 279)                |
|   | за 2022 г. | 149 192                  | -                       | (27 279)                | 149 192                  | -                       | (27 279)                |
| затраты на геологическую информацию                           | за 2023 г. | 5 079 782                | X                       | (3 004 118)             | 5 518 434                | X                       | (2 992 899)             |
|   | за 2022 г. | 5 018 248                | X                       | (3 001 568)             | 5 079 782                | X                       | (3 004 118)             |

Информация по видам нематериальных поисковых активах раскрыта в следующей таблице:

**Таблица 4. Состав нематериальных поисковых активов**

тыс. руб.

| Наименование показателя   | Остаток на<br>31.12.2023 | Остаток на<br>31.12.2022 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| 1   | 2                        | 3                        |
| Расходы на геологоразведочные работы                                | 678 916                  | 420 078                  |
| Расходы на сейсморазведочные работы в разрезе 3Д и 4Д               | 896 588                  | 715 601                  |
| Расходы на геологическую информацию                                 | 3 882 880                | 3 882 880                |
| Расходы по лицензиям на поиск, оценку, разведку полезных ископаемых | 149 192                  | 149 192                  |
| Прочие расходы на сейсморазведочные работы                          | 60 050                   | 61 223                   |
| Обесценение нематериальных поисковых активов                        | (3 020 178)              | (3 031 397)              |
| <b>Итого:</b>   | <b>2 647 448</b>         | <b>2 197 577</b>         |

### 3.3.2 Материальные поисковые активы

В состав материальных поисковых активов, включаются:

- затраты на бурение поисково-оценочных, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин;
- затраты на детализационные геолого-геофизические работы в скважинах;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды, рекультивации земель, возникающие в связи с выполнением работ по поиску, оценке и разведке, связанные с ликвидацией материальных поисковых активов;
- амортизация несовмещенных лицензий;
- амортизация внеоборотных активов, используемых при создании материальных поисковых активов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением (созданием) материальных поисковых активов, обеспечением условий для их использования в запланированных целях.

*Существенная информация*

Пояснения (расшифровки) к статье «Материальные поисковые активы» бухгалтерского баланса раскрываются в следующих таблицах:

**Таблица 5. Материальные поисковые активы**

тыс. руб.

| Наименование показателя               | Период     | На начало года           |                         | На конец периода         |                         |
|---------------------------------------|------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
|                                       |            | первоначальная стоимость | накопленное обесценение | первоначальная стоимость | накопленное обесценение |
| 1                                     | 2          | 3                        | 4                       | 5                        | 6                       |
| Материальные поисковые активы - всего | за 2023 г. | 167 600                  | (5 525)                 | 233 730                  | -                       |
|                                       | за 2022 г. | 160 360                  | (5 525)                 | 167 600                  | (5 525)                 |

Информация по видам материальных поисковых активах раскрыта в таблице:

**Таблица 6. Состав материальных поисковых активов:**

тыс.руб.

| Наименование показателя                      | Остаток на 31.12.2023 | Остаток на 31.12.2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1  | 2                     | 3                     |
| Разведочные поисковые скважины, в том числе: | 233 730               | 162 075               |
| Разведочное бурение                          | 233 730               | 162 075               |

**3.3 Основные средства***Учетная политика*

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020.

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными в пункте 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом или способом пропорционально количеству продукции.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектов основных средств в бухгалтерскому учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания их с бухгалтерского учета.

Ежемесячная сумма амортизации объектов основных средств линейным способом определяется как отношение разницы между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования, выраженного в месяцах.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется Комиссией при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с локальным нормативным актом Общества и может быть установлена в сумме, не превышающей 15% от первоначальной стоимости данного объекта.

В случае принятия Обществом решения о продаже объекта основных средств, задокументированного в установленном порядке, его ликвидационная стоимость пересматривается и может быть установлена исходя из планируемой цены продажи после вычета предполагаемых затрат на продажу на основании имеющихся документов (отчета об оценке, договора купли-продажи и др.).

Амортизация по объектам основных средств (включая объекты недвижимости в форме собственного строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые), связанным с нефтегазодобывающей деятельностью, начисляется линейным способом или способом пропорционально количеству продукции.

Если в отношении таких объектов не может быть однозначно установлена принадлежность к конкретному месторождению (основные средства линейных объектов, пунктов сбора нефти, объектов водоснабжения и других межпромысловых объектов, обслуживающих более одного месторождения), то применяется линейный способ амортизации.

К объектам основных средств (включая объекты недвижимости в форме собственного строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые), предназначенным для использования на месторождении, применяется:

- способ амортизации пропорционально количеству продукции - по основным средствам, которые предполагается использовать в течение периода более 60 месяцев и без намерения и возможности перемещения между месторождениями в ходе обычной эксплуатации (т.е. объект будет использован на одном месторождении на постоянной основе);
- линейный способ амортизации - по остальным основным средствам месторождения.

Ежемесячная сумма амортизации основных средств, амортизируемых способом пропорционально количеству продукции, определяется как произведение балансовой стоимости на отношение показателя количества продукции в отчетном месяце (добычи нефти/газа по месторождению в тоннах) к оставшемуся сроку полезного использования объекта основных средств в натуральном выражении (запасам нефти/газа по месторождению на начало года в тоннах, определенным в соответствии с ежегодным годовым отчетом по запасам углеводородов Группы «ЛУКОЙЛ», подготовленным по международным стандартам в соответствии с локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ»).

В отношении основных средств, амортизация по которым начисляется способом пропорционально количеству продукции, ликвидационная стоимость считается равной нулю, в связи с тем, что ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

После признания основные средства (включая инвестиционную недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основные средства, приобретенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью

получения дохода, независимо от их стоимости отражаются в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Инвестиционная недвижимость учитывается обособленно на счетах 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Фактические затраты на ремонт объектов основных средств включаются в расходы в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением существенных затрат на ремонт объектов основных средств.

К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания и иные аналогичные мероприятия, если такие мероприятия являются необходимыми условиями их дальнейшей эксплуатации. Условия отнесения затрат к существенным подтверждается постоянно действующей комиссией в соответствии с приказом Общества от 30.12.2016 № 957 «О создании ПДК и об утверждении Положения о порядке капитализации существенных затрат на ремонт объектов основных средств» и оформляется согласно документообороту в установленном Обществом порядке.

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежат списанию с бухгалтерского учета.

#### *Капитальные вложения*

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020, затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств (СПП-элемент или другой объект).

В капитальные вложения не включаются затраты, поименованные в пункте 16 ФСБУ 26/2020.

Объекты недвижимости в форме собственного строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые, отражаются в бухгалтерском учете с обособлением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства» по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, признанную на отчетную дату, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и признанного в отношении них обесценения.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами на основании первичного учетного документа согласно документообороту Общества.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

#### *Право пользования активом*

В бухгалтерском учете арендатора признаются право пользования активом (далее – ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Ведение учета ППА осуществляется на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов. Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе ППА, признанные по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев, отражаются по статье «Основные средства» как «в том числе» по отдельной строке «право пользования активом», по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев - по статье «Прочие оборотные активы».

Для арендатора подлежит применению упрощение практического характера, предусмотренное пунктом 15 МСФО (IFRS) 16 «Аренда», введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 11.07.2016 № 111н, с изменениями и дополнениями, а именно: договор, содержащий компонент аренды и один или несколько дополнительных компонентов, которые не являются арендой, учитывается в качестве договора аренды в целом (без отделения компонента аренды от компонентов, которые не являются арендой).

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Проверка внеоборотных активов (основных средств, в том числе учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», прав пользования активами, нематериальных активов, оборудования, требующего монтажа, капитальных вложений) на обесценение, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляются в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н, по процедуре, предусмотренной Временным порядком взаимодействия структурных подразделений ПАО «ЛУКОЙЛ», ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» и российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в целях проведения

теста на обесценение активов для подготовки бухгалтерской отчетности российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденным указанием ПАО «ЛУКОЙЛ» от 24.11.2022 № ВА-40у «О проверке активов на обесценение».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

В целях проверки на обесценение внеоборотные активы Общества сгруппированы в единицы, генерирующие потоки денежных средств. Единица, генерирующая потоки денежных средств (далее - ЕГДП) – наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов. При наличии признаков возможного обесценения оценивается возмещаемая сумма ЕГДП.

Расчет сумм обесценения проводился на основании моделей, подготовленных на базе данных Отчета о запасах углеводородов Группы «ЛУКОЙЛ» на 31 декабря отчетного года по международным стандартам. Для целей проведения теста на обесценение на 31.12.2023 показатели дисконтированных будущих денежных потоков рассчитаны с использованием курса рубля к доллару 90 руб./долл. и следующих прогнозных цен на нефть сорта Brent и сорта Urals с учетом меняющейся скидки от 15 до 6 долл./барр. (согласно налоговому законодательству РФ):

на 2024 г. – Brent 87 долл./барр. / Urals 72 долл./барр.;

на 2025 г. – Brent 81 долл./барр. / Urals 71 долл./барр.;

на 2026 г. – Brent 79 долл./барр. / Urals 73 долл./барр.;

на 2027 г. и последующие годы – Brent 76 долл./барр. / Urals 70 долл./барр.

Для целей проведения теста на обесценение на 31.12.2022 показатели рассчитывались показатели дисконтированных будущих денежных потоков рассчитаны с использованием курса рубля к доллару 73 руб./долл. и следующих прогнозных цен на нефть сорта Brent и сорта Urals с учетом меняющейся скидки от 22 до 5 долл./барр. (согласно налоговому законодательству РФ):

на 2023 г. – Brent 93 долл./барр. / Urals 71 долл./барр.;

на 2024 г. – Brent 86 долл./барр. / Urals 73 долл./барр.;

на 2025 г. – Brent 79 долл./барр. / Urals 70 долл./барр.;

на 2026 г. – Brent 75 долл./барр. / Urals 70 долл./барр.;

на 2027 г. и далее – Brent 72 долл./барр. / Urals 67 долл./барр.

Возмещаемая стоимость ЕГДП, по которым признано обесценение/восстановлено обесценение, была определена как ценность использования, равная приведенной стоимости будущих денежных потоков, и составляет в 2023 году 585 615 тыс. руб.; в 2022 году 2 264 796 тыс. руб. При этом для целей проведения теста на обесценение дисконтированные будущие денежные потоки рассчитаны с применением ставки дисконтирования, которая составляет 15,8 % (в 2022 году соответственно 14,3 %).

Обществом был признан убыток от обесценения внеоборотных активов:

в 2023 году - в сумме 24 399 тыс. руб.;

в 2022 году – в сумме 708 660 тыс. руб.

Убыток от обесценения отражен в составе статьи «Прочие доходы (расходы)» Отчета о финансовых результатах.

После признания убытка от обесценения или восстановления убытка от обесценения внеоборотного актива ежемесячная сумма амортизации определяется как отношение разности между его сформированной балансовой стоимостью (с учетом признанного / восстановленного убытка от обесценения) и ликвидационной стоимостью (при наличии) к величине оставшегося срока полезного использования.

В бухгалтерском балансе внеоборотные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (фактическую) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Когда Общество арендует основные средства, арендуемые объекты учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды.

#### *Существенная информация*

Информация по объектам основных средств, по которым амортизация не начисляется раскрыта в таблице:

**Таблица 7. Информация по объектам основных средств, по которым амортизация не начисляется**

тыс.руб.

| Название объекта/Группы основных средств | Балансовая (восстановительная) стоимость на 31.12.2023 | Балансовая (восстановительная) стоимость на 31.12.2022 | Причины приостановления/ не начисления |
|--|--|--|--|
| 1  | 2  | 3  | 4                                      |
| Земельные участки                        | 74 164   | 73 282   | Предусмотрено п.28 ФСБУ 6/2020         |

Пояснения (расшифровки) к статье «Основные средства» бухгалтерского баланса с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 и корректировок по ПБУ 22/2010 раскрываются в следующей таблице:

Таблица 8. Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)

тыс. руб.

| Наименование показателя   | Период     | На начало года           |   |                      | Изменения за период |                          |   |                       |                      |   |                      |   |   |                          | На конец периода                                  |                      |  |
|---|------------|--------------------------|---|----------------------|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|----------------------|---|----------------------|---|---|--------------------------|---|----------------------|--|
|   |            |                          |   |                      | поступило           | Выбыло объектов          |   | начислено амортизации | признано обесценения | переклассификация в долгосрочные активы к продаже |                      | переклассификация в инвестиционную недвижимость |   |                          |   |                      |  |
|   |            | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение | балансовая стоимость |                     | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение |                       |                      | начислено амортизации                             | признано обесценения | первоначальная стоимость                        | накопленная амортизация и накопленное обесценение | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение | балансовая стоимость |  |
| 1   | 2          | 3                        | 4   | 5                    | 6                   | 7                        | 8   | 9                     | 10                   | 11  | 12                   | 13  | 14  | 15                       | 16  | 17                   |  |
| Основные средства - всего   | за 2023 г. | 24 595 454               | (17 705 290)                                      | 6 890 164            | 67 043              | (140 816)                | 112 053   | (1 187 082)           | (22 799)             | -   | -                    | -   | -   | 24 521 681               | (18 803 118)                                      | 5 718 563            |  |
|   | за 2022 г. | 25 145 584               | (15 067 729)                                      | 10 077 855           | (486 793)           | (63 210)                 | 55 674  | (1 974 672)           | (718 599)            | (127)   | 36                   | -   | -   | 24 595 454               | (17 705 290)                                      | 6 892 164            |  |
| в том числе:<br>Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего | за 2023 г. | 24 488 051               | (17 678 517)                                      | 6 809 534            | 67 043              | (140 816)                | 112 053   | (1 184 309)           | (22 799)             | -   | -                    | -   | -   | 24 414 278               | (18 773 572)                                      | 5 640 706            |  |
|   | за 2022 г. | 25 038 145               | (15 036 647)                                      | 10 001 498           | (486 793)           | (63 210)                 | 55 674  | (1 971 785)           | (718 599)            | (127)   | 36                   | 36  | (7 196)   | 24 488 051               | (17 678 517)                                      | 6 809 534            |  |
| в том числе:<br>здания  | за 2023 г. | 421 568                  | (256 320)   | 165 248              | (31)                | (4 095)                  | 1 899   | (12 790)              | -                    | -   | -                    | -   | -   | 417 443                  | (267 211)   | 150 232              |  |
|   | за 2022 г. | 422 612                  | (236 694)   | 185 918              | (353)               | (727)                    | 708   | (12 878)              | (260)                | -   | -                    | 36  | (7 196)   | 421 568                  | (256 320)   | 165 248              |  |

ООО «ЛУКОЙЛ-КМН»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

| Наименование показателя                        | Период     | На начало года           |   |                      | Изменения за период |                       |                      |   |                          |   |                          |   |                          |   | На конец периода     |           |  |
|--|------------|--------------------------|---|----------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|---|--------------------------|---|--------------------------|---|--------------------------|---|----------------------|-----------|--|
|  |            |                          |   |                      | выбыло объектов     | начислено амортизации | признано обесценения | переклассификация в долгосрочные активы к продаже |                          | переклассификация в инвестиционную недвижимость   |                          |   |                          |   |                      |           |  |
|  |            | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение | балансовая стоимость |                     |                       |                      | поступило   | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение | балансовая стоимость |           |  |
| 1  | 2          | 3                        | 4   | 5                    | 6                   | 7                     | 8                    | 9   | 10                       | 11  | 12                       | 13  | 14                       | 15  | 16                   | 17        |  |
| сооружения и передаточные устройства           | за 2023 г. | 19 527 268               | (13 972 718)                                      | 5 554 550            | (145 412)           | (86 840)              | 77 602               | (911 601)   | (14 856)                 | -   | -                        | -   | -                        | 19 295 016  | (14 821 573)         | 4 473 443 |  |
|  | за 2022 г. | 20 304 548               | (11 676 815)                                      | 8 627 733            | (740 531)           | (36 749)              | 33 089               | (1 632 442)                                       | (696 550)                | -   | -                        | -   | -                        | 19 527 268  | (13 972 718)         | 5 554 550 |  |
| машины и оборудование                          | за 2023 г. | 4 371 635                | (3 412 395)                                       | 959 240              | 188 647             | (33 229)              | 32 552               | (248 484)   | (7 943)                  | -   | -                        | -   | -                        | 4 527 053   | (3 636 271)          | 890 441   |  |
|  | за 2022 г. | 4 194 611                | (3 094 920)                                       | 1 099 691            | 198 959             | (21 935)              | 21 799               | (317 486)   | (21 789)                 | -   | -                        | -   | -                        | 4 371 635   | (3 412 396)          | 959 239   |  |
| транспортные средства                          | за 2023 г. | 13 866                   | (12 030)  | 1 836                | 128                 | -                     | -                    | (1 174)   | -                        | -   | -                        | -   | -                        | 13 994  | (13 204)             | 790       |  |
|  | за 2022 г. | 13 866                   | (10 798)  | 3 068                | -                   | -                     | -                    | (1 232)   | -                        | -   | -                        | -   | -                        | 13 866  | (12 030)             | 1 836     |  |
| другие виды основных средств                   | за 2023 г. | 80 432                   | (25 054)  | 55 378               | 22 935              | (16 381)              | -                    | (10 259)  | -                        | -   | -                        | -   | -                        | 86 986  | (35 313)             | 51 673    |  |
|  | за 2022 г. | 35 445                   | (17 420)  | 18 025               | 48 881              | (3 767)               | 78                   | (7 748)   | -                        | (127)   | 36                       | -   | -                        | 80 432  | (25 054)             | 55 378    |  |
| земельные участки и объекты природопользования | за 2023 г. | 73 282                   | -   | 73 282               | 1 152               | (270)                 | -                    | -   | -                        | -   | -                        | -   | -                        | 74 164  | -                    | 74 164    |  |
|  | за 2022 г. | 67 063                   | -   | 67 063               | 6 251               | (32)                  | -                    | -   | -                        | -   | -                        | -   | -                        | 73 282  | -                    | 73 282    |  |

ООО «ЛУКОЙЛ-КМН»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

| Наименование показателя             | Период     | На начало года           |   |                      | Изменения за период |                          |   |                       |                      |   |   |   |   |                          | На конец периода                                  |                      |  |
|-------------------------------------|------------|--------------------------|---|----------------------|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|----------------------|---|---|---|---|--------------------------|---|----------------------|--|
|                                     |            |                          |   |                      | поступило           | Выбыло объектов          |   | начислено амортизации | признано обесценения | переклассификация в долгосрочные активы к продаже |   | переклассификация в инвестиционную недвижимость |   |                          |   |                      |  |
|                                     |            | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение | балансовая стоимость |                     | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение |                       |                      | первоначальная стоимость                          | накопленная амортизация и накопленное обесценение | первоначальная стоимость                        | накопленная амортизация и накопленное обесценение | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение | балансовая стоимость |  |
| 1                                   | 2          | 3                        | 4   | 5                    | 6                   | 7                        | 8   | 9                     | 10                   | 11  | 12  | 13  | 14  | 15                       | 16  | 17                   |  |
| Инвестиционная недвижимость - всего | за 2023 г. | 107 403                  | (26 773)  | 80 630               | -                   | -                        | -   | (2 773)               | -                    | -   | -   | -   | -   | 107 403                  | (29 546)  | 77 857               |  |
|                                     | за 2022 г. | 107 439                  | (31 082)  | 76 357               | -                   | -                        | -   | (2 887)               | -                    | -   | -   | (36)  | 7 196   | 107 403                  | (26 773)  | 80 630               |  |

**ООО «ЛУКОЙЛ-КМН»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023**

**год**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Информация о незавершенном строительстве и незаконченных операциях по приобретению основных средств раскрыта в следующей таблице:

**Таблица 9. Капитальные вложения**

тыс. руб.

| Наименование показателя   | Период     | На начало года      |                         |                      | На конец периода    |                         |                      |
|---|------------|---------------------|-------------------------|----------------------|---------------------|-------------------------|----------------------|
|   |            | фактические затраты | накопленное обесценение | балансовая стоимость | фактические затраты | накопленное обесценение | балансовая стоимость |
| 1   | 2          | 3                   | 4                       | 5                    | 6                   | 7                       | 8                    |
| Капитальные вложения - всего  | за 2023 г. | 25 553 164          | (171)                   | 25 552 993           | 52 912 513          | (171)                   | 52 912 342           |
|   | за 2022 г. | 3 719 530           | -                       | 3 719 530            | 25 553 164          | (171)                   | 25 552 993           |
| в том числе: капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего                            | за 2023 г. | 25 553 164          | (171)                   | 25 552 993           | 52 912 513          | (171)                   | 52 912 342           |
|   | за 2022 г. | 3 719 530           | -                       | 3 719 530            | 25 553 164          | (171)                   | 25 552 993           |
| в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств | за 2023 г. | 25 484 528          | (171)                   | 25 484 357           | 51 648 909          | (171)                   | 51 648 738           |
|   | за 2022 г. | 3 635 287           | -                       | 3 635 287            | 25 484 528          | (171)                   | 25 484 357           |
| оборудование к установке  | за 2023 г. | 68 360              | -                       | 68 360               | 1 262 772           | -                       | 1 262 772            |
|   | за 2022 г. | 84 243              | -                       | 84 243               | 68 360              | -                       | 68 360               |
| незаконченные операции по приобретению основных средств   | за 2023 г. | 276                 | -                       | 276                  | 832                 | -                       | 832                  |
|   | за 2022 г. | -                   | -                       | -                    | 276                 | -                       | 276                  |

В составе капитальных вложений (Таблица 9) отражены инвестиции в рамках реализации инвестиционного проекта «Приоритетный проект D33» по состоянию на 31.12.2023 - 49 607 344 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 19 469 902 тыс. руб.). В таблице 10 в строке «Авансы выданные инвестиционного характера (без НДС)» отражены авансы, выданные российским юридическим лицам в рамках реализации инвестиционного проекта «Приоритетный проект D33» по состоянию на 31.12.2023 - 8 099 362 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 6 919 005 тыс. руб.).

Добыча первой нефти, согласно актуального паспорта проекта, планируется в 2025 году.

Информация об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений, раскрыта в следующей таблице:

**Таблица 10. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений (из строки капитальные вложения)**

тыс.руб.

| Наименование показателя   | Период     | На начало года                     |                               | На конец периода                   |                               |
|---|------------|------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|
|   |            | задолженность по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | задолженность по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| 1   | 2          | 3                                  | 4                             | 5                                  | 6                             |
| Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений | за 2023 г. | 7 537 515                          | -                             | 8 300 156                          | -                             |
|   | за 2022 г. | 6 462 009                          | -                             | 7 537 515                          | -                             |

Информация о наличии и движении права пользования активом по договорам аренды со сроком более 12 месяцев раскрыта в следующей таблице:

Таблица 11. Право пользования активом

тыс. руб.

| Наименование показателя   | Период     | На начало года        |   |                      | Изменения за период |                                 |                       |   |                       |                      | На конец периода      |   |                      |
|---|------------|-----------------------|---|----------------------|---------------------|---------------------------------|-----------------------|---|-----------------------|----------------------|-----------------------|---|----------------------|
|   |            | фактическая стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение | балансовая стоимость | поступило           | пересмотр фактической стоимости | выбыло                |   | начислено амортизации | признано обесценения | фактическая стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение | балансовая стоимость |
|   |            |                       |   |                      |                     |                                 | фактическая стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение |                       |                      |                       |   |                      |
| 1   | 2          | 3                     | 4   | 5                    | 6                   | 7                               | 8                     | 9   | 10                    | 11                   | 12                    | 13  | 14                   |
| Право пользования активом - всего   | за 2023 г. | 1 249 188             | (256 205)   | 992 983              | 1 140               | (1 083)                         | (3 987)               | 3 093   | (256 659)             | -                    | 1 245 258             | (509 771)   | 735 487              |
|   | за 2022 г. | 1 223 183             | -   | 1 223 183            | 28 043              | -                               | (2 038)               | 1 324   | (257 529)             | -                    | 1 249 188             | (256 205)   | 992 983              |
| в том числе: недвижимость   | за 2023 г. | 40 862                | (14 540)  | 26 322               | 1 140               | -                               | (3 987)               | 3 093   | (15 051)              | -                    | 38 015                | (26 498)  | 11 517               |
|   | за 2022 г. | 14 857                | -   | 14 857               | 28 043              | -                               | (2 038)               | 1 324   | (15 864)              | -                    | 40 862                | (14 540)  | 26 322               |
| в том числе: инвестиционная недвижимость (арендованная недвижимость, переданная в операционную субаренду) | за 2023 г. | 40 862                | (14 540)  | 26 322               | 1 140               | -                               | (3 987)               | 3 093   | (15 051)              | -                    | 38 015                | (26 498)  | 11 517               |
|   | за 2022 г. | 14 857                | -   | 14 857               | 28 043              | -                               | (2 038)               | 1 324   | (15 864)              | -                    | 40 862                | (14 540)  | 26 322               |
| транспортные средства   | за 2023 г. | 1 208 326             | (241 665)   | 966 661              | -                   | (1 083)                         | -                     | -   | (241 608)             | -                    | 1 207 243             | (483 273)   | 723 970              |
|   | за 2022 г. | 1 208 326             | -   | 1 208 326            | -                   | -                               | -                     | -   | (241 665)             | -                    | 1 208 326             | (241 665)   | 966 661              |

Информация об операциях по модернизации, реконструкции основных средств, об уменьшении стоимости основных средств в результате частичной ликвидации раскрыта в следующей таблице:

**Таблица 12. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации**

тыс. руб.

| Наименование показателя  | За 2023 г. | За 2022 г. |
|--|------------|------------|
| 1  | 2          | 3          |
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 74 535     | 201 269    |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего                     | 305        | 176        |

Информация о прочем использовании объектов основных средств раскрыта в следующей таблице:

**Таблица 13. Иные сведения об основных средствах**

тыс.руб.

| Наименование показателя   | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1   | 2                     | 3                     | 4                     |
| Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование  | 100 057               | 158 100               | 16 044                |
| Пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств (не связано с сезонной деятельностью) | 54 220                | 65 172                | 61 880                |

Информация об основных средствах, переданных в операционную аренду и отраженных в бухгалтерском балансе в составе основных средств представлена в таблице:

**Таблица 14. Информация по объектам основных средств, переданным в аренду**

тыс.руб.

| Название Группы ОС | Балансовая стоимость на 31.12.2023 | Балансовая стоимость на 31.12.2022 |
|--------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| 1                  | 2                                  | 3                                  |
| Земельные участки  | 870                                | 863                                |
| Здания             | 88 920                             | 90 201                             |

| Название Группы ОС                   | Балансовая стоимость на 31.12.2023 | Балансовая стоимость на 31.12.2022 |
|--------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| 1                                    | 2                                  | 3                                  |
| Сооружения и передаточные устройства | 9 031                              | 65 463                             |
| Машины и оборудование                | 1 236                              | 1 568                              |
| Другие виды основных средств         | -                                  | 5                                  |
| <b>Итого</b>                         | <b>100 057</b>                     | <b>158 100</b>                     |

Арендованные основные средства в основном представлены земельными участками. В случаях, когда в договорах аренды стоимостная оценка земельных участков не была предусмотрена, забалансовая стоимость арендованных земельных участков была рассчитана в сумме арендной платы на весь срок, установленный в договоре.

### 3.4 Финансовые вложения

#### *Учетная политика*

В составе финансовых вложений учитываются активы, отвечающие единовременно условиям, приведенным в пункте 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном в ПБУ 19/02 порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном законодательством порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В Обществе указанная корректировка производится также на конец отчетного квартала.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Ценные бумаги (например, акции одного эмитента), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). Оценка ценных бумаг, находящихся в остатке на конец месяца, производится по первоначальной стоимости последних по времени приобретений.

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

Вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии.

Для целей отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовые вложения в зависимости от срока обращения (погашения) подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в части финансовых вложений, в которых определена дата погашения (обращения) производится в момент, когда до окончания срока обращения (погашения) остается 365 (или 366) дней.

Проверка на обесценение финансовых вложений по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится соответствующей комиссией, утвержденной приказом Общества ежеквартально при наличии признаков обесценения. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. Величина резерва утверждается в соответствии с Методическими рекомендациями по формированию оценочных резервов ООО «ЛУКОЙЛ-КМН» для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденными приказом Общества от 31.12.2015 № 831, на основании предложений и рекомендаций комиссии.

#### *Существенная информация*

Пояснения (расшифровки) к статьям «Финансовые вложения» и «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса раскрыты в следующей таблице:

**ООО «ЛУКОЙЛ-КМН»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**Таблица 15. Наличие и движение финансовых вложений**

тыс. руб.

| Наименование показателя                          | Период     | На начало года  |  | Изменения за период      |                     |  |                            |                      |                            | На конец периода                                      |  |
|--|------------|---|--|--------------------------|---------------------|--|----------------------------|----------------------|----------------------------|---|--|
|  |            | первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость) | резерв под обесценение финансовых вложений | первоначальная стоимость |                     | резерв под обесценение финансовых вложений | текущая рыночная стоимость | влияние курсов валют | переклассификация вложений | первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость) | резерв под обесценение финансовых вложений |
|  |            |   |  | поступило                | выбыло              |  |                            |                      |                            |   |  |
| 1  | 2          | 3   | 4  | 5                        | 6                   | 7  | 8                          | 9                    | 10                         | 11  | 12   |
| <b>Долгосрочные финансовые вложения - всего</b>  | за 2023 г. | <b>269 458</b>  | <b>(63 909)</b>                            | -                        | -                   | <b>10 335</b>                              | -                          | -                    | -                          | <b>269 458</b>  | <b>(53 574)</b>                            |
|  | за 2022 г. | <b>269 458</b>  | <b>(75 692)</b>                            | -                        | -                   | <b>11 783</b>                              | -                          | -                    | -                          | <b>269 458</b>  | <b>(63 909)</b>                            |
| в том числе:<br>вклады в уставные капиталы       | за 2023 г. | 269 458   | (63 909)                                   | -                        | -                   | 10 335                                     | -                          | -                    | -                          | 269 458   | (53 574)                                   |
|  | за 2022 г. | 269 458   | (75 692)                                   | -                        | -                   | 11 783                                     | -                          | -                    | -                          | 269 458   | (63 909)                                   |
| <b>Краткосрочные финансовые вложения - всего</b> | за 2023 г. | -   | -  | -                        | -                   | -  | -                          | -                    | -                          | -   | -  |
|  | за 2022 г. | <b>5 730 624</b>                                      | -  | <b>5 039 802</b>         | <b>(10 770 426)</b> | -  | -                          | -                    | -                          | -   | -  |
| в том числе:<br>предоставленные займы            | за 2023 г. | -   | -  | -                        | -                   | -  | -                          | -                    | -                          | -   | -  |
|  | за 2022 г. | 5 730 624   | -  | 5 039 802                | (10 770 426)        | -  | -                          | -                    | -                          | -   | -  |
| <b>Финансовые вложения - всего</b>               | за 2023 г. | <b>269 458</b>  | <b>(63 909)</b>                            | -                        | -                   | <b>10 335</b>                              | -                          | -                    | X                          | <b>269 458</b>  | <b>(53 574)</b>                            |
|  | за 2022 г. | <b>6 000 082</b>                                      | <b>(75 692)</b>                            | <b>5 039 802</b>         | <b>(10 770 426)</b> | <b>11 783</b>                              | -                          | -                    | X                          | <b>269 458</b>  | <b>(63 909)</b>                            |

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 в учете отсутствуют.

Информация о движении резерва под обесценение стоимости финансовых вложений:

**Таблица 16. Информация о движении резерва под обесценение стоимости финансовых вложений**

тыс. руб.

| Наименование организации-эмитента | Вид вложения                            | Остаток на 31.12.2022 | Начисление | Уменьшение | Остаток на 31.12.2023 |
|-----------------------------------|---|-----------------------|------------|------------|-----------------------|
| 1                                 | 2                                       | 3                     | 4          | 5          | 6                     |
| ООО «УТТиСТ»                      | Вклады в уставные (складочные) капиталы | 63 909                | 7 422      | 17 757     | 53 574                |

Финансовые вложения, находящиеся в залоге, или переданные в залог, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 в учете отсутствуют.

### 3.5 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

#### Учетная политика

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (с изменениями и дополнениями).

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Общества соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль по правилам, установленным ПБУ 18/02.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Величина текущего налога на прибыль (включая текущий налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток)), определенная на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, соответствует сумме начисленного налога на прибыль организаций, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общества.

Текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах по отдельным строкам.

Общество ведет обособленный учет временных разниц, возникающих по операциям, результаты от которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формируют налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по результатам операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного года, отражаются в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

Отложенный налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается по отдельной статье «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» (код 2530) отчета о финансовых результатах.

Информация об отложенном налоге на прибыль, величинах, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества в соответствии с ПБУ 18/02.

### Существенная информация

Изменения основных показателей отчета о финансовых результатах за 2023 год относительно 2022 года приведены в таблице:

**Таблица 17. Основные показатели по налогу на прибыль отчета о финансовых результатах**

| Показатель                                      | 2023     | 2022     | тыс. руб.                |
|---|----------|----------|--------------------------|
|   |          |          | Изменение<br>2023 к 2022 |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения (стр. 2300) | (91 201) | 80 202   | (171 403)                |
| Ставка по налогу на прибыль                     | 20%      | 20%      | -                        |
| Условный доход (расход) по налогу на прибыль    | 18 240   | (16 040) | 34 280                   |
| Постоянный налоговый доход                      | (86 746) | (88 161) | 1 415                    |
| Отложенный налог на прибыль (стр.2412), в т.ч.: | 197 085  | 468 098  | (271 013)                |
| - Отложенные налоговые обязательства            | (68 507) | 499 045  | (567 552)                |

**ООО «ЛУКОЙЛ-КМН»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

| Показатель  | 2023     | 2022      | Изменение   |
|---|----------|-----------|-------------|
|   |          |           | 2023 к 2022 |
| - Отложенные налоговые активы   | 265 592  | (30 947)  | 296 539     |
| Прочее (стр. 2460)  | 15 573   | 24 690    | (9 117)     |
| Текущий налог на прибыль (стр. 2411)  | (92 098) | (395 977) | 303 878     |
| Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530) | 3 978    | 6 200     | (2 222)     |

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2023 году составила 460 488 тыс. руб. (в 2022 году 1 979 883 тыс. руб.).

В статье 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2023 год отражены:

- суммы налога на прибыль КГН прошлых лет по уточненным декларациям за 2021, 2022 годы к уменьшению 8 324 тыс. руб.;
- суммы налога на прибыль КГН по итогам выездной налоговой проверки КГН за 2014-2016 гг. к уменьшению 7 249 тыс. руб.;

В статье 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2022 год отражены:

- увеличение суммы налога на прибыль КГН прошлых лет по уточненным декларациям за 2019, 2021 годы к доплате (256) тыс. руб.;
- уменьшение суммы налога на прибыль прошлых лет по уточненной декларации за 2021 год к доплате (9) тыс. руб.;
- суммы перераспределения налога на прибыль внутри КГН в сумме 24 955 тыс. руб.

При формировании отчетности за 2023 год в связи с применением ФСБУ 6/2020 и выявлением существенных операций, требующих корректировку, произведена корректировка остатков отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31.12.2022. Изменения отложенных налогов в бухгалтерском балансе и в отчете о финансовых результатах за предыдущие периоды раскрыты в Приложениях № 1 и № 2 настоящих Пояснений.

Основные составляющие постоянных разниц в 2023 и 2022 году представлены в таблице:

**Таблица 18. Основные составляющие постоянных разниц**

тыс. руб.

| Показатель   | Налоговая база |                | Налоговый эффект |                |
|--|----------------|----------------|------------------|----------------|
|  | 2023           | 2022           | 2023             | 2022           |
| <b>Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:</b>                                   | <b>218 857</b> | <b>195 499</b> | <b>43 771</b>    | <b>39 100</b>  |
| Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом периоде)                           | 199            | 16 382         | 40               | 3 276          |
| Прочие внереализационные расходы, не принимаемые в целях налогообложения                 | 205 001        | 132 007        | 41 000           | 26 401         |
| Переклассификация постоянных и временных разниц, относящаяся к прошлым отчетным периодам | -              | 5 288          | -                | 1 059          |
| Прочие ПНР   | 13 657         | 41 822         | 2 731            | 8 364          |
| <b>Постоянный налоговый доход (ПНД), в том числе:</b>                                    | <b>652 591</b> | <b>636 305</b> | <b>130 517</b>   | <b>127 261</b> |

ООО «ЛУКОЙЛ-КМН»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

| Показатель   | Налоговая база |          | Налоговый эффект |                 |
|--|----------------|----------|------------------|-----------------|
|  | 2023           | 2022     | 2023             | 2022            |
| Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде                            | 4 076          | 12 613   | 815              | 2 523           |
| Переклассификация постоянных и временных разниц, относящаяся к прошлым отчетным периодам | 627 499        | 607 561  | 125 500          | 121 512         |
| Прочие внереализационные доходы, не принимаемые в налоговом учете                        | 13 929         | 9 005    | 2 786            | 1 801           |
| Прочие ПНД   | 7 087          | 7 126    | 1 416            | 1 425           |
| <b>Итого постоянные налоговые разницы:</b>   | <b>x</b>       | <b>x</b> | <b>(86 746)</b>  | <b>(88 161)</b> |

Основные составляющие вычитаемых временных разниц в 2023 и 2022 году представлены в таблице:

**Таблица 19. Основные составляющие вычитаемых временных разниц**

тыс. руб.

| Отложенные налоговые активы (ОНА)                                 | Налоговая база   |                  | Налоговый эффект |                |
|---|------------------|------------------|------------------|----------------|
|   | 2023             | 2022             | 2023             | 2022           |
| <b>Остаток на начало:</b>   | <b>4 009 225</b> | <b>4 132 960</b> | <b>801 845</b>   | <b>826 592</b> |
| <b>Поступления ОНА:</b>   | <b>2 569 461</b> | <b>1 160 172</b> | <b>513 892</b>   | <b>232 034</b> |
| Амортизационные отчисления по основным средствам                  | 8 077            | 1 135            | 1 615            | 227            |
| Обязательства, связанные с окончанием использования активов (АРО) | 155 381          | 425 466          | 31 076           | 85 093         |
| Резервы на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения    | 87 515           | 17 872           | 17 503           | 3 574          |
| Резерв под снижение стоимости финансовых вложений                 | 7 421            | 15 890           | 1 484            | 3 178          |
| Оценочные обязательства по пенсионным программам                  | 1 377            | -                | 275              | -              |
| Расходы на освоение природных ресурсов                            | 149 290          | 121              | 29 858           | 24             |
| Убыток по новым морским месторождениям                            | 1 051 281        | 579 403          | 210 256          | 115 881        |
| Расходы по страхованию  | 2 861            | 2 572            | 572              | 514            |
| Расходы по аренде   | 96 759           | 113 514          | 19 352           | 22 703         |
| Резерв на долгосрочные премиальные выплаты                        | 328 282          | -                | 65 657           | -              |
| Убыток по иной деятельности                                       | 386 596          | -                | 77 319           | -              |
| Резерв под обесценение запасов                                    | 203 163          | -                | 40 633           | -              |
| Прочие поступления  | 91 458           | 4 199            | 18 292           | 840            |
| <b>Выбытие ОНА:</b>   | <b>1 241 510</b> | <b>1 331 291</b> | <b>248 300</b>   | <b>266 258</b> |

ООО «ЛУКОЙЛ-КМН»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

| Отложенные налоговые активы (ОНА)  | Налоговая база   |                  | Налоговый эффект |                 |
|--|------------------|------------------|------------------|-----------------|
|  | 2023             | 2022             | 2023             | 2022            |
| Амортизационные отчисления по основным средствам   | 2 778            | 2 253            | 556              | 451             |
| Обязательства, связанные с окончанием использования активов (АРО)  | 682 054          | 452 996          | 136 411          | 90 599          |
| Оценочные обязательства по пенсионным программам   | 8 851            | 13 572           | 1 770            | 2 714           |
| Расходы на освоение природных ресурсов   | 13 702           | 10 269           | 2 740            | 2 054           |
| Резерв под снижение стоимости финансовых вложений  | 17 757           | 27 673           | 3 551            | 5 535           |
| Резерв под снижение стоимости запасов  | -                | 41 809           | -                | 8 362           |
| Расходы по страхованию   | 2 861            | 2 572            | 572              | 514             |
| Расходы по аренде  | 59 577           | 64 012           | 11 915           | 12 802          |
| Прочие выбытия   | 816              | 985              | 163              | 197             |
| Убыток от реализации амортизируемого имущества   | 44 519           | 46 200           | 8 904            | 9 240           |
| Убыток по новым морским месторождениям   | 408 595          | 668 950          | 81 718           | 133 790         |
| Оценочные обязательства по пенсионным программам (операции, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода) | 19 862           | 31 000           | 3 978            | 6 200           |
| Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020   | x                | 16 384           | x                | 3 277           |
| <b>Остаток на конец</b>  | <b>5 357 038</b> | <b>4 009 225</b> | <b>1 071 415</b> | <b>801 845</b>  |
| <b>Итого изменение ОНА за период:</b>  | <b>x</b>         | <b>x</b>         | <b>269 570</b>   | <b>(24 747)</b> |

Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц в 2023 и 2022 году представлены в таблице:

Таблица 20. Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц

тыс. руб.

| Отложенные налоговые обязательства (ОНО)   | Налоговая база    |                   | Налоговый эффект |                  |
|--|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
|  | 2023              | 2022              | 2023             | 2022             |
| <b>Остаток на начало:</b>  | <b>13 615 820</b> | <b>16 112 733</b> | <b>2 723 163</b> | <b>3 222 208</b> |
| в том числе корректировка сальдо на начало периода, с связи с началом применения ФСБУ 6/2020 | x                 | (1 690)           | x                | (338)            |
| <b>Поступления ОНО:</b>  | <b>1 545 350</b>  | <b>227 805</b>    | <b>309 071</b>   | <b>45 561</b>    |
| Себестоимость сырья, материалов, незавершенного производства, готовой продукции              | 1 239 797         | -                 | 247 959          | -                |
| Расходы на освоение природных ресурсов   | 296 760           | -                 | 59 352           | -                |

| Отложенные налоговые обязательства (ОНО)  | Налоговая база    |                   | Налоговый эффект |                  |
|---|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
|   | 2023              | 2022              | 2023             | 2022             |
| Вывозные таможенные пошлины   | 8 649             | 87 566            | 1 730            | 17 513           |
| Прочие поступления  | 144               | 140 239           | 30               | 28 048           |
| <b>Выбытие ОНО:</b>   | <b>1 202 816</b>  | <b>2 723 092</b>  | <b>240 564</b>   | <b>544 619</b>   |
| Амортизационные отчисления по основным средствам                                | 1 005 992         | 2 232 682         | 201 199          | 446 536          |
| Расходы на освоение природных ресурсов  | -                 | 49 225            | -                | 9 845            |
| Себестоимость сырья, материалов, незавершенного производства, готовой продукции | 36 348            | 250 348           | 7 270            | 50 070           |
| Вывозные таможенные пошлины   | 8 307             | 182 119           | 1 661            | 36 424           |
| Прочие выбытия  | 152 169           | 8 718             | 30 434           | 1 744            |
| Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020                          | x                 | 65                | x                | 13               |
| <b>Остаток на конец</b>   | <b>13 958 354</b> | <b>13 617 446</b> | <b>2 791 670</b> | <b>2 723 163</b> |
| <b>Итого изменение ОНО за период:</b>   | <b>x</b>          | <b>x</b>          | <b>(68 507)</b>  | <b>499 045</b>   |

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль на 31.12.2023 отсутствует.

Подлежащие уплате штрафные санкции за неисполнение обязательств по налогам и сборам на 31.12.2023 отсутствуют.

### 3.6 Прочие внеоборотные активы

#### Учетная политика

По статье прочие внеоборотные активы отражаются:

- расходы будущих периодов долгосрочного характера (платежи за предоставленное Обществу право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
  - расходы на приобретение лицензий;
  - расходы на геологическую информацию;
  - расходы, связанные с проведением сейсморазведочных работ по 3D и 4D на эксплуатируемых месторождениях; и аналогичные расходы, удовлетворяющие условиям признания активов, в частности, величина оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды (при наличии) и другие (в том числе в связи с сезонным характером работ, расходы до начала добычи общераспространенных полезных ископаемых);
  - другие расходы, не нашедшие своего отражения по статьям первого раздела баланса «Внеоборотные активы».

Аналитический учет по счету 97 обеспечивает информацией по видам расходов, с разделением на краткосрочные и долгосрочные.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение определенного срока. Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с

периодом, к которому эти расходы относятся, в течение которого данные активы способны приносить экономические выгоды.

В некоторых случаях срок списания расходов будущих периодов определяется в соответствии со сроком действия договора (право пользования результатом интеллектуальной деятельности по договору, срок выданной лицензии и т.д.).

Порядок признания и списания стоимости лицензий на право пользования недрами и геологической информации, признанных на счете 97 «Расходы будущих периодов» в результате перевода из нематериальных поисковых активов, а также затрат на проведение сейсморазведочных работ по 3D и 4D на эксплуатируемых месторождениях, определен в Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат, связанных с поиском, оценкой, разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений, утвержденных приказом ОАО «ЛУКОЙЛ» от 01.04.2013 № 51, с изменениями и дополнениями, и в Методике по бухгалтерскому учету затрат, связанных с поиском, оценкой, разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений, строительством скважин, утвержденной приказом Общества от 26.04.2013 № 266, с изменениями и дополнениями.

Порядок учета и амортизации капитализированного в стоимость активов оценочного обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды регулируется положениями Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды, утвержденных приказом ОАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2013 № 256, с изменениями и дополнениями.

#### *Существенная информация*

Пояснения (расшифровки) к статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса раскрываются в таблице:

**Таблица 21. Состав прочих внеоборотных активов**

тыс. руб.

| Наименование  | Остаток на<br>31.12.2023 | Остаток на<br>31.12.2022 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| 1   | 2                        | 3                        |
| Расходы на освоение природных ресурсов, ГРП                             | 3 842 512                | 3 954 659                |
| Сейсморазведка 3Д и 4Д  | 59 077                   | 59 685                   |
| Лицензии на добычу нефти и газа   | 227 982                  | 231 298                  |
| Лицензии прочие   | 39                       | 51                       |
| Расходы на программное обеспечение                                      | 3 683                    | 6 283                    |
| Расходы на право пользования товарным знаком и объектами авторских прав | 103                      | 140                      |
| Авансы выданные под приобретение прочих внеоборотных активов (без НДС)  | 77 913                   | -                        |
| <b>Итого:</b>   | <b>4 211 309</b>         | <b>4 252 116</b>         |

### 3.7 Запасы

#### *Учетная политика*

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей), их оценка производится по себестоимости каждой единицы. Оценка материалов на конец отчетного периода производится по себестоимости каждой единицы.

При отпуске или ином выбытии остатков материалов (сырья и т.п. ценностей), числящихся в бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2020, за себестоимость каждой единицы принимается себестоимость, сформировавшаяся по состоянию на 31.12.2020.

Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по нормативной (плановой) себестоимости.

Аналитический учет готовой продукции ведется по видам готовой продукции и по местам ее хранения. Остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец отчетного периода оцениваются по фактической производственной себестоимости.

В качестве единицы готовой продукции принимается - партия, которая соответствует объему выработки готовой продукции за один месяц. Стоимость каждой партии исчисляется как фактическая себестоимость выработанной за соответствующий месяц готовой продукции.

Учет движения готовой продукции в течение месяца осуществляется по учетной (нормативной (плановой)) себестоимости, с выявлением отклонений фактической себестоимости готовой продукции от нормативной по завершении месяца.

Учетная цена (нормативная (плановая) себестоимость) определяется на следующий месяц как плано-расчетная цена на основании данных фактической и плановой себестоимости.

При выбытии готовой продукции при списании фактической производственной себестоимости выбираются партии более ранней выработки (ФИФО), кроме выбытия готовой продукции, используемой на технологические потери при добыче нефти и собственные нужды при осуществлении технологических операций по добыче, сбору и подготовке нефти (производственно – технологические нужды).

Списание готовой продукции в количественном выражении, используемой на технологические потери при добыче нефти и производственно – технологические нужды, производится согласно Инструкции по учету нефти в нефтегазодобывающих организациях Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденной решением Правления ОАО «ЛУКОЙЛ» от 09.04.2007 (Протокол № 9).

В бухгалтерском учете, списание готовой продукции на производственно-технологические нужды и списание технологических потерь готовой продукции производится по нормативной (плановой) себестоимости партии выработки текущего месяца, без учета отклонений в стоимости готовой продукции текущего месяца за исключением, ситуаций, когда единственным направлением использования готовой продукции являются собственные нужды Общества и технологические потери, т.е. нет реализации готовой продукции. В этом случае отклонения, приходящиеся на готовую продукцию, используемую для собственных нужд и технологические потери списываются на объекты учета затрат (МВЗ).

При выбытии индивидуально определенных товаров (крупный опт, единичные товары) их списание производится по себестоимости каждой единицы бухгалтерского учета товаров.

При выбытии индивидуально неопределенных товаров (товаров, приобретаемых для мелкооптовой и розничной продажи и т.п.) списание производится, начиная с себестоимости товаров более раннего поступления (ФИФО), а оценка этих товаров на конец отчетного периода производится по себестоимости последних по времени приобретения товаров.

В Пояснениях остатки сумм вывозных таможенных пошлин, уплаченных таможенным органам при временном периодическом таможенном декларировании по товарам (готовой продукции), отгруженным на экспорт, по которым право собственности не перешло к покупателю, отражаются в составе строки «Прочие запасы и затраты» статьи «Запасы», а остатки сумм вывозных таможенных пошлин, уплаченных таможенным органам при временном периодическом таможенном декларировании исходя из намерений о вывозе через таможенную границу товаров (готовой продукции) в планируемом количестве, отражаются в составе строки «Прочие дебиторы» статьи «Дебиторская задолженность».

Общество ежеквартально осуществляет проверку стоимости запасов на предмет создания резерва под обесценение запасов.

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

Порядок создания резерва под обесценение запасов устанавливается локальным нормативным актом Общества, разработанным на основе Положения о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденного в новой редакции приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 25.03.2021 № 66, с изменениями и дополнениями.

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

#### *Существенная информация*

Пояснения (расшифровки) к статье «Запасы» бухгалтерского баланса по видам запасов раскрываются в следующей таблице:

Таблица 22. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

| Наименование показателя   | Период     | На начало года            |                                | Изменения за период       |              |                                |   | На конец периода          |                                |
|---|------------|---------------------------|--------------------------------|---------------------------|--------------|--------------------------------|---|---------------------------|--------------------------------|
|   |            | фактическая себестоимость | резерв под обесценение запасов | фактическая себестоимость |              | резерв под обесценение запасов | оборот запасов между их группами (видами) | фактическая себестоимость | резерв под обесценение запасов |
|   |            |                           |                                | поступило                 | выбыло       |                                |   |                           |                                |
| 1   | 2          | 3                         | 4                              | 5                         | 6            | 7                              | 8   | 9                         | 10                             |
| Запасы - всего  | за 2023 г. | 1 583 899                 | -                              | 11 686 826                | (10 436 249) | (203 163)                      | X   | 2 834 476                 | (203 163)                      |
|   | за 2022 г. | 1 757 754                 | (41 809)                       | 12 944 024                | (13 117 879) | 41 809                         | X   | 1 583 899                 | -                              |
| в том числе:<br>сырье и материалы и<br>другие аналогичные<br>ценности | за 2023 г. | 151 258                   | -                              | 552 118                   | (10 962)     | -                              | (524 943)                                 | 167 471                   | -                              |
|   | за 2022 г. | 137 029                   | -                              | 583 498                   | (9 607)      | -                              | (559 662)                                 | 151 258                   | -                              |
| затраты в<br>незавершенном<br>производстве                            | за 2023 г. | -                         | -                              | 11 134 708                | (738 678)    | -                              | (10 396 030)                              | -                         | -                              |
|   | за 2022 г. | -                         | -                              | 12 317 892                | (1 165 821)  | -                              | (11 152 071)                              | -                         | -                              |
| готовая продукция и<br>товары для продажи                             | за 2023 г. | 1 390 007                 | -                              | -                         | (51 972)     | (203 163)                      | 679 821                                   | 2 017 856                 | (203 163)                      |
|   | за 2022 г. | 1 620 725                 | (41 809)                       | -                         | -            | 41 809                         | (230 718)                                 | 1 390 007                 | -                              |
| товары отгруженные  | за 2023 г. | -                         | -                              | -                         | (9 623 687)  | -                              | 10 241 152                                | 617 465                   | -                              |
|   | за 2022 г. | -                         | -                              | -                         | (11 942 451) | -                              | 11 942 451                                | -                         | -                              |
| прочие запасы и затраты   | за 2023 г. | 42 634                    | -                              | -                         | (10 950)     | -                              | -   | 31 684                    | -                              |
|   | за 2022 г. | -                         | -                              | 42 634                    | -            | -                              | -   | 42 634                    | -                              |

На конец отчетного периода в Обществе создан резерв под обесценение запасов:

**Таблица 23. Информация о движении резерва под обесценение запасов**

тыс. руб.

| Вид материальных ценностей             | Остаток на 31.12.2022 | Создано        | Восстановлено | Остаток на 31.12.2023 |
|--|-----------------------|----------------|---------------|-----------------------|
| 1                                      | 2                     | 3              | 4             | 5                     |
| Готовая продукция и товары для продажи | -                     | 247 801        | 44 638        | 203 163               |
| Товары отгруженные                     | -                     | 30 958         | 30 958        | -                     |
| <b>Итого:</b>                          | <b>-</b>              | <b>278 759</b> | <b>75 596</b> | <b>203 163</b>        |

**Таблица 24. Состав прочих запасов и затрат**

тыс. руб.

| Вид расходов       | Остаток на 31.12.2023 | Остаток на 31.12.2022 |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1                  | 2                     | 3                     |
| Расходы на продажу | 31 684                | 42 634                |
| <b>Итого:</b>      | <b>31 684</b>         | <b>42 634</b>         |

Запасы, находящиеся в залоге и товары, принятые на комиссию, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 в учете отсутствуют.

### 3.8 Дебиторская задолженность

#### Учетная политика

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам в соответствии с Положением о порядке создания и использования резерва по сомнительным долгам, списания дебиторской и кредиторской задолженности, утвержденным приказом Общества от 14.11.2016 № 783, с последующими изменениями и дополнениями.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей комиссией по созданию и использованию резерва сомнительных долгов, состав которой утвержден приказом Общества от 01.11.2016 № 740 «О создании постоянно действующей комиссии», с изменениями и дополнениями.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу, в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

*Существенная информация*

Пояснения (расшифровки) к статьям «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрывается в следующих таблицах:

**Таблица 25. Наличие дебиторской задолженности**

тыс. руб.

| Наименование показателя                         | Период     | На начало года                               |                                      | На конец периода                         |                                     |
|---|------------|--|--------------------------------------|--|-------------------------------------|
|   |            | зadолженно<br>сть по<br>условиям<br>договора | резерв по<br>сомнительн<br>ым долгам | зadолженность<br>по условиям<br>договора | резерв по<br>сомнительным<br>долгам |
| 1   | 2          | 3  | 4                                    | 5  | 6                                   |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | за 2023 г. | 1 941 975                                    | (1 323)                              | 3 695 536                                | (1 205)                             |
|   | за 2022 г. | 1 504 954                                    | (1 536)                              | 1 941 975                                | (1 323)                             |
| в том числе:<br>покупатели и заказчики          | за 2023 г. | 4 563  | -                                    | 1 483 258                                | (3)                                 |
|   | за 2022 г. | 659 757                                      | (1)                                  | 4 563                                    | -                                   |
| авансы выданные                                 | за 2023 г. | 11 712                                       | -                                    | 98 015                                   | -                                   |
|   | за 2022 г. | 10 494                                       | -                                    | 11 712                                   | -                                   |
| прочие дебиторы                                 | за 2023 г. | 1 925 700                                    | (1 323)                              | 2 114 263                                | (1 202)                             |
|   | за 2022 г. | 834 703                                      | (1 535)                              | 1 925 700                                | (1 323)                             |

Таблица 26. Просроченная дебиторская задолженность

тыс.руб.

| Наименование показателя                       | На 31 декабря 2023 г.              |                               |                      | На 31 декабря 2022 г.              |                               |                      | На 31 декабря 2021 г.              |                               |                      |
|---|------------------------------------|-------------------------------|----------------------|------------------------------------|-------------------------------|----------------------|------------------------------------|-------------------------------|----------------------|
|   | задолженность по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | балансовая стоимость | задолженность по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | балансовая стоимость | задолженность по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | балансовая стоимость |
| 1   | 2                                  | 3                             | 4                    | 5                                  | 6                             | 7                    | 8                                  | 9                             | 10                   |
| <b>Всего</b>                                  | <b>2 806</b>                       | <b>(1 205)</b>                | <b>1 601</b>         | <b>1 355</b>                       | <b>(1 323)</b>                | <b>32</b>            | <b>1 568</b>                       | <b>(1 536)</b>                | <b>32</b>            |
| <b>в том числе:</b><br>покупатели и заказчики | 1 598                              | (3)                           | 1 595                | -                                  | -                             | -                    | 15                                 | (1)                           | 14                   |
| прочие дебиторы                               | 1 208                              | (1 202)                       | 6                    | 1 355                              | (1 323)                       | 32                   | 1 553                              | (1 535)                       | 18                   |

Информация об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражена в таблице:

**Таблица 27. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из статьи «Дебиторская задолженность»)**

тыс. руб.

| Наименование показателя  | Период     | На начало года                     |                               | На конец периода                   |                               |
|--|------------|------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|
|  |            | зadолженность по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | зadолженность по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| 1  | 2          | 3                                  | 4                             | 5                                  | 6                             |
| Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе краткосрочной дебиторской задолженности) | за 2023 г. | 44                                 | -                             | 97 287                             | -                             |
|  | за 2022 г. | 180                                | -                             | 44                                 | -                             |

Информация о величине и движении резерва по сомнительным долгам по просроченной дебиторской задолженности представлена в следующей таблице:

**Таблица 28. Информация о движении резерва по сомнительным долгам**

тыс. руб.

| Вид задолженности                     | Остаток на 31.12.2022 | Начислено | Использовано | Восстановлено | Остаток на 31.12.2023 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------|--------------|---------------|-----------------------|
| 1                                     | 2                     | 3         | 4            | 5             | 6                     |
| Дебиторская задолженность (стр.1232 ) | 1 323                 | 690       | (23)         | (785)         | 1 205                 |

Информация о составе прочей дебиторской задолженности по видам задолженности отражена в следующей таблице.

**Таблица 29. Состав прочей дебиторской задолженности**

тыс. руб.

| Наименование  | Остаток на 31.12.2023 | Остаток на 31.12.2022 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1   | 2                     | 3                     |
| Расчеты с таможенной по таможенным расходам и пошлинам                  | 342                   | 298                   |
| Расчеты по платежам за негативное воздействие на окружающую среду       | 6 100                 | 3 036                 |
| Расчеты с Ответственным участником по распределенному налогу на прибыль | 7 249                 | 157 600               |

|   |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
| Расчеты по налогам с бюджетом и внебюджетными фондами | 2 086 610        | 1 763 064        |
| Прочие расчеты  | 12 760           | 379              |
| <b>Итого:</b>   | <b>2 113 061</b> | <b>1 924 377</b> |

### 3.9 Прочие оборотные активы

#### *Учетная политика*

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве долгосрочного актива к продаже при соблюдении критериев, определенных в соответствии с пунктом 10.1 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н, с изменениями и дополнениями.

Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, др.).

Решение о планируемой продаже внеоборотных активов документируется в установленном в Обществе порядке с учетом требований локальных нормативных актов.

Общество обеспечивает наличие документов, подтверждающих активные действия по продаже активов (план реализации объектов и контроль за его исполнением, официальная переписка по поиску покупателей и др.).

Ведение бухгалтерского учета долгосрочных активов к продаже и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о них осуществляется в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже», разработанным на основании Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже, утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 18.12.2019 № 230, с изменениями и дополнениями.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах подлежит раскрытию информация о существенных суммах долгосрочных активов к продаже. Уровень существенности устанавливается в размере свыше 75 млн. рублей для каждого долгосрочного актива к продаже.

По статье «Прочие оборотные активы» отражаются:

- суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела «Оборотные активы» бухгалтерского баланса (в частности, дебетовое сальдо по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и др.);
- расходы будущих периодов краткосрочного характера;
- акциз по подакцизным запасам;
- долгосрочные активы к продаже за вычетом признанного снижения их стоимости;
- права пользования активом по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев).

*Существенная информация*

Пояснения (расшифровки) к статье «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса раскрываются в таблице:

**Таблица 30. Состав прочих оборотных активов**

тыс. руб.

| Наименование   | Остаток на<br>31.12.2023 | Остаток на<br>31.12.2022 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| 1  | 2                        | 3                        |
| Недостачи и потери от порчи ценностей                                    | 5                        | -                        |
| Долгосрочные активы к продаже  | 22 924                   | 23 396                   |
| Расходы будущих периодов краткосрочного характера                        | 187                      | 250                      |
| Право пользования активом по договорам аренды со сроком менее 12 месяцев | 1 687                    | -                        |
| Акциз по подакцизным запасам   | 592                      | -                        |
| <b>Итого:</b>  | <b>25 395</b>            | <b>23 646</b>            |

Информация о наличии долгосрочных активов к продаже (далее ДАП) раскрывается в таблице:

**Таблица 31. Наличие долгосрочных активов к продаже**

тыс. руб.

| Наименование показателя   | Период     | На начало года           |                          | На конец периода         |                          |
|---|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|   |            | первоначальная стоимость | сумма снижения стоимости | первоначальная стоимость | сумма снижения стоимости |
| 1   | 2          | 3                        | 4                        | 5                        | 6                        |
| Долгосрочные активы к продаже - всего                           | за 2023 г. | 59 864                   | (36 468)                 | 59 391                   | (36 467)                 |
|   | за 2022 г. | 59 828                   | (36 386)                 | 59 864                   | (36 468)                 |
| в том числе:<br>Основные средства, переклассифицированные в ДАП | за 2023 г. | 42 500                   | (19 929)                 | 42 118                   | (19 928)                 |
|   | за 2022 г. | 42 409                   | (19 847)                 | 42 500                   | (19 929)                 |
| Прочие активы, переклассифицированные в ДАП                     | за 2023 г. | 17 364                   | (16 539)                 | 17 273                   | (16 539)                 |
|   | за 2022 г. | 17 419                   | (16 539)                 | 17 364                   | (16 539)                 |

**3.10 Займы и кредиты полученные и расходы по займам и кредитам***Учетная политика*

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 15/2008).

К инвестиционным активам, в стоимость которых включаются проценты по займам и кредитам согласно ПБУ 15/2008, относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому

учету в качестве основных средств, нематериальных активов или иных внеоборотных активов, а также поисковые активы и объекты основных средств в случае их реконструкции, модернизации и др., требующие длительного времени (не менее 3-х месяцев) и затрат на приобретение и (или) строительство (реконструкцию).

Проценты по займам и кредитам, полученным на цели не связанные с приобретением (сооружением, изготовлением, реконструкцией, модернизацией и др.) инвестиционного актива, но израсходованным на приобретение (сооружение, изготовление, реконструкцию, модернизацию и др.) инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива. Порядок расчета процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, может быть установлен в локальном нормативном акте Общества, либо Обществом может быть применен порядок расчета, приведенный в качестве примера в пункте 14 ПБУ 15/2008.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре, ежемесячно.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

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

#### Существенная информация

Информация о займах и кредитах, процентах по займам и кредитам раскрывается в следующих таблицах:

**Таблица 32. Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам и кредитам**

тыс. руб.

| Наименование   | Срок погашения | Остаток на 31.12.2022 | Получено/ Начислено | Погашено          | Остаток на 31.12.2023 |
|--|----------------|-----------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|
| 1  | 2              | 3                     | 4                   | 5                 | 6                     |
| <b>Заемные средства долгосрочные, в т.ч.</b>         |                | <b>13 101 482</b>     | <b>22 283 354</b>   | -                 | <b>35 384 836</b>     |
| Сумма займа ПАО «ЛУКОЙЛ» (421G0290000 от 20.07.2021) | <b>2028</b>    | 13 101 482            | 22 283 354          | -                 | 35 384 836            |
| <b>Заемные средства краткосрочные, в т.ч.</b>        |                | <b>1 905 203</b>      | <b>17 639 854</b>   | <b>12 974 595</b> | <b>6 570 462</b>      |
| Сумма займа ПАО «ЛУКОЙЛ» (416G0283000 от 05.07.2016) | <b>2023</b>    | 1 905 203             | 17 639 854          | 12 974 595        | 6 570 462             |

Таблица 33. Займы и проценты, не погашенные на отчетную дату

тыс. руб.

| Номер строки баланса                              | Основной долг | Проценты | Всего      |
|---|---------------|----------|------------|
| 1   | 2             | 3        | 4          |
| Стр. 1410 –долгосрочные заемные средства, в т.ч.  | 35 384 836    | -        | 35 384 836 |
| займы   | 35 384 836    | -        | 35 384 836 |
| Стр. 1510 –краткосрочные заемные средства, в т.ч. | 6 570 462     | -        | 6 570 462  |
| займы   | 6 570 462     | -        | 6 570 462  |

Недополученные займы (кредиты) по сравнению с условиями договоров у Общества отсутствуют.

### 3.11 Кредиторская задолженность

#### *Учетная политика*

Списание кредиторской задолженности производится в соответствии с Положением о порядке создания и использования резерва по сомнительным долгам, списания дебиторской и кредиторской задолженности, утвержденным приказом Общества от 14.11.2016 № 783, с последующими изменениями и дополнениями.

#### *Обязательство по аренде*

Обязательство по аренде учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки, заложенной в договоре аренды, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если такая ставка не может быть определена в соответствии с абзацем, указанным выше, применяется ставка, по которой Арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Данные о ставках привлечения дополнительных заемных средств в разрезе валют, используемых организациями Группы «ЛУКОЙЛ», и сроков заимствования представляются Финансовым блоком ПАО «ЛУКОЙЛ» на ежегодной основе либо при возникновении обстоятельств, оказывающих существенное влияние на уровень данных ставок.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисление процентов в бухгалтерском учете производится на ежемесячной основе.

Величина обязательства по аренде пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

*Существенная информация*

Пояснения (расшифровки) к статьям «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрывается в следующих таблицах:

**Таблица 34. Наличие кредиторской задолженности**

тыс.руб.

| Наименование показателя                                    | Период     | Остаток на начало года | Остаток на конец года |
|--|------------|------------------------|-----------------------|
| 1  | 2          | 3                      | 4                     |
| <b>Долгосрочная кредиторская задолженность - всего</b>     | за 2023 г. | <b>2 028 996</b>       | <b>1 205 186</b>      |
|  | за 2022 г. | <b>1 090 952</b>       | <b>2 028 996</b>      |
| в том числе:<br>поставщики и подрядчики                    | за 2023 г. | 27 573                 | 554 114               |
|  | за 2022 г. | -                      | 27 573                |
| обязательство по аренде                                    | за 2023 г. | 889 972                | 651 068               |
|  | за 2022 г. | 1 090 948              | 889 972               |
| прочие кредиторы   | за 2023 г. | 1 111 451              | 4                     |
|  | за 2022 г. | 4                      | 1 111 451             |
| <b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>    | за 2023 г. | <b>1 908 947</b>       | <b>7 217 302</b>      |
|  | за 2022 г. | <b>2 571 119</b>       | <b>1 908 947</b>      |
| в том числе:<br>поставщики и подрядчики                    | за 2023 г. | 1 145 699              | 5 703 259             |
|  | за 2022 г. | 1 372 167              | 1 145 699             |
| зadолженность перед персоналом организации                 | за 2023 г. | 35 947                 | 112 030               |
|  | за 2022 г. | 44 286                 | 35 947                |
| зadолженность перед государственными внебюджетными фондами | за 2023 г. | 34 459                 | 55 275                |
|  | за 2022 г. | 36 190                 | 34 459                |
| зadолженность по налогам и сборам                          | за 2023 г. | 461 155                | 969 741               |
|  | за 2022 г. | 970 797                | 461 155               |
| прочие кредиторы   | за 2023 г. | 9 403                  | 109 785               |
|  | за 2022 г. | 13 929                 | 9 403                 |
| авансы полученные  | за 2023 г. | 2 031                  | 229                   |
|  | за 2022 г. | 1 254                  | 2 031                 |
| обязательство по аренде                                    | за 2023 г. | 220 253                | 266 983               |
|  | за 2022 г. | 132 496                | 220 253               |
| <b>ИТОГО:</b>  | за 2023 г. | <b>3 937 943</b>       | <b>8 422 488</b>      |
|  | за 2022 г. | <b>3 662 071</b>       | <b>3 937 943</b>      |

Информация о просроченной задолженности по видам задолженности отражена в следующих таблицах:

Таблица 35. Просроченная кредиторская задолженность

| тыс. руб.                                  |                       |                       |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Наименование показателя                    | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
| 1  | 2                     | 3                     | 4                     |
| <b>Всего</b>                               | 31 817                | 46 750                | -                     |
| в том числе:<br>поставщики и<br>подрядчики | 31 817                | 46 750                | -                     |

### 3.12 Оценочные обязательства, условные обязательства

#### Учетная политика

Общество признает оценочные обязательства, раскрывает условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, и разработанным на его основе локальным актом Общества.

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:

- а) в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам;
- б) в отношении предстоящих расходов на годовые премиальные выплаты работникам;
- в) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;
- г) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества;
- д) в связи с выданными гарантиями, поручительствами и др.;
- е) в связи с ликвидацией активов (основных средств, незавершенных капитальных вложений, материальных поисковых активов) и восстановлением окружающей среды;
- ж) в отношении предстоящих расходов на формирование внеоборотных активов (основных средств);
- з) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам;
- и) в связи с природоохранными мероприятиями по устранению отрицательного воздействия на окружающую среду, возникшего как вследствие аварии, так и в ходе обычной деятельности: выбросы в водоемы, атмосферу, разливы нефти, утилизация отходов добычи и переработки, включая ликвидацию временных сооружений (например, шламовых амбаров, отвалов, отстойников) и рекультивацию земель, прочие аналогичные обязательства.

Оценочные обязательства, перечисленные в подпунктах «а» и «б», признаются в бухгалтерском учете на основании расчетов, представляемых Обществом согласно документообороту.

В отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам, обязанности по выплате которых, явившейся следствием прошлых событий хозяйственной жизни (отработанное работником время), которую Общество не может избежать, оценочное обязательство признается в учете ежемесячно, исходя из 1/12 планируемой годовой суммы отпускных.

В отношении предстоящих расходов на годовые премиальные выплаты работникам, оценочное обязательство признается ежемесячно исходя из запланированной суммы годовых премиальных выплат, учитывая, что при обычных условиях деятельности Общество достигнет планируемых показателей деятельности и работники получат годовую премию.

Общество дисконтирует величину оценочных обязательств, перечисленных в подпунктах «в», «г», «д», «и», предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев.

При дисконтировании величина оценочного обязательства рассчитывается как произведение величины подлежащего погашению обязательства на коэффициент дисконтирования соответствующего года.

Порядок признания, отражения и раскрытия в отчетности Общества оценочных обязательств, перечисленных в подпунктах «в», «г» и «д» осуществляется в соответствии с Регламентом формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности ООО «ЛУКОЙЛ-КМН», утвержденным приказом Общества от 23.10.2015 № 662, с изменениями и дополнениями разработанным на основе Регламента формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденного приказом ОАО «ЛУКОЙЛ» от 22.12.2011 № 255, с изменениями и дополнениями.

*Информация в отношении оценочного обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды.*

В соответствии с законодательством Российской Федерации в области охраны окружающей среды, пользователь недр по окончании эксплуатации месторождения обязан ликвидировать объекты основных средства, а также обеспечить приведение участков земли и других природных объектов, нарушенных при пользовании недрами, в состояние, пригодное для их дальнейшего использования.

При ведении учета и раскрытии в отчетности оценочных обязательств, указанных в подпункте «е», Общество руководствуется Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды, утвержденными приказом ОАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2013 № 256, с изменениями и дополнениями. Регламентом взаимодействия структурных подразделений ООО «ЛУКОЙЛ-КМН» с ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» в целях обеспечения ведения бухгалтерского учета оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды, утвержденным приказом Общества от 30.12.2016 № 958, с изменениями и дополнениями.

В отношении предстоящих расходов на формирование стоимости внеоборотных активов Общество признает оценочные обязательства в отношении предстоящих расходов, непосредственно связанных с созданием внеоборотных активов и включает их в стоимость активов – объектов основных средств.

При отражении в бухгалтерском учете оценочных обязательств в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам, указанным в подпункте «з», Общество применяет способ исходя из МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работников».

Расчет оценочных обязательств по пенсионным программам, утвержденным локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ», осуществляется Консультантом/ Актуарием и отражается в Отчете актуария.

Признание, отражение в бухгалтерском учете и раскрытие в отчетности Общества указанных оценочных обязательств осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.06.2020 № 120.

Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года.

#### Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса долгосрочного и краткосрочного характера раскрываются в следующей таблице:

**Таблица 36. Оценочные обязательства**

тыс. руб.

| Наименование показателя  | Остаток на начало года | Признано         | Погашено         | Списано как избыточная сумма | Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты) | Остаток на конец периода |
|--|------------------------|------------------|------------------|------------------------------|--|--------------------------|
| 1  | 2                      | 3                | 4                | 5                            | 6  | 7                        |
| <b>Оценочные обязательства - всего</b>                           | <b>1 892 650</b>       | <b>(165 135)</b> | <b>(232 169)</b> | <b>-</b>                     | <b>180 170</b>   | <b>1 675 516</b>         |
| в том числе:   |                        |                  |                  |                              |  |                          |
| на оплату отпусков   | 37 062                 | 110 058          | (105 603)        | -                            | x  | 41 517                   |
| на годовые премиальные выплаты                                   | 17 956                 | 187 182          | (104 122)        | -                            | x  | 101 016                  |
| на вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования      | -                      | 328 282          | -                | -                            | -  | 328 282                  |
| в связи с ликвидацией активов и восстановлением окружающей среды | 1 599 637              | (801 413)        | (2 600)          | -                            | 156 933  | 952 557                  |
| по пенсионным программам   | 237 995                | 10 756           | (19 844)         | -                            | 23 237   | 252 144                  |

В отчетном периоде отражены суммы оценочных обязательств по Программе долгосрочного стимулирования ключевого управленческого персонала компании в размере 328 282 тыс. руб., включая суммы социальных взносов в размере 25 979 тыс. руб., в том числе долгосрочная часть – 111 156 тыс. руб., краткосрочная часть – 217 126 тыс. руб.

Оценочное обязательство по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды отражено в бухгалтерском балансе Общества по состоянию на 31.12.2023 в сумме 1 440 727 тыс. руб. (на 31.12.2022: 1 599 637 тыс. руб.) по статьям 1430 и 1540 «Оценочные обязательства».

**Таблица 37. Оценочные обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды**

| тыс. руб.  |                  |                    |
|--|------------------|--------------------|
| Показатель   | 2023             | 2022               |
| 1  | 2                | 3                  |
| <b>Сальдо на начало периода</b>  | <b>1 599 637</b> | <b>2 653 126</b>   |
| из общей суммы отражены в строке 1540 бухгалтерского баланса   | 2 960            | 65 994             |
| <b>Поступление, всего</b>  | <b>236 128</b>   | <b>1 586 130</b>   |
| в том числе за счет:   |                  |                    |
| признания оценочных обязательств в отношении новых объектов основных средств, незавершенного строительства | -                | -                  |
| изменения в расчетной оценке обязательства в сторону увеличения  | 79 195           | 1 318 521          |
| роста приведенной стоимости  | 156 933          | 267 609            |
| <b>Выбытие, всего</b>  | <b>(883 207)</b> | <b>(2 639 619)</b> |
| в том числе за счет:   |                  |                    |
| изменения в расчетной оценке обязательства в сторону уменьшения  | (880 607)        | (2 640 221)        |
| погашения (использования) обязательств   | (2 600)          | 602                |
| <b>Сальдо на конец периода</b>   | <b>952 558</b>   | <b>1 599 637</b>   |
| из общей суммы отражены в строке 1540 бухгалтерского баланса   | 24 789           | 2 960              |

По состоянию на 31.12.2023 Общество осуществило пересмотр величины оценочного обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды в связи с изменением средней оценочной стоимости затрат на ликвидацию/восстановление активов, экономически обоснованных сроков эксплуатации месторождений и ставок дисконтирования.

Увеличение оценочного обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды произошло в основном из-за изменения экономически обоснованных сроков эксплуатации месторождений, средней оценочной стоимости затрат на ликвидацию/восстановление активов и ставок дисконтирования. При определении величины оценочного обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды по состоянию на 31.12.2023 использовались следующие допущения: ставка дисконтирования была определена в размере от 11,64 % до 12,78 % (на 31.12.2022: от 7,25 % до 11,04 %) на основе доходности по Облигациям Федерального Займа; в качестве срока дисконтирования применяется срок экономической эксплуатации для каждого месторождения отдельно, определенный на основе моделей дисконтированного денежного потока, и составляет от 1 до 57 лет (на 31.12.2022: от 2 до 49 лет).

Общество финансирует декретные и долевые пенсионные программы с установленными выплатами, действие которых распространяется на часть персонала Общества. Данные программы финансируются исключительно из средств Общества. Одновременно с этим

работникам предоставляется возможность осуществлять пенсионные накопления с долевым участием Общества (до 4% от годовой заработной платы работника). Управление активами пенсионной программы Общества и выплату пенсий осуществляет АО «Негосударственный пенсионный фонд «Открытие», исходя из заключенных пенсионных договоров. Общество также обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том числе единовременные выплаты в случае смерти работника, в случае потери трудоспособности и по выходу на пенсию. Также производятся выплаты пенсионерам по старости и инвалидности.

Оценка величины пенсионных обязательств и расходов Общества, связанных с вознаграждениями по окончании трудовой деятельности и прочими долгосрочными выплатами, по состоянию на 31 декабря 2021, 2022 и за 2023 гг. производилась независимым актуарием в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

**Таблица 38. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы**

| Наименование                                      | тыс. руб.      |                |
|---|----------------|----------------|
|   | 2023           | 2022           |
| <b>Чистые обязательства на 1 января</b>           | <b>237 111</b> | <b>209 373</b> |
| Компоненты отчета о прибылях и убытках            | 7 356          | (2 322)        |
| Компоненты прочего совокупного расхода            | 34 002         | 52 576         |
| Взносы организации                                | (6 349)        | (7 101)        |
| Выплаты по программам                             | (19 842)       | (15 426)       |
| Корректировка на входящую стоимость активов плана | (134)          | 11             |
| <b>Чистые обязательства на 31 декабря</b>         | <b>252 144</b> | <b>237 111</b> |

По состоянию на 31.12.2023 Обществом не установлены существенные условные обязательства, исполнение которых способно оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Общества.

По состоянию на 31.12.2023 Обществом не установлены существенные условные активы, поступление экономических выгод по которым является вероятным.

#### 4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

В соответствии с приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (в редакции последующих изменений и дополнений), с целью обеспечения сопоставимости данных за отчетный период с данными за предшествующие отчетные периоды были внесены изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий год.

При формировании отчетности за 2023 год в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным Приказом Минфина России

от 28.06.2010 N 63н, в связи с отражением корректировок амортизации основных средств на дату применения ФСБУ 6/2020 и корректировок в связи с переклассификацией договора аренды с ООО «ЛУКОЙЛ-ПЕРМЬ» от 01.08.2018 № 18D0191 на дату применения ФСБУ 25/2018, отражен ретроспективный пересчет статей отчета о финансовых результатах за предыдущий год.

Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий год раскрыты в Приложении № 2.

#### 4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

##### *Учетная политика*

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» соответственно.

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами и расходами от обычных видов деятельности выручку и расходы, связанные с продажами:

- по основной деятельности, в том числе по видам продаж:
- от продажи собственной продукции (продажа собственной нефти (по направлениям продаж – на экспорт, на территории РФ);
- продажа собственного нефтяного (попутного) газа (на территории РФ);
- от продажи товаров, приобретенных для перепродажи (на территории РФ);
- от продажи услуг (услуги по подготовке нефти) (на территории РФ);
- по прочей деятельности, в том числе по видам продаж:
- услуги по сдаче имущества в аренду (на территории РФ);
- услуги непромышленной сферы (на территории РФ);
- прочие услуги (на территории РФ).

При изменении условий хозяйствования в течение отчетного периода доходами от обычных видов деятельности может признаваться выручка от иных фактов хозяйственной жизни.

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Выручка от продажи признается в бухгалтерском учете по предварительным ценам, если на момент перехода права собственности окончательная цена реализации товаров по экспортным контрактам не определена. После формирования окончательной цены реализации, в бухгалтерском учете отражается изменение ранее учтенной по предварительной цене выручки на основании документов, предусмотренных контрактами и действующим документооборотом.

Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности).

Коммерческие расходы, учитываемые в аналитическом учете на счете 44 «Расходы на продажу» по направлениям расходов, за исключением расходов на доставку, по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности).

**ООО «ЛУКОЙЛ-КМН»****Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Расходы на доставку, связанные с продажей, по окончании каждого месяца распределяются между фактической себестоимостью реализованной продукции и товаров и остатком на конец месяца отгруженной, но не реализованной продукции и товаров. Методика распределения определена в Методических рекомендациях, утвержденных приказом Общества от 30.12.2016 № 956.

Порядок распределения коммерческих и общехозяйственных расходов между видами продаж (видами деятельности) определен Методическими рекомендациями по сбору и группировке затрат по экономическим объектам для целей бухгалтерского учета ООО «ЛУКОЙЛ-КМН», утвержденными приказом Общества от 30.12.2016 № 956.

В отчете о финансовых результатах обособленно по статье «Коммерческие расходы» по отдельной строке «в том числе «вывозные таможенные пошлины» (код строки 2211) показываются суммы таможенных пошлин, списанных с кредита счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в дебет счета 90 «Продажи».

*Существенная информация*

Состав выручки (доходов по обычным видам деятельности):

**Таблица 39. Выручка**

тыс. руб.

| Наименование показателя                    | За 2023 г.        | За 2022 г.        |
|--|-------------------|-------------------|
| 1  | 2                 | 3                 |
| <b>Выручка</b>                             | <b>12 341 232</b> | <b>15 272 387</b> |
| в том числе от продаж:                     |                   |                   |
| по основной деятельности                   | 12 181 189        | 15 237 848        |
| из них продукции собственного производства | 12 181 189        | 15 237 848        |
| в том числе:                               |                   |                   |
| сырая нефть                                | 12 153 194        | 15 205 769        |
| газ попутный                               | 27 995            | 32 079            |
| по прочей деятельности                     | 160 043           | 34 539            |

Оплата дебиторской задолженности в 2023 и 2022 годах неденежными средствами не производилась.

Состав себестоимости продаж (расходов по обычным видам деятельности) раскрыт в следующей таблице:

**Таблица 40. Себестоимость продаж**

тыс. руб.

| Наименование показателя                    | За 2023 г.          | За 2022 г.          |
|--|---------------------|---------------------|
| 1  | 2                   | 3                   |
| <b>Себестоимость продаж</b>                | <b>(10 009 770)</b> | <b>(12 501 548)</b> |
| в том числе проданных:                     |                     |                     |
| по основной деятельности                   | (9 856 807)         | (12 477 304)        |
| из них продукции собственного производства | (9 842 536)         | (12 451 561)        |
| в том числе:                               |                     |                     |
| сырая нефть                                | (9 823 839)         | (12 410 382)        |
| газ попутный                               | (18 697)            | (41 179)            |
| иные затраты                               | (14 271)            | (25 743)            |

| Наименование показателя | За 2023 г. | За 2022 г. |
|-------------------------|------------|------------|
| 1                       | 2          | 3          |
| по прочей деятельности  | (152 963)  | (24 244)   |

В соответствии с Методическими рекомендациями о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021 № 245 (в ред. приказов № 191 от 01.12.2023, № 153 от 05.09.2023) в таблице 27 «Себестоимость продаж» Пояснений к статьям отчета о финансовых результатах (пп. «и» п. 6.4.1) добавлены новые строки: «акциз, предъявленный переработчиком сырья» и «иные затраты».

В строке «иные затраты» отражаются затраты, не формирующие себестоимость готовой продукции, работ, услуг, в соответствии с п.26 ФСБУ 5/2019 «Запасы»:

- расходы, связанные с содержанием временно неэксплуатируемых объектов;
- затраты, возникшие с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины и пр.).

#### 4.2 Затраты на производство

Расшифровка к отчету о финансовых результатах в части расходов по обычным видам деятельности с их группировкой по элементам приведена в следующей таблице:

**Таблица 41. Затраты на производство**

| Наименование показателя  | За 2023 г.       | За 2022 г.       |
|--|------------------|------------------|
| 1  | 2                | 3                |
| <b>Материальные затраты</b>  | <b>1 877 717</b> | <b>1 801 088</b> |
| в том числе:   |                  |                  |
| сырье и материалы  | 315 678          | 49 936           |
| топливо, энергия   | 560 184          | 691 855          |
| работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями      | 989 951          | 1 055 673        |
| другие затраты   | 11 904           | 3 624            |
| <b>Расходы на оплату труда</b>   | <b>1 152 524</b> | <b>878 640</b>   |
| <b>Отчисления на социальные нужды</b>  | <b>334 264</b>   | <b>244 616</b>   |
| <b>Амортизация</b>   | <b>1 290 720</b> | <b>1 991 056</b> |
| <b>Прочие затраты</b>  | <b>7 980 081</b> | <b>9 646 077</b> |
| в том числе:   |                  |                  |
| налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 6 195 943        | 8 214 434        |
| в том числе:   |                  |                  |
| вывозные таможенные пошлины  | 439 648          | 1 020 150        |

тыс. руб.

| Наименование показателя  | За 2023 г.        | За 2022 г.        |
|--|-------------------|-------------------|
| арендная плата   | 5 637             | 3 393             |
| услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие | 365 474           | 376 663           |
| страхование  | 90 636            | 125 737           |
| транспортные расходы, связанные с реализацией                                | 830 914           | 270 937           |
| командировочные расходы  | 8 166             | 6 710             |
| затраты, связанные с временно не используемыми основными средствами          | 12 502            | 7 490             |
| другие расходы   | 470 809           | 640 713           |
| <b>Итого по элементам затрат</b>   | <b>12 635 306</b> | <b>14 561 477</b> |
| Изменение остатков (прирост"+"):   | <b>1 042 151</b>  | -                 |
| готовой продукции и товаров для продажи                                      | 424 686           | -                 |
| товаров отгруженных  | 617 465           | -                 |
| Изменение остатков (уменьшение"-"):  | -                 | <b>(188 909)</b>  |
| готовой продукции и товаров для продажи                                      | -                 | (188 909)         |
| <b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>                           | <b>13 677 457</b> | <b>14 372 568</b> |

По строке «затраты, связанные с временно не используемыми основными средствами» отражаются затраты на содержание временно неэксплуатируемых объектов (в частности переведенных на консервацию объектов основных средств), за исключением таких видов расходов как амортизация, налог на имущество, страхование и т.д., которые разнесены в соответствующих строках данной таблицы.

С 01.01.2021, в соответствии с главой 25.4 налогового Кодекса Российской Федерации, Общество осуществляет ведение бухгалтерского и налогового учета налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (далее - НДД). В себестоимость от продаж в 2023 году включены расходы по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья в размере 1 643 589 тыс. руб. (в 2022 году - 1 902 083 тыс. руб.)

Общество ведет отдельный учет фактических расходов по каждому облагаемому участку недр на основании первичных учетных документов, данных бухгалтерского учета и налогового учета по налогу на прибыль организаций и налоговых регистров по НДД. Порядок ведения отдельного учета фактических расходов по каждому участку недр осуществляется в соответствии с Методикой по отдельному учету и распределению фактических расходов для целей налогообложения налогом на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, которая является неотъемлемой частью Учетной политики Общества для целей налогообложения.

### 4.3 Прочие доходы и расходы

#### Учетная политика

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах Общества за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы,

возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли до налогообложения.

При этом исходя из требования приоритета содержания перед формой в отчете о финансовых результатах прочие доходы показываются за минусом соответствующих расходов независимо от финансового результата от совокупности этого вида операций (т.е. свернуто, без применения уровня существенности) по: курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, операциям, связанным с выбытием основных средств и капитальных вложений, операциям, связанным с восстановлением/признанием убытка от обесценения внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), созданным резервам по каждому виду (под обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам, под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже), разницам между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений, прибылям/убыткам прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет), активам/обязательствам пенсионных программ с установленными выплатами, вариационной марже.

При этом в Пояснениях информация раскрывается развернуто по видам доходов и соответствующих им расходов.

На счетах прочих доходов и расходов организуется аналитический учет, обеспечивающий наличие информации о курсовых разницах, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и в рублях.

#### *Существенная информация*

Информация по прочим доходам и расходам (строки 2340, 2350) отчета о финансовых результатах за 2023 год и 2022 год приведена развернуто по видам прочих доходов и соответствующим им видам расходов в Приложении № 3 к настоящим Пояснениям.

#### **4.4 Прочие операции, не включаемые в чистую прибыль (убыток) периода**

В отчете о финансовых результатах по статье «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» отражены суммы переоценки чистого обязательства пенсионных программ с установленными выплатами, относящиеся к прочему совокупному доходу.

По статье «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» отражена сумма отложенного налогового актива, начисленного в связи с переоценкой чистого обязательства пенсионных программ с установленными выплатами, результаты которой признаются в добавочном капитале.

### **5 Пояснения к отчету об изменениях капитала**

При формировании отчетности за 2023 год произведена корректировка счетов капитала в связи с исправлением ошибок, связанных с отражением в учете корректировок по амортизации основных средств на дату применения ФСБУ 6/2020.

В связи с отражением данных корректировок изменились значения чистых активов по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

тыс. руб.

| Наименование показателя | в 2023 г.<br>за 2022 г. | За 2022 г. | Изменение |
|-------------------------|-------------------------|------------|-----------|
| Чистые активы           | 28 581 170              | 28 595 574 | (14 404)  |

В составе добавочного капитала отражены суммы переоценки актуарием чистого обязательства пенсионной программы с установленными выплатами и признанного налогового актива, относящиеся к прочему совокупному доходу.

## 6 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

С целью соблюдения единых подходов по отражению показателей бухгалтерской отчетности организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в соответствии с Методическими рекомендациями о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021 № 245 (с изменениями и дополнениями), в отчете о движении денежных средств показаны свернуто следующие денежные потоки:

- Денежные потоки Компании-комиссионера или агента в связи с осуществлением ею комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- НДС и иные косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет РФ или возмещения из нее и др. Разница по результатам сворачивания между суммами НДС и иных косвенных налогов в составе поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщикам (подрядчикам) и сальдо платежей по расчетам с бюджетом по НДС на конец отчетного года, отражена в отчетности в прочих платежах по текущей деятельности;

- Осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств;

- Денежные потоки внутри одного счета, оборотов по продаже и приобретению иностранной валюты (за исключением финансового результата от операции) и иных аналогичных платежей Общества и поступлений в Общество, изменяющих состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющих их общую сумму. Исключение оборотов по продаже и приобретению валюты показано в отчетности по наименьшей сумме оборотов, разница отражена в прочих поступлениях по текущей деятельности.

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей за 2023 и 2022 год (с учетом сопоставимости показателей), а также информация о денежных потоках с Основным обществом, дочерними обществами, об авансах выданных и полученных, приведена в следующей таблице:

**Таблица 42. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств**

тыс. руб.

| Наименование показателя             | За 2023 г. | За 2022 г. |
|-------------------------------------|------------|------------|
| 1                                   | 2          | 3          |
| Денежные потоки от текущих операций |            |            |
| Поступления - всего                 | 11 109 894 | 15 817 232 |

ООО «ЛУКОЙЛ-КМН»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

| Наименование показателя   | За 2023 г.          | За 2022 г.          |
|---|---------------------|---------------------|
| 1   | 2                   | 3                   |
| в том числе:  |                     |                     |
| <b>от продажи продукции, товаров, работ и услуг</b>   | 10 770 439          | 15 717 049          |
| из них: от дочерних обществ   | 48                  | 104                 |
| от основного общества   | -                   | -                   |
| в том числе: авансы полученные  | -                   | 193                 |
| из них: от дочерних обществ   | -                   | -                   |
| от основного общества   | -                   | -                   |
| <b>арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей</b> | 154 593             | 31 804              |
| из них: от дочерних обществ   | 4 244               | 4 073               |
| от основного общества   | -                   | -                   |
| в том числе: авансы полученные  | 54                  | 1 831               |
| из них: от дочерних обществ   | -                   | -                   |
| от основного общества   | -                   | -                   |
| <b>прочие поступления</b>   | 184 862             | 68 379              |
| из них: от дочерних обществ   | 39                  | -                   |
| от основного общества   | -                   | -                   |
| в том числе: авансы полученные  | -                   | -                   |
| Расчеты с покупателями (за ТМЦ)   | 9 112               | 418                 |
| Расчеты по акцизу (свернутое сальдо)  | -                   | 64 101              |
| Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям                     | 4 079               | 1 108               |
| Расчеты за негативное воздействие окружающей среды  | 1 737               | -                   |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям (подотчет, ссуды - возврат)                              | 13                  | -                   |
| Расчеты с физическими лицами по прочим операциям, расчеты с работниками неписочного состава       | 1 560               | 1 329               |
| Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (возврат переоплат)                                    | 167 008             | 165                 |
| Безвозмездно полученные денежные средства, целевое финансирование                                 | 1 314               | 1 258               |
| Расчеты по прочим операциям непроизводственного характера   | 39                  | -                   |
| <b>Платежи - всего</b>  | <b>(11 852 246)</b> | <b>(14 210 748)</b> |
| в том числе:  |                     |                     |
| <b>поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги</b>                              | (3 721 474)         | (3 478 110)         |
| из них: дочерним обществам  | (601 845)           | (449 190)           |
| основному обществу  | (5 104)             | (30 517)            |
| в том числе: авансы выданные  | (82)                | (11 604)            |
| из них: дочерним обществам  | -                   | -                   |
| основному обществу  | -                   | -                   |
| <b>процентов по долговым обязательствам</b>   | -                   | (63)                |
| из них: дочерним обществам  | -                   | -                   |
| основному обществу  | -                   | (63)                |

ООО «ЛУКОЙЛ-КМН»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

| Наименование показателя   | За 2023 г.    | За 2022 г.        |
|---|---------------|-------------------|
| 1   | 2             | 3                 |
| <b>процентов по обязательству по аренде</b>   | (89 316)      | (113 397)         |
| из них: дочерним обществам  | -             | -                 |
| основному обществу  | -             | -                 |
| <b>прочие платежи</b>   | (6 643 150)   | (9 096 162)       |
| из них: дочерним обществам  | -             | -                 |
| основному обществу  | -             | (63 169)          |
| в том числе: авансы полученные  | -             | -                 |
| Расчеты по НДС (свернутое сальдо)   | (198 542)     | (1 005 777)       |
| Расчеты по акцизу (свернутое сальдо)  | (592)         | -                 |
| Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, пени, штрафы по налогам и сборам, страховым взносам во внебюджетные фонды             | (8 649)       | (8 837)           |
| Налог на имущество  | (54 808)      | (40 180)          |
| Госпошлины, судебные расходы  | (169)         | (249)             |
| Налог на добычу полезных ископаемых   | (4 737 460)   | (5 634 683)       |
| Расчеты с физическими лицами по прочим операциям, расчеты с работниками неписочного состава                                   | (18 662)      | (20 853)          |
| Регулярные платежи за пользование недрами   | (1 856)       | (2 404)           |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям  | (28 023)      | (8 128)           |
| Расчеты за негативное воздействие окружающей среды  | (8 520)       | (9 837)           |
| Расчеты по договорам страхования  | (112 718)     | (141 808)         |
| Расчеты по прочим операциям непроизводственного характера   | (136 941)     | (68 094)          |
| Выплаты по пенсионным программам (в пользу пенсионеров)   | -             | (1 028)           |
| Операции по покупке, продаже валюты   | (3 919)       | -                 |
| Налог на дополнительный доход   | (1 315 346)   | (2 152 644)       |
| Перечисление целевого взноса в негосударственный пенсионный фонд  | (9 744)       | (31)              |
| Таможенные платежи  | (7 201)       | (1 609)           |
| <b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>   |               |                   |
| <b>Поступления - всего</b>  | <b>28 630</b> | <b>10 872 949</b> |
| в том числе:  |               |                   |
| <b>от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)</b>  | 28 630        | 1 872             |
| из них: от дочерних обществ   | -             | -                 |
| от основного общества   | -             | -                 |
| <b>от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)</b> | -             | 10 770 426        |
| в том числе:  |               |                   |
| от возврата предоставленных займов - всего :  | -             | 10 770 426        |
| из них: от основного общества   | -             | 10 770 426        |

| Наименование показателя   | За 2023 г.          | За 2022 г.          |
|---|---------------------|---------------------|
| 1   | 2                   | 3                   |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях                  | -                   | 100 651             |
| от основного общества   | -                   | 100 651             |
| <b>Платежи - всего</b>  | <b>(26 033 626)</b> | <b>(27 345 227)</b> |
| в том числе:<br><b>в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов</b> | (26 032 578)        | (22 303 066)        |
| из них: дочерним обществам  | -                   | -                   |
| основному обществу  | -                   | -                   |
| в том числе: авансы выданные  | -                   | (3 475 245)         |
| из них: дочерним обществам  | -                   | -                   |
| основному обществу  | -                   | -                   |
| <b>в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам</b>  | -                   | (5 039 802)         |
| в том числе:<br>предоставление займов - всего:  | -                   | (5 039 802)         |
| из них: основному обществу  | -                   | (5 039 802)         |
| <b>процентов по обязательству по аренде, включаемых в стоимость инвестиционного актива</b>  | (1 048)             | (1 920)             |
| <b>Денежные потоки от финансовых операций</b>   |                     |                     |
| <b>Поступления - всего</b>  | <b>39 923 208</b>   | <b>24 273 043</b>   |
| в том числе:<br><b>получение кредитов и займов</b>  | 39 923 208          | 24 273 043          |
| из них: от основного общества   | 39 923 208          | 24 273 043          |
| <b>Платежи - всего</b>  | <b>(13 175 743)</b> | <b>(9 407 286)</b>  |
| в том числе:<br><b>в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов</b>                    | (12 974 595)        | (9 266 358)         |
| в том числе:<br>возврат займов - всего:   | (12 974 595)        | (9 266 358)         |
| из них: основному обществу  | (12 974 595)        | (9 266 358)         |
| <b>в связи с получением имущества в аренду</b>  | (201 148)           | (140 928)           |

## 7 Специальные пояснения

### 7.1 Информация о связанных сторонах

Основываясь на требовании приоритета содержания перед формой, Обществом определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: основное общество, общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием (организации Группы

**ООО «ЛУКОЙЛ-КМН»****Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

«ЛУКОЙЛ»), другие связанные стороны (негосударственный пенсионный фонд), основной управленческий персонал.

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

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

Обществом применяется договорной метод определения цен по всем операциям со связанными сторонами. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме, кроме следующих расчетов:

- по комиссионному вознаграждению с Основным обществом в 2023 году в размере 58 085 тыс. руб. (в 2022 году в размере 82 448 тыс. руб.),
- по таможенным пошлинам и сборам в 2023 году в размере 341 475 тыс. руб.,
- по долгосрочному договору займа 421G0290000 от 20.07.2021 22 283 354 тыс. руб.

Операции и расчеты со связанными сторонами за 2023 и 2022 год с учетом НДС приведены в таблице:

**Таблица 43. Операции и расчеты со связанными сторонами**

тыс. руб.

| Вид операции  | Основное общество | Дочерние общества | Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием | Другие связанные стороны |
|---|-------------------|-------------------|---|--------------------------|
| <b>2023 год</b>   |                   |                   |   |                          |
| Реализация продукции, товаров, услуг                    | -                 | 105               | 12 153 866  | -                        |
| Оказание прочих услуг                                   | -                 | -                 | 1 777   | -                        |
| Приобретение товаров и услуг                            | 151 984           | 718 655           | 1 878 610   | 48 888                   |
| Приобретение основных средств, других активов           | -                 | -                 | 2 652 268   | -                        |
| Доходы от сдачи имущества в аренду                      | -                 | 5 092             | 25 431  | -                        |
| Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям | -                 | -                 | 415 646   | -                        |
| Авансы, выданные по капитальным вложениям               | -                 | -                 | 823 019   | -                        |

**ООО «ЛУКОЙЛ-КМН»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

| <b>Вид операции</b>  | <b>Основное общество</b> | <b>Дочерние общества</b> | <b>Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием</b> | <b>Другие связанные стороны</b> |
|--|--------------------------|--------------------------|--|---------------------------------|
| Получение займов, кредитов, в том числе с начислением процентов      | 39 923 208               | -                        | -  | -                               |
| Авансы полученные  | -                        | 4 702                    | 2 593  | -                               |
| <b>2022 год</b>  |                          |                          |  |                                 |
| Реализация продукции, товаров, услуг                                 | -                        | 118                      | 15 208 992   | -                               |
| Приобретение товаров и услуг   | 182 362                  | 566 767                  | 1 690 000  | 3 860                           |
| Приобретение основных средств, других активов                        | -                        | -                        | 432 078  | -                               |
| Доходы от сдачи имущества в аренду                                   | -                        | 4 888                    | 17 405   | -                               |
| Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям              | -                        | -                        | 299 083  | -                               |
| Авансы, выданные по капитальным вложениям                            | -                        | -                        | 184 788  | -                               |
| Предоставление займов, кредитов, в том числе с начислением процентов | 11 220 518               | -                        | -  | -                               |
| Получение займов, кредитов, в том числе с начислением процентов      | 24 273 043               | -                        | -  | -                               |
| Авансы полученные  | -                        | 4 888                    | 2 412  | -                               |

Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами. Резервы по сомнительным долгам в 2023 и 2022 годах не создавались, списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не производилось.

Стоимостные показатели по не завершенным операциям на начало и конец отчетного периода приведены в таблице:

**Таблица 44. Стоимостные показатели по не завершенным операциям**

тыс. руб.

| Показатели                 | Основное общество | Дочерние общества | Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием | Другие связанные стороны |
|----------------------------|-------------------|-------------------|---|--------------------------|
| <b>На 31.12.2023</b>       |                   |                   |   |                          |
| Дебиторская задолженность  | -                 | 5                 | 1 774 833   | -                        |
| Кредиторская задолженность | 30 530            | 86 417            | 993 789   | 384                      |
| Займы полученные           | 41 955 298        | -                 | -   | -                        |
| <b>На 31.12.2022</b>       |                   |                   |   |                          |
| Дебиторская задолженность  | -                 | 5                 | 1 391   | -                        |
| Кредиторская задолженность | 2 366             | 89 976            | 267 341   | 251                      |
| Займы полученные           | 15 006 685        | -                 | -   | -                        |

Операции и расчеты со связанными сторонами по арендным обязательствам и инвестициям в аренду по ФСБУ 25/2018 в 2022 году отсутствуют.

Информация о выплатах основному управленческому персоналу раскрыта в Приложении № 4 к настоящим Пояснениям. Иные вознаграждения и выплаты в пользу основного управленческого персонала, кроме указанных в данном приложении, отсутствуют.

## 7.2 Информация об объектах учета аренды

### Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета аренды Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018), Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету аренды, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 21.07.2022 № 160, с изменениями и дополнениями и другими локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ».

В целях рационального ведения бухгалтерского учета аренды по ФСБУ 25/2018 установлены следующие уровни существенности:

- по сумме договора - от 500 000 рублей без НДС за весь срок действия договора;
- по сроку действия договора:

для договоров, определенных как аренда по юридической форме – 3 месяца и более;

для договоров, имеющих иную юридическую форму – 11 месяцев и более.

Применение уровней существенности не допускается в следующих случаях:

- если договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору или имеется возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- в отношении договоров аренды, в соответствии с которыми Общество арендует принадлежащее на праве собственности арендодателю судно (договоров тайм-чартера).

Право, предоставленное для арендатора подпунктом а) пункта 11 ФСБУ 25/2018, применяется в отношении договоров аренды, в соответствии с которыми Общество арендует принадлежащее на праве собственности арендодателю судно (договоров тайм-чартера), со сроком, не превышающим 12 месяцев (с учетом возможного продления / расторжения договора).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация об объектах учета аренды у арендатора и арендодателя подлежит раскрытию с учетом существенности договоров аренды.

У арендатора существенным признается договор аренды, балансовая стоимость ППА по которому составляет более 5% от показателя статьи «Основные средства» бухгалтерского баланса.

У арендодателя существенным признается договор неоперационной (финансовой) аренды, выручка по которому превышает 5% от показателя «Выручка» отчета о финансовых результатах.

#### *Существенная информация*

Договоры аренды, которые могут быть признаны существенными в соответствии положениями Учетной политики, в Обществе в 2023 году отсутствуют.

### **7.3 Информация о существенных ошибках**

#### *Учетная политика*

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (далее - ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями и дополнениями.

Существенные ошибки предшествующего отчетного года исправляются в следующем порядке:

- выявленные после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, но до даты ее утверждения собственниками – записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. Если указанная отчетность была представлена каким-либо пользователям, то исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит повторному представлению пользователям;

- выявленные после даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год собственниками – записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде, в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в случае, если ошибка оказывает влияние на финансовые результаты. Кроме того, осуществляется ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за текущий отчетный год, начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена

соответствующая ошибка (за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо, когда невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

#### Существенная информация

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010, в Обществе в 2023 году раскрыты в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением Учетной политики и исправлением ошибок» отчета об изменениях капитала, а также в Приложении № 1 «Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году», в Приложении № 2 «Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий и отчетный год».

## 8 Дополнительные пояснения

### 8.1 Информация о забалансовых счетах

Пояснения (расшифровки) обеспечения обязательств полученных Обществом, раскрываются в таблице:

**Таблица 45. Обеспечения обязательств**

тыс. руб.

| Наименование показателя                                | На 31 декабря<br>2023 г. | На 31 декабря<br>2022 г. | На 31 декабря<br>2021 г. |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1  | 2                        | 3                        | 4                        |
| <b>Обеспечения обязательств<br/>полученные - всего</b> | <b>6 489 475</b>         | <b>7 857 306</b>         | <b>9 276 114</b>         |
| в том числе:<br>банковская гарантия                    | 6 489 475                | 7 857 306                | 9 276 114                |

### 8.1.4 Информация о прочих забалансовых счетах

**Таблица 46. Информация о прочих активах и обязательствах, учитываемых на забалансовых счетах**

тыс. руб.

| Счет | Наименование счета  | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|------|---|---------------|---------------|
| 001  | Арендованные основные средства                                    | 200 624       | 193 724       |
| 002  | Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение | 199 925       | 160 586       |

| Счет | Наименование счета  | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|------|---|---------------|---------------|
| 006  | Бланки строгой отчетности                                     | 50            | 54            |
| 007  | Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов | 1 092         | 1 135         |
| 010  | Износ жилищного фонда   | -             | 50            |
|      | Прочие, в том числе:  | 22 614        | 19 855        |
| 011  | Ликвидация и прочее выбытие объектов недвижимости             | 4 823         | 2 064         |
| 013  | Ограничения права пользования земельными участками (Сервитут) | 17 791        | 17 791        |

## 8.2 Информация об экологической деятельности.

Капитальные вложения, связанные с экологической деятельностью Общества, в 2023 году составили 94 879 тыс. руб. (в 2022 году – 12 842 тыс. руб.). Средства были затрачены на проведение рекультивации земель, нарушенных при бурении и при строительстве, разработку инженерно-экологических изысканий.

Текущие затраты на охрану окружающей среды в 2023 году составили: 63 045 тыс. руб., в том числе:

- на охрану атмосферного воздуха – 27 285 тыс. руб.;
- на сбор и очистку сточных вод – 5 907 тыс. руб.;
- на обращение с отходами – 7 490 тыс. руб.;
- на защиту и реабилитацию земель, поверхностных и подземных вод – 20 037 тыс. руб.;
- на другие направления деятельности в сфере охраны окружающей среды – 2 326 тыс. руб.

Финансирование экологической деятельности в 2023 году осуществлялось без привлечения средств заимствования и государственной помощи.

## 8.3 Условия осуществления хозяйственной деятельности

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

В 2022-2023 гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности и государственная помощь. Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2022-2023 гг. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 Общество не выступает в судах различных инстанций в качестве ответчика. Обеспечения, выданные в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, на отчетную дату отсутствуют.

Обеспечения обязательств выданные на 31.12.2022 и 31.12.2023 отсутствуют.

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

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц.

В 2022 году, в связи с событиями на Украине, Соединенные Штаты Америки (далее – США) ввели санкции в отношении российского правительства, а также российских юридических и физических лиц, включая полностью блокирующие санкции в отношении некоторых российских государственных финансовых учреждений.

Введены ограничения на открытие, ведение или осуществление операций с определенными корреспондентскими и платежными счетами в иностранных финансовых учреждениях, в отношении привлечения заимствований и инвестиций в капитал крупных государственных и частных компаний, а также в части российского суверенного долга.

Также США запретили ввоз из России определенных энергоносителей и новые инвестиции в энергетический сектор в Российской Федерации со стороны американских лиц, независимо от места их нахождения. Некоторые из введенных ограничений непосредственно касаются определенных товаров, технологий и программного обеспечения, используемых в российском энергетическом секторе.

Великобритания и Европейский Союз (далее – ЕС) также объявили о введении санкций.

Введен запрет на экспорт определенных товаров и технологий, используемых в российском энергетическом секторе и других отраслях промышленности. ЕС ввел меры, которые запрещают новые инвестиции в энергетический сектор в России, некоторые новые приобретения, предоставление новых займов, кредитов или финансирования, а также создание новых совместных предприятий с компаниями, работающими в энергетическом секторе в России, а также предоставление инвестиционных услуг, напрямую связанных с такой деятельностью.

В 2023 году произошло расширение санкций против России, выросло число вторичных санкций.

В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Указанные события повлекли за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

## Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году

| Наименование показателя   | Код         | отчетность 2023 года, тыс.руб. |                       |                       | отчетность 2022 года, тыс.руб. |                 |  | Изменение Баланса | Примечание     | Изменение Баланса                                      | Примечание |
|---|-------------|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------|-----------------|--|-------------------|----------------|--|------------|
|   |             | На 31 декабря 2023 г.          | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2022 г.          | 7 (4 - 6)       | 8  |                   |                |  |            |
| 1   | 2           | 3                              | 4                     | 5                     | 6                              | 7 (4 - 6)       | 8  | 9                 | 10 (5 - 9)     | 11   |            |
| <b>АКТИВ</b>  |             |                                |                       |                       |                                |                 |  |                   |                |  |            |
| <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>   |             |                                |                       |                       |                                |                 |  |                   |                |  |            |
| Нематериальные активы   | 1110        | 233                            | 461                   | 694                   | 461                            |                 |  | 694               |                |  |            |
| Результаты исследований и разработок  | 1120        | -                              | -                     | -                     | -                              |                 |  | -                 |                |  |            |
| Нематериальные поисковые активы   | 1130        | 2 647 448                      | 2 197 577             | 2 138 593             | 2 197 577                      |                 |  | 2 138 593         |                |  |            |
| Материальные поисковые активы   | 1140        | 233 730                        | 162 075               | 154 835               | 162 075                        |                 |  | 154 835           |                |  |            |
| Основные средства   | 1150        |                                |                       |                       |                                |                 |  |                   |                |  |            |
|   |             | 67 666 548                     | 40 973 655            | 21 482 577            | 40 991 661                     | (18 006)        |  | 21 484 265        | (1 688)        | Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 |            |
| в том числе: капитальные вложения   | 1151        | 61 212 498                     | 33 090 508            | 10 181 539            | 33 090 508                     |                 |  | 10 181 539        |                |  |            |
| право пользования активом   | 1152        |                                |                       |                       |                                |                 |  |                   |                |  |            |
|   |             | 735 487                        | 992 983               | 1 223 183             | 1 009 367                      | (16 384)        | Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 | 1 223 183         |                |  |            |
| Доходные вложения в материальные ценности   | 1160        | -                              | -                     | -                     | -                              |                 |  | -                 |                |  |            |
| Финансовые вложения   | 1170        | 215 884                        | 205 549               | 193 766               | 205 549                        |                 |  | 193 766           |                |  |            |
| Отложенные налоговые активы   | 1180        |                                |                       |                       |                                |                 |  |                   |                |  |            |
|   |             | 1 071 415                      | 801 845               | 826 592               | 798 568                        | 3 277           | Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 | 826 592           |                |  |            |
| Прочие внеоборотные активы  | 1190        | 4 211 309                      | 4 252 116             | 4 394 094             | 4 252 116                      |                 |  | 4 394 094         |                |  |            |
| <b>ИТОГО по разделу I</b>   | <b>1100</b> | <b>76 046 567</b>              | <b>48 593 278</b>     | <b>29 191 151</b>     | <b>48 608 007</b>              | <b>(14 729)</b> |  | <b>29 192 839</b> | <b>(1 688)</b> |  |            |
| <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>   |             |                                |                       |                       |                                |                 |  |                   |                |  |            |
| Запасы  | 1210        |                                |                       |                       |                                |                 |  |                   |                |  |            |
|   |             | 2 631 313                      | 1 583 899             | 1 715 945             | 1 583 899                      | -               |  | 1 715 945         | -              |  |            |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям                               | 1220        | 1 028 230                      | 136                   | 63 659                | 136                            | -               |  | 63 659            | -              |  |            |
| Дебиторская задолженность   | 1230        | 3 694 331                      | 1 940 652             | 1 503 418             | 1 940 652                      | -               |  | 1 503 418         | -              |  |            |
| в том числе платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты | 1231        | -                              | -                     | -                     | -                              | -               |  | -                 | -              |  |            |
| в том числе платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты       | 1232        | 3 694 331                      | 1 940 652             | 1 503 418             | 1 940 652                      | -               |  | 1 503 418         | -              |  |            |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)                              | 1240        | -                              | -                     | 5 730 624             | -                              | -               |  | 5 730 624         | -              |  |            |
| Денежные средства и денежные эквиваленты  | 1250        | -                              | -                     | 37                    | -                              | -               |  | 37                | -              |  |            |
| Прочие оборотные активы   | 1260        |                                |                       |                       |                                |                 |  |                   |                |  |            |
|   |             | 25 395                         | 23 646                | 31 039                | 23 646                         | -               |  | 31 039            | -              |  |            |
| в том числе: акциз по подакцизным запасам   | 1261        | 592                            | -                     | 7 149                 | -                              | -               |  | 7 149             | -              |  |            |
| <b>ИТОГО по разделу II</b>  | <b>1200</b> | <b>7 379 269</b>               | <b>3 548 333</b>      | <b>9 044 722</b>      | <b>3 548 333</b>               | <b>-</b>        |  | <b>9 044 722</b>  | <b>-</b>       |  |            |
| <b>БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)</b>   | <b>1600</b> | <b>83 425 836</b>              | <b>52 141 611</b>     | <b>38 235 873</b>     | <b>52 156 340</b>              | <b>(14 729)</b> |  | <b>38 237 561</b> | <b>(1 688)</b> |  |            |

| Наименование показателя  | Код         | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2022 г. | Изменение Баланса | Примечание  | На 31 декабря 2021 г. | Изменение Баланса | Примечание   |
|--|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|---|-----------------------|-------------------|--|
| 1  | 2           | 3                     | 4                     | 5                     | 6                     | 7 (4 - 6)         | 8   | 9                     | 10 (5 - 9)        | 11   |
| <b>ПАССИВ</b>  |             |                       |                       |                       |                       |                   |   |                       |                   |  |
| <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>  |             |                       |                       |                       |                       |                   |   |                       |                   |  |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310        | 500 579               | 500 579               | 500 579               | 500 579               | -                 |   | 500 579               | -                 |  |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров                            | 1320        | -                     | -                     | -                     | -                     | -                 |   | -                     | -                 |  |
| Переоценка внеоборотных активов  | 1340        | 507 125               | 516 484               | 547 610               | 516 484               | -                 |   | 547 610               | -                 |  |
| Добавочный капитал (без переоценки)                                    | 1350        | (51 536)              | (21 871)              | 25 162                | (21 871)              | -                 |   | 25 162                | -                 |  |
| Резервный капитал  | 1360        | -                     | -                     | -                     | -                     | -                 |   | -                     | -                 |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 1370        |                       |                       |                       |                       |                   |   |                       |                   |  |
|  |             | 27 624 696            | 27 585 978            | 27 377 839            | 27 600 382            | (14 404)          | 1. Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020<br>2. Корректировка амортизации | 27 379 189            | (1 350)           | Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 |
| <b>ИТОГО по разделу III</b>  | <b>1300</b> | <b>28 580 864</b>     | <b>28 581 170</b>     | <b>28 451 190</b>     | <b>28 595 574</b>     | <b>(14 404)</b>   |   | <b>28 452 540</b>     | <b>(1 350)</b>    |  |
| <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |             |                       |                       |                       |                       |                   |   |                       |                   |  |
| Заемные средства   | 1410        | 35 384 836            | 13 101 482            | -                     | 13 101 482            |                   |   | -                     | -                 |  |
| Отложенные налоговые обязательства                                     | 1420        |                       |                       |                       |                       |                   |   |                       |                   |  |
|  |             | 2 791 670             | 2 723 163             | 3 222 208             | 2 723 488             | (325)             | 1. Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020<br>2. Корректировка амортизации | 3 222 546             | (338)             | Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 |
| Оценочные обязательства  | 1430        | 1 263 434             | 1 802 701             | 2 770 601             | 1 802 701             | -                 |   | 2 770 601             | -                 |  |
| Прочие обязательства   | 1450        | 1 205 186             | 2 028 996             | 1 090 952             | 2 028 996             | -                 |   | 1 090 952             | -                 |  |
| <b>ИТОГО по разделу IV</b>   | <b>1400</b> | <b>40 645 126</b>     | <b>19 656 342</b>     | <b>7 083 761</b>      | <b>19 656 667</b>     | <b>(325)</b>      |   | <b>7 084 099</b>      | <b>(338)</b>      |  |
| <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |             |                       |                       |                       |                       |                   |   |                       |                   |  |
| Заемные средства   | 1510        | 6 570 462             | 1 905 203             | -                     | 1 905 203             | -                 |   | -                     | -                 |  |
| Кредиторская задолженность   | 1520        | 7 217 302             | 1 908 947             | 2 571 119             | 1 908 947             | -                 |   | 2 571 119             | -                 |  |
| Доходы будущих периодов  | 1530        | -                     | -                     | -                     | -                     | -                 |   | -                     | -                 |  |
| Оценочные обязательства  | 1540        | 412 082               | 89 949                | 129 803               | 89 949                | -                 |   | 129 803               | -                 |  |
| Прочие обязательства   | 1550        | -                     | -                     | -                     | -                     | -                 |   | -                     | -                 |  |
| <b>ИТОГО по разделу V</b>  | <b>1500</b> | <b>14 199 846</b>     | <b>3 904 099</b>      | <b>2 700 922</b>      | <b>3 904 099</b>      | <b>-</b>          |   | <b>2 700 922</b>      | <b>-</b>          |  |
| <b>БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)</b>                             | <b>1700</b> | <b>83 425 836</b>     | <b>52 141 611</b>     | <b>38 235 873</b>     | <b>52 156 340</b>     | <b>(14 729)</b>   |   | <b>38 237 561</b>     | <b>(1 688)</b>    |  |

## Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий и отчетный год

| Наименование показателя   | отчетность 2023 года, тыс. руб. |                           |                           | отчетность 2022 года, тыс. руб. |                           |                 | Примечание   |
|---|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------------|---------------------------|-----------------|--|
|   | Код                             | За январь-декабрь 2023 г. | За январь-декабрь 2022 г. | Код                             | За январь-декабрь 2022 г. | Изменение ОФР   |  |
| 1   | 2                               | 3                         | 4                         | 5                               | 6                         | 7 (4-6)         | 8  |
| <b>Выручка</b>  | <b>2110</b>                     | <b>12 341 232</b>         | <b>15 272 387</b>         | <b>2110</b>                     | <b>15 272 387</b>         | -               |  |
| <b>Себестоимость продаж</b>   | <b>2120</b>                     | <b>(10 009 770)</b>       | <b>(12 501 548)</b>       | <b>2120</b>                     | <b>(12 485 230)</b>       | <b>(16 318)</b> | Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 |
| <b>Валовая прибыль (убыток)</b>   | <b>2100</b>                     | <b>2 331 462</b>          | <b>2 770 839</b>          | <b>2100</b>                     | <b>2 787 157</b>          | <b>(16 318)</b> |  |
| Коммерческие расходы  | 2210                            | (1 497 290)               | (1 402 282)               | 2210                            | (1 402 282)               | -               |  |
| в том числе:  |                                 |                           |                           |                                 |                           |                 |  |
| вывозные таможенные пошлины   | 2211                            | (439 648)                 | (1 020 150)               | 2211                            | (1 020 150)               | -               |  |
| Управленческие расходы  | 2220                            | (1 128 246)               | (657 647)                 | 2220                            | (657 647)                 | -               |  |
| <b>Прибыль (убыток) от продаж</b>   | <b>2200</b>                     | <b>(294 074)</b>          | <b>710 910</b>            | <b>2200</b>                     | <b>727 228</b>            | <b>(16 318)</b> |  |
| Доходы от участия в других организациях   | 2310                            | -                         | -                         | 2310                            | -                         | -               |  |
| Проценты к получению  | 2320                            | -                         | 57 024                    | 2320                            | 57 024                    | -               |  |
| Проценты к уплате   | 2330                            | (96 489)                  | (113 576)                 | 2330                            | (113 576)                 | -               |  |
| Прочие доходы   | 2340                            | 956 915                   | 652 120                   | 2340                            | 652 120                   | -               |  |
| Прочие расходы  | 2350                            | (657 553)                 | (1 226 276)               | 2350                            | (1 226 276)               | -               |  |
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>  | <b>2300</b>                     | <b>(91 201)</b>           | <b>80 202</b>             | <b>2300</b>                     | <b>96 520</b>             | <b>(16 318)</b> |  |
| <b>Налог на прибыль</b>   | <b>2410</b>                     | <b>104 987</b>            | <b>72 121</b>             | <b>2410</b>                     | <b>68 857</b>             | <b>3 264</b>    |  |
| в том числе:  |                                 |                           |                           |                                 |                           |                 |  |
| текущий налог на прибыль  | 2411                            | (92 098)                  | (395 977)                 | 2411                            | (395 977)                 | -               |  |
| отложенный налог на прибыль   | 2412                            | 197 085                   | 468 098                   | 2412                            | 464 834                   | 3 264           | Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 |
| Прочее  | 2460                            | 15 573                    | 24 690                    | 2460                            | 24 690                    | -               |  |
| <b>Чистая прибыль (убыток)</b>  | <b>2400</b>                     | <b>29 359</b>             | <b>177 013</b>            | <b>2400</b>                     | <b>190 067</b>            | <b>(13 054)</b> |  |
| Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)           | 2510                            | -                         | -                         | 2510                            | -                         | -               |  |
| Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода                   | 2520                            | (33 643)                  | (53 233)                  | 2520                            | (53 233)                  | -               |  |
| Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода | 2530                            | 3 978                     | 6 200                     | 2530                            | 6 200                     | -               |  |
| <b>Совокупный финансовый результат периода</b>  | <b>2500</b>                     | <b>(306)</b>              | <b>129 980</b>            | <b>2500</b>                     | <b>143 034</b>            | <b>(13 054)</b> |  |
| <b>СПРАВОЧНО</b>  |                                 |                           |                           |                                 |                           |                 |  |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию   | 2900                            | -                         | -                         | 2900                            | -                         | -               |  |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию  | 2910                            | -                         | -                         | 2910                            | -                         | -               |  |

**Расшифровка  
строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах**

| Наименование   | Код строки | Отчетный период, тыс.руб. |                 |                                |                                 | За аналогичный период прошлого года, тыс.руб. |                 |                                |                                 |
|--|------------|---------------------------|-----------------|--------------------------------|---------------------------------|---|-----------------|--------------------------------|---------------------------------|
|  |            | Доходы (Кт 91*)           | Расходы (Дт91*) | Прочие доходы, строка 2340 ОФР | Прочие расходы, строка 2350 ОФР | Доходы (Кт 91*)                               | Расходы (Дт91*) | Прочие доходы, строка 2340 ОФР | Прочие расходы, строка 2350 ОФР |
| 1  | 2          | 3                         | 4               | 5                              | 6                               | 7   | 8               | 9                              | 10                              |
| Выбытие нематериальных активов   | 001        | 12 715                    | (34 026)        | -                              | (21 311)                        | 465   | (17 378)        | -                              | (16 913)                        |
| Выбытие капитальных вложений, оборудования                               | 002        | -                         | (149 265)       | -                              | (149 265)                       | -   | (12 532)        | -                              | (12 532)                        |
| Выбытие прочих внеоборотных активов                                      | 003        | -                         | (24 342)        | -                              | (24 342)                        | -   | -               | -                              | -                               |
| Обесценение поисковых активов  | 004        | 16 744                    | -               | 16 744                         | -                               | -   | (2 550)         | -                              | (2 550)                         |
| Обесценение основных средств и доходных вложений в материальные ценности | 005        | 1 600                     | (24 399)        | -                              | (22 799)                        | -   | (718 599)       | -                              | (718 599)                       |
| Обесценение капитальных вложений и оборудования к установке              | 006        | -                         | -               | -                              | -                               | -   | (171)           | -                              | (171)                           |
| Выбытие запасов  | 007        | 9 140                     | (8 566)         | 574                            | -                               | 2 131   | (910)           | 1 221                          | -                               |
| Выбытие долгосрочных активов к продаже (ДАП)                             | 008        | 16 506                    | (821)           | 16 506                         | (821)                           | 1 702   | (1 539)         | 163                            | -                               |
| Списание дебиторской и кредиторской задолженности                        | 009        | 59                        | -               | 59                             | -                               | -   | -               | -                              | -                               |
| Резерв по сомнительным долгам  | 010        | 785                       | (691)           | 94                             | -                               | 126   | (47)            | 79                             | -                               |
| Резерв под обесценение финансовых вложений                               | 011        | 17 757                    | (7 422)         | 10 335                         | -                               | 27 673  | (15 890)        | 11 783                         | -                               |
| Резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже (ДАП)       | 012        | 1                         | -               | 1                              | -                               | 139   | (221)           | -                              | (82)                            |
| Операции с иностранной валютой   | 013        | 11 140 630                | (11 161 888)    | -                              | (21 258)                        | 15 763 018                                    | (15 698 975)    | 64 043                         | -                               |
| Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте                       | 014        | (349 570)                 | 613 709         | 264 139                        | -                               | 3 198 330                                     | (3 158 524)     | 39 806                         | -                               |
| Прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году                 | 015        | 15 549                    | (3 924)         | 11 625                         | -                               | 15 173  | (20 086)        | -                              | (4 913)                         |

| Наименование  | Код строки | Отчетный период, тыс.руб. |                 |                                |                                 | За аналогичный период прошлого года, тыс.руб. |                 |                                |                                 |
|---|------------|---------------------------|-----------------|--------------------------------|---------------------------------|---|-----------------|--------------------------------|---------------------------------|
|   |            | Доходы (Кт 91*)           | Расходы (Дт91*) | Прочие доходы, строка 2340 ОФР | Прочие расходы, строка 2350 ОФР | Доходы (Кт 91*)                               | Расходы (Дт91*) | Прочие доходы, строка 2340 ОФР | Прочие расходы, строка 2350 ОФР |
| 1   | 2          | 3                         | 4               | 5                              | 6                               | 7   | 8               | 9                              | 10                              |
| Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, в т.ч.штрафы административные   | 016        | 9 889                     | -               | 9 889                          | -                               | 34 965  | (2 019)         | 34 965                         | (2 019)                         |
| Оценочное обязательство по ликвидации активов (АРО)   | 017        | 623 595                   | (158 000)       | 623 595                        | (158 000)                       | 452 996                                       | (270 356)       | 452 996                        | (270 356)                       |
| Пенсионные программы с установленными выплатами   | 018        | 13 930                    | (23 670)        | -                              | (9 740)                         | 9 004   | (19 374)        | -                              | (10 370)                        |
| <i>в том числе:</i>   |            |                           |                 |                                |                                 |   |                 |                                |                                 |
| <i>Расходы про признанию ОПО по пенсионерам и бывшим работникам</i>   | 019        | 13 930                    | (433)           | 13 497                         | (433)                           | 9 004   | (1 787)         | -                              | -                               |
| <i>Чистые расходы/доходы на проценты по пенсионным программам</i>   | 020        | -                         | (23 237)        | -                              | (23 237)                        | -   | (17 587)        | -                              | -                               |
| <i>Эффект от переоценки обязательств по пенсионным программам</i>   | 021        | -                         | -               | -                              | -                               | -   | -               | -                              | -                               |
| Целевой взнос в негосударственный пенсионный фонд (НПФ)   | 022        | -                         | (47)            | -                              | (47)                            | -   | (31)            | -                              | (31)                            |
| Налоги, страховые взносы, сборы   | 023        | -                         | (2 586)         | -                              | (2 586)                         | -   | (3 613)         | -                              | (3 613)                         |
| <i>регулярный платеж за пользование недрами</i>   | 024        | -                         | (1 677)         | -                              | (1 677)                         | -   | (2 410)         | -                              | -                               |
| <i>налог на имущество (по объектам непроизводственного назначения)</i>  | 025        | -                         | -               | -                              | -                               | -   | (421)           | -                              | -                               |
| <i>НДС не возмещаемый из бюджета</i>  | 026        | -                         | (909)           | -                              | (909)                           | -   | (782)           | -                              | -                               |
| Штрафы, пени по налогам, страховым взносам, сборам  | 027        | -                         | -               | -                              | -                               | 1   | (13)            | -                              | (12)                            |
| Госпошлины, судебные и арбитражные расходы  | 028        | -                         | (116)           | -                              | (116)                           | -   | (8)             | -                              | (8)                             |
| Безвозмездная финансовая помощь и расходы на благотворительность  | 029        | -                         | (14 783)        | -                              | (14 783)                        | -   | (14 975)        | -                              | (14 975)                        |
| Выплаты социального характера (Материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др.услуги работникам и не работникам) | 030        | -                         | (25 812)        | -                              | (25 812)                        | -   | (24 152)        | -                              | (24 152)                        |
| Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями  | 031        | -                         | (206)           | -                              | (206)                           | -   | (164)           | -                              | (164)                           |

| Наименование  | Код строки | Отчетный период, тыс.руб. |                     |                                |                                 | За аналогичный период прошлого года, тыс.руб. |                     |                                |                                 |
|---|------------|---------------------------|---------------------|--------------------------------|---------------------------------|---|---------------------|--------------------------------|---------------------------------|
|   |            | Доходы (Кт 91*)           | Расходы (Дт91*)     | Прочие доходы, строка 2340 ОФР | Прочие расходы, строка 2350 ОФР | Доходы (Кт 91*)                               | Расходы (Дт91*)     | Прочие доходы, строка 2340 ОФР | Прочие расходы, строка 2350 ОФР |
| 1   | 2          | 3                         | 4                   | 5                              | 6                               | 7   | 8                   | 9                              | 10                              |
| Расходы на содержание законсервированных и неэксплуатируемых объектов основных средств  | 032        | -                         | -                   | -                              | -                               | -   | (7 837)             | -                              | (7 837)                         |
| Результат по итогам инвентаризации (излишки и недостачи)  | 033        | -                         | (22 239)            | -                              | (22 239)                        | -   | -                   | -                              | -                               |
| Расходы на добровольное (от несчастного случая, медстрахование, страхование жизни) и обязательное страхование (средств транспорта, прочего имущества) в соответствии с условиями контрактов с работниками | 034        | -                         | (5 528)             | -                              | (5 528)                         | -   | (4 917)             | -                              | (4 917)                         |
| Использование сумм целевого финансирования  | 035        | 1 314                     | -                   | 1 314                          | -                               | 45 614  | -                   | 45 614                         | -                               |
| Расходы на содержание профсоюзной организации   | 036        | -                         | (72 924)            | -                              | (72 924)                        | -   | (77 482)            | -                              | (77 482)                        |
| Содержание объектов ЖКХ, социально-культурной сферы и здравоохранения   | 037        | -                         | -                   | -                              | -                               | -   | (11 046)            | -                              | (11 046)                        |
| Культурно-массовые и спортивные мероприятия   | 038        | -                         | (12 784)            | -                              | (12 784)                        | -   | -                   | -                              | -                               |
| Расходы на природоохранные мероприятия  | 039        | -                         | (39 501)            | -                              | (39 501)                        | -   | -                   | -                              | -                               |
| Расходы на освоение природных ресурсов, признанные безрезультатными   | 040        | -                         | (9 038)             | -                              | (9 038)                         | -   | (6 353)             | -                              | (6 353)                         |
| Прочие доходы   | 041        | 2 151                     | (111)               | 2 040                          | -                               | 1 450   | -                   | 1 450                          | -                               |
| Прочие расходы  | 042        | -                         | (44 453)            | -                              | (44 453)                        | -   | (37 181)            | -                              | (37 181)                        |
| <b>ИТОГО:</b>   |            | <b>11 532 795</b>         | <b>(11 233 433)</b> | <b>956 915</b>                 | <b>(657 553)</b>                | <b>19 552 787</b>                             | <b>(20 126 943)</b> | <b>652 120</b>                 | <b>(1 226 276)</b>              |

## Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу

тыс. руб.

| Виды выплат основному управленческому персоналу  | За 2023 год | За 2022 год |
|--|-------------|-------------|
| <b>1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты</b>  |             |             |
| Оплата труда за отчетный период  | 99 548      | 87 890      |
| Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период   | 19 029      | 17 075      |
| Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде   | 9 255       | 10 560      |
| Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала   | 1 090       | 761         |
| <b>2. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты</b>  |             |             |
| Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) | -           | 3 364       |

**1. Информация об электронном внутреннем документе**

|                                |  |
|--------------------------------|--|
| Идентификатор документа        | 455142   |
| Наименование документа         | Пояснительная записка КМН_ по результатам аудита от 31.12.2023 |
| Статус документооборота        | Документооборот завершен                                       |
| Организация-владелец документа | "ЛУКОЙЛ-Калининградморнефть"                                   |

**2. Информация о подписании электронной подписью**

| № п/п | Подписант (должность, ФИО)  | Подписан (дата/время)   | Имя файла                                   | Сертификат (серийный номер, владелец, срок действия УКЭП) / Информация о ПЭП (логин, владелец, организация Подписанта) | Основание полномочий подписанта                            | Отметка о подписании                   |
|-------|---|-------------------------|---|--|--|--|
| 1     | Первый заместитель генерального директора, Отрубяников Артем Валентинович | 12.03.2024 15:07:42 Мск | ПЗ_КМН_31.12.2023_по результатам аудита.pdf | 0415DE9B006AB0CEA44BF6B1C7443VCB59, Отрубяников Артем Валентинович, с 26.08.2023 по 26.08.2024                         | Доверенность №6873 от 26.12.2023 Действующая до 31.12.2027 | Документ подписан электронной подписью |
| 2     | ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР, КЕССЛЕР ЮРИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ                          | 12.03.2024 15:15:22 Мск | ПЗ_КМН_31.12.2023_по результатам аудита.pdf | 01AEF86400C7AF12A347E57AC7C1A29D98, КЕССЛЕР ЮРИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ, с 16.03.2023 по 16.06.2024                             | Устав  | Документ подписан электронной подписью |