Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ЛЛК Марин Рус» за 2021 год

г. Санкт-Петербург

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 ... 4
2.4 События после отчетной даты ... 7
3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса ... 7
3.1 Нематериальные активы ... 7
3.2 Основные средства ... 10
3.3 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства ... 13
3.4 Прочие внеоборотные активы ... 16
3.5 Запасы ... 17
3.6 Дебиторская задолженность ... 20
3.7 Прочие оборотные активы ... 23
3.8 Кредиторская задолженность ... 24
3.9 Оценочные обязательства, условные обязательства ... 24
4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах ... 27
4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности ... 27
4.2 Затраты на производство ... 28
4.3 Прочие доходы и расходы ... 29
4.4 Прочие операции, не включаемые в чистую прибыль (убыток) периода ... 30
5 Пояснения к отчету об изменениях капитала ... 30
6 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств ... 30
7 Специальные пояснения ... 32
7.1 Информация о связанных сторонах ... 32
7.2 Информация о существенных ошибках ... 34
8 Дополнительные пояснения ... 34
8.1 Информация о прочих забалансовых счетах ... 34
8.2 Информация об экологической деятельности. ... 34
8.3 Информация о защитных мерах в связи с пандемией ... 34
8.4 Информация о рисках ... 35

ПРИЛОЖЕНИЯ:

Приложение № 1 «Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году» ... 36
Приложение № 2 «Расшифровка строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах» ... 38
Приложение № 3 «Перечень связанных сторон по состоянию на 31.12.2021» ... 40
Приложение № 4 «Перечень связанных сторон по состоянию на 31.12.2020» ... 41
Приложение № 5 «Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу» ... 42

1 Общая информация

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ЛЛК Марин Рус» (сокращенное фирменное название – ООО «ЛЛК Марин Рус») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес:

Юридический адрес: 197022, Россия, г. Санкт-Петербург, Аптекарская наб., д. 8 лит. А.

ООО «ЛЛК Марин Рус» (далее – Общество) создано 04.08.2008г., зарегистрировано 25.08.2008 года в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу, внесенное в Единый государственный реестр юридических лиц 25.08.2008 за основным государственным номером 1089847332387 (свидетельство серия 78 №006860584).

Доли в уставном капитале Общества распределены между участниками следующим образом:

- ООО «ЛЛК Интернешнл» – 99,99 %, номинальная стоимость доли 3 499 650 руб.;
- ООО «К.Н. ХОЛДИНГ» – 0,01 %, номинальная стоимость доли 350 руб.

Общество является дочерним по отношению к ООО «ЛЛК-Интернешнл», которое является его основным обществом (далее также Основное общество). ООО «ЛЛК-Интернешнл» имеет возможность контроля в силу преобладающего участия в капитале.

Общество является дочерним также по отношению к ПАО «ЛУКОЙЛ», которое имеет возможность контроля через свое дочернее общество ООО «ЛЛК Интернешнл».

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2021 году составила 35 человек, в 2020 году 33 человека.

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 31.12.2021 (на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности) составляет:

Доллар США– 74,2926 руб.; евро – 84,0695 руб.

Курс на конец предыдущего отчетного периода по состоянию на 31.12.2020 составлял:

Доллар США– 73,8757 руб.; евро – 90,6824 руб.

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- закупка и реализация нефти, нефтепродуктов и других товарно-материальных ценностей;
- оказание консультационных, информационных, маркетинговых услуг;
- осуществление посреднической и иной коммерческой деятельности;
- осуществление иных видов деятельности не противоречащих действующему в Российской Федерации законодательству.

1.3 Информация об исполнительных органах

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Общества. Генеральный директор избирается Общим собранием участников Общества сроком на 3 года.

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 2021 году:

- приказами Общества № 40 от 31.12.2020 «О внесении изменений в приказ ООО «ЛЛК Марин Рус» от 30.12.2019 № 22», № 24/1 от 31.08.2021 внесены изменения в связи с применением с 01.01.2021 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н (далее – ФСБУ 5/2019).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 с 01.01.2021 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

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.

В Отчете о финансовых результатах величина созданного резерва под обесценение запасов, в т.ч. увеличение и восстановление ранее созданного резерва, отражается по статье «Себестоимость продаж». При продаже запасов, используемых в ходе обычных видов деятельности, величина восстановления резерва под их обесценение относится на уменьшение показателя статьи «Себестоимость продаж».

Иных изменений в Учетную политику, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность в 2021 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 № 66н «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 законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету и рекомендованной ПАО «ЛУКОЙЛ» структурой пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. 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 датой считается последний день отчетного периода. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный

год 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 составляется на бумажном носителе и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (в качестве обязательного экземпляра для представления в ФНС России).

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.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность на бумажном носителе подписывается руководителем Общества и главным бухгалтером. 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 № 15100720 и доверенности.

Настоящая отчетность подписывается:
- в качестве главного бухгалтера Первым заместителем генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса специализированной организации ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» Отрубянниковым Артемом Валентиновичем на основании доверенности от 01.12.2020 № 1848/П,

- в качестве руководителя Генеральным директором Общества Новожиловой Мариной Евгеньевной.

Настоящая отчетность не подлежит обязательному аудиту в соответствии со статьей 5 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (с изменениями и дополнениями). В связи с этим обязательный экземпляр составленной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год предоставляется в налоговый орган без аудиторского заключения.

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 соответствии с 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.

3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

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), в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106Н), были внесены изменения в бухгалтерском балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году (Приложение № 1), связанные с применением в учете с 01.01.2021 ФСБУ 5/2019.

3.1 Нематериальные активы

Учетная политика

В составе нематериальных активов учитываются активы, единовременно 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 в течение отчетного года линейным способом в следующих случаях:

- если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от их использования указывает на равномерный характер их поступления;

- если надежный расчет поступления будущих экономических выгод по ним составить не представляется возможным.

Переоценка нематериальных активов не производится.

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

Существенная информация

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

Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				поступило	Выбыло		начислено амортизации		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Нематериальные активы - всего	За 2021 г.	13 275	(10 664)	-	-	-	(2 611)	13 275	(13 275)
	За 2020 г.	13 275	(8 054)	-	-	-	(2 610)	13 275	(10 664)
в том числе: прочие исключительные права	За 2021 г.	13 053	(10 442)	-	-	-	(2 611)	13 053	(13 053)
	За 2020 г.	13 053	(7 832)	-	-	-	(2 610)	13 053	(10 442)
прочие	За 2021 г.	222	(222)	-	-	-	-	222	(222)
	За 2020 г.	222	(222)	-	-	-	-	222	(222)

Нематериальные активы в разрезе групп с полностью погашенной стоимостью, но не списанные с бухгалтерского учета и используемые для получения экономической выгоды, а также нематериальные активы, полученные в пользование, представлены в таблице:

Таблица 2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
Всего	**13 275**	**222**	**222**
в том числе: Прочие исключительные права	13 275	222	222
Справочно:	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Нематериальные активы, полученные в пользование	299	5 152	7 430

3.2 Основные средства

Учетная политика

В составе основных средств учитываются активы, единовременно отвечающие условиям, приведенным в ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, исходя из способа их поступления.

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств, с первого числа месяца, следующего за месяцем их принятия к бухгалтерскому учету.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (далее – ПБУ 6/01) и стоимостью в размере не более 40 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном счете 10 «Материалы».

Общество не применяет указанный в настоящем пункте стоимостной лимит в отношении приобретаемых объектов, активов, требующих государственной регистрации.

Комиссия при определении срока полезного использования объекта основных средств использует имеющуюся техническую документацию на данный объект и исходит из:
-ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
-ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

-нормативных правовых и других ограничений использования этого объекта.

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

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

Группы основных средств	Срок полезного использования
Сооружения (включая передаточные устройства и трубопроводы)	5 – свыше 30 лет
Машины и оборудование	2 – 25 лет

Объекты недвижимости в форме собственного строительства:

- по которым закончены капитальные вложения, соблюдены условия, определенные пунктом 4 ПБУ 6/01, но права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с обособлением на счете 01 «Основные средства» на дату, на которую выполняются условия признания объектов основными средствами, что оформляется актом о приеме-передаче объекта основных средств и/или другими документами в соответствии с документооборотом Общества;

- по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые, отражаются в бухгалтерском учете с обособлением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на основании распорядительного документа, подтверждающего ввод объекта в эксплуатацию в соответствии с документооборотом Общества (приказа Общества, подписанного Генеральным директором Общества или лицом, уполномоченным им).

Оформление предусмотренных законодательством документов в отношении объектов недвижимости обеспечивает Общество.

Общество - арендатор учитывает арендованные объекты на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре аренды (дополнительных соглашениях).

В случае отсутствия оценки в договоре арендованные объекты учитываются в оценке, указанной в ином документе (акте, справке), подписанным с арендодателем, либо в оценке, предоставленной арендодателем в официальной переписке.

В случае невозможности получения от арендодателя вышеперечисленной информации стоимость арендованных объектов определяется Обществом-арендатором, исходя из имеющейся информации (например, кадастровой стоимости имущества или в оценке, определенной по стоимости совокупных арендных платежей, предусмотренных договором аренды, за предполагаемый период аренды).

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Основные средства» бухгалтерского баланса раскрываются в следующей таблице:

Таблица 3. Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов: первоначальная стоимость	выбыло объектов: накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	За 2021 г.	4 596	(3 466)	433	(72)	72	(294)	4 957	(3 689)
	За 2020 г.	4 854	(3 409)	159	(417)	417	(474)	4 596	(3 466)
в том числе: сооружения и передаточные устройства	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2020 г.	43	(43)	-	(43)	43	-	-	-
машины и оборудование	За 2021 г.	2 798	(2 530)	433	(72)	72	(275)	3 159	(2 733)
	За 2020 г.	3 013	(2 478)	159	(374)	374	(426)	2 798	(2 530)
другие виды основных средств	За 2021 г.	1 798	(936)	-	-	-	(19)	1 798	(955)
	За 2020 г.	1 798	(888)	-	-	-	(48)	1 798	(936)

Информация о прочем использовании основных средств раскрыта в следующей таблице:

Таблица 4. Иное использование основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	43 703	43 703	5 924

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, в Обществе отсутствуют.

3.3 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.

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)) соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общества.

Общество признает временные разницы в случаях, установленных пунктом 11 ПБУ 18/02.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах по отдельной статье «Налог на прибыль» (код 2410) в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

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).

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, и иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль, раскрывается в Пояснениях в соответствии с ПБУ 18/02.

Существенная информация

Изменения основных показателей отчета о финансовых результатах за 2021 год относительно 2020 года приведены в таблице:

Таблица 5. Основные показатели по налогу на прибыль отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Показатель	2021	2020	Изменение 2021 к 2020
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	9 365	32 108	(22 743)
Ставка по налогу на прибыль с учетом льготы	20%	20%	-
Условный расход по налогу на прибыль	(1 873)	(6 422)	4 549
Постоянный налоговый расход/ (доход)	85	175	(90)

Показатель	2021	2020	Изменение 2021 к 2020
Отложенный налог на прибыль (стр.2412), в т.ч.:	(1 229)	796	(2 025)
- Отложенные налоговые обязательства	(419)	57	(476)
- Отложенные налоговые активы	(810)	739	(1 549)
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	(729)	(7 393)	6 664
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530)	(23)	4	(27)

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2021 году составила 3 647 тыс. руб., (в 2020 году 36 965 тыс. руб.).

Основные составляющие постоянных разниц в 2021 и 2020 году представлены в таблице:

Таблица 6. Основные составляющие постоянных разниц

тыс. руб.

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2021	2020	2021	2020
Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:	**426**	**878**	**85**	**175**
Внереализационные расходы, не принимаемые в целях налогообложения	426	875	85	174
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	-	3	-	1
Итого:	**x**	**x**	**85**	**175**

Основные составляющие вычитаемых временных разниц в 2021 и 2020 году представлены в таблице:

Таблица 7. Основные составляющие вычитаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2021	2020	2021	2020
Остаток на начало:	**17 806**	**14 089**	**3 561**	**2 818**
Поступления ОНА:	**12 486**	**14 425**	**2 498**	**2 884**
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года	11 061	12 630	2 213	2 526
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	669	856	134	171
Оценочные обязательства по пенсионным программам	45	34	9	6
Резервы по сомнительным долгам	711	905	142	181
Выбытие ОНА:	**16 540**	**10 728**	**3 308**	**2 145**
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года	15 113	7 419	3 023	1 484
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	386	2 395	77	478

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2021	2020	2021	2020
Резервы по сомнительным долгам	1 041	914	208	183
Оценочные обязательства по пенсионным программам (операции, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода)	(115)	20	(23)	4
Остаток на конец	**13 637**	**17 806**	**2 728**	**3 561**
Итого:	**x**	**x**	**(833)**	**743**

Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц в 2021 и 2020 году представлены в таблице:

Таблица 8. Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2021	2020	2021	2020
Остаток на начало:	**330**	**611**	**65**	**122**
Поступления ОНО:	**4 420**	**868**	**885**	**174**
Амортизационные отчисления по основным средствам	433	159	87	32
Оценочные обязательства по пенсионным программам	-	13	-	3
Резервы по сомнительным долгам	3 719	221	744	44
Прочие поступления	268	475	54	95
Выбытие ОНО:	**2 330**	**1 149**	**466**	**231**
Амортизационные отчисления по основным средствам	261	257	52	52
Оценочные обязательства по пенсионным программам	-	13	-	3
Резервы по сомнительным долгам	1 800	455	360	91
Прочие выбытия	269	424	54	85
Остаток на конец	**2 420**	**330**	**484**	**65**
Итого:	**x**	**x**	**(419)**	**57**

Налог на прибыль в бюджеты всех уровней перечислен в полном объеме.
Подлежащие уплате штрафные санкции за неисполнение обязательств по налогам и сборам на 31.12.2021 отсутствуют.

3.4 Прочие внеоборотные активы

Учетная политика

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:

- Расходы будущих периодов долгосрочного характера, к которым (в соответствии с Учетной политикой Общества) относятся платежи за предоставленное Обществу право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа; расходы на приобретение лицензий и аналогичные расходы, удовлетворяющие

условиям признания активов, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и др.;

- Авансы выданные при осуществлении строительства основных средств, учитываемых в соответствии с условиями договоров и Учетной политикой, или на приобретение основных средств, нематериальных активов и иных внеоборотных активов. При этом указанные авансы отражаются без сумм налога на добавленную стоимость от авансов выданных, исчисленных в соответствии с Налоговым Кодексом, которые показываются по строке «Прочие дебиторы» группы статей «Дебиторская задолженность».

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.

Существенная информация

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

Таблица 9. Состав прочих внеоборотных активов

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020
1	2	3
Лицензии прочие	67	827
Программное обеспечение (программы)	9	14
Итого:	**76**	**841**

3.5 Запасы

Учетная политика

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах Общества производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ5/2019)», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н (далее – ФСБУ 5/2019).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 с 01.01.2021 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

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

Бухгалтерский учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев, независимо от стоимости, со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью до 40 000 рублей ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 обособленно на счете 10 «Материалы». Обществом производится единовременное списание стоимости специальной одежды, учтенной на счете 10 «Материалы», в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества по средней себестоимости.

При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей) их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов или сырья (метод ФИФО) по каждому складу хранения (месту хранения).

Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости.

При выбытии готовой продукции списание производственной себестоимости производится, начиная с фактической производственной себестоимости единицы готовой продукции более ранней выработки (ФИФО).

При выбытии индивидуально определенных товаров (крупный опт, единичные товары) их 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.

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.

Учитывая требование осмотрительности, 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.

Резерв под обесценение запасов создается на величину обесценения запасов, которая считается как разница между чистой стоимости 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 10. Наличие 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	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов
				поступило	выбыло			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Запасы - всего	за 2021 г.	**80 654**	**(204)**	**425 986**	**(390 476)**	**(283)**	**116 164**	**(487)**
	за 2020 г.	**61 568**	**(1 743)**	**306 556**	**(287 470)**	**1 539**	**80 654**	**(204)**
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2021 г.	150	-	1 015	(1 163)	-	2	-
	за 2020 г.	200	-	839	(889)	-	150	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2021 г.	80 504	(204)	409 811	(374 153)	(283)	116 162	(487)
	за 2020 г.	59 889	(1 743)	267 915	(247 300)	1 539	80 504	(204)
товары отгруженные	за 2021 г.	-	-	15 160	(15 160)	-	-	-
	за 2020 г.	1 479	-	37 802	(39 281)	-	-	-

На конец отчетного периода в Обществе созданы резервы под обесценение запасов:

Таблица 11. Информация о движении резерва под обесценение запасов

тыс. руб.

Вид материальных ценностей	Остаток на 31.12.2020	Создано	Восстановлено	Остаток на 31.12.2021
1	2	3	4	5
Готовая продукция и товары для продажи	204	669	386	487
Итого:	**204**	**669**	**386**	**487**

В связи с началом применения ФСБУ 5/2019 с 01.01.2021 с целью обеспечения сопоставимости данных в бухгалтерском балансе были внесены изменения в показатель статьи «Запасы» за предшествующий период в части переноса расходов будущих периодов краткосрочного характера в статью «Прочие оборотные активы».

Запасы, находящиеся в залоге и товары, принятые на комиссию, по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 в учете отсутствуют.

3.6 Дебиторская задолженность

Учетная политика

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с Положением о порядке формирования и использования резерва по сомнительным долгам, списания дебиторской и кредиторской задолженности, утвержденным приказом Общества от 28.12.2018 №60 «Об утверждении Положения о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности и состава комиссий ООО «ЛЛК Марин Рус» (далее - приказ Общества от 28.12.2018 №60).

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей комиссией по формированию и использованию резерва по сомнительным долгам, состав которой утвержден приказом Общества от 28.12.2018 №60.

Существенная информация

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

Таблица 12. Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2021 г.	**62 626**	**(1 004)**	**66 539**	**(677)**
	за 2020 г.	**60 539**	**(1 425)**	**62 626**	**(1 004)**
в том числе: покупатели и заказчики	за 2021 г.	60 512	(724)	61 250	-
	за 2020 г.	56 186	(1 145)	60 512	(724)
авансы выданные	за 2021 г.	121	-	241	(18)
	за 2020 г.	1 277	-	121	-
прочие дебиторы	за 2021 г.	1 993	(280)	5 048	(659)
	за 2020 г.	3 076	(280)	1 993	(280)

Таблица 13. Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.		
	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего	**6 051**	**(677)**	**5 374**	**3 302**	**(1 004)**	**2 298**	**4 846**	**(1 425)**	**3 421**
в том числе: покупатели и заказчики	5 374	-	5 374	3 022	(724)	2 298	4 566	(1 145)	3 421
авансы выданные	18	(18)	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	659	(659)	-	280	(280)	-	280	(280)	-

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

Таблица 14. Информация о движении резерва по сомнительным долгам

тыс. руб.

Вид задолженности	Остаток на 31.12.2020	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на 31.12.2021
1	2	3	4	5	6
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 004	880	280	927	677

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

Таблица 15. Состав прочей дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020
1	2	3
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	3 380	1 440
Расчеты по претензиям	684	-
Расчеты по имущественному и личному страхованию	255	230
Прочие расчеты	70	43
Итого:	**4 389**	**1 713**

3.7 Прочие оборотные активы

Учетная политика

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;

- стоимость долгосрочных активов к продаже за вычетом признанного снижения их стоимости;

- профицит пенсионных программ с установленными выплатами.

Существенная информация

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

Таблица 16. Состав прочих оборотных активов

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020
1	2	3
Расходы будущих периодов краткосрочного характера	52	52
Итого:	**52**	**52**

3.8 Кредиторская задолженность

Учетная политика

Списание кредиторской задолженности производится в соответствии с Положением о порядке формирования и использования резерва по сомнительным долгам, списания дебиторской и кредиторской задолженности, утвержденным приказом Общества от 28.12.2018 №60.

Существенная информация

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

Таблица 17. Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2021 г.	**90 838**	**91 634**
	за 2020 г.	**43 448**	**90 838**
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2021 г.	84 284	85 809
	за 2020 г.	33 769	84 284
задолженность перед персоналом организации	за 2021 г.	2 381	2 593
	за 2020 г.	1 563	2 381
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2021 г.	1 840	2 659
	за 2020 г.	1 874	1 840
задолженность по налогам и сборам	за 2021 г.	2 329	567
	за 2020 г.	6 228	2 329
прочие кредиторы	за 2021 г.	4	6
	за 2020 г.	14	4

3.9 Оценочные обязательства, условные обязательства

Учетная политика

Общество отражает оценочные обязательства, 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, с изменениями и дополнениями.

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

а) в связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работникам;

б) в связи с предстоящими расходами 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;

е) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам.

Аналитический учет должен обеспечивать информацией в разрезе каждого оценочного 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 в размере 1/12 запланированной суммы годовых премиальных выплат, учитывая, что при обычных условиях деятельности Общество достигнет планируемых показателей деятельности и работники получат годовую премию.

Оценочные обязательства, перечисленные в подпунктах «в», «г» и «д» подпункта, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев, подлежат дисконтированию.

При отражении в бухгалтерском учете оценочных обязательств в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам, указанным в подпункте «е», 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 раскрывается в следующей таблице:

Таблица 18. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Изменения	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства - всего	**17 253**	**22 755**	**(26 890)**	**-**	**-**	**14**	**13 132**
в том числе: на оплату отпусков	12 234	9 640	(9 035)	-	-	x	12 839
на годовые премиальные выплаты	4 793	13 198	(17 855)	-	-	x	136
по пенсионным программам	226	(83)	-	-	-	14	157

Общество финансирует декретные и долевые пенсионные программы с установленными выплатами, действие которой 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 2019, 2020 и за 2021 гг. производилась независимым актуарием в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Таблица 19. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы

тыс. руб.

Наименование	2021 г.	2020 г.
Чистые обязательства на 1 января	**226**	**173**
Компоненты отчета о прибылях и убытках	46	33
Компоненты прочего совокупного расхода	(115)	20
Чистые обязательства на 31 декабря	**157**	**226**

По состоянию на 31.12.2021 Обществом не установлены существенные условные обязательства, исполнение которых способно оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Общества.

По состоянию на 31.12.2021 Обществом не установлены существенные условные активы, поступление экономических выгод по которым является вероятным.

4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

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 от обычных видов деятельности выручку от продаж:

- по основной деятельности, в том числе по вилам продаж:
- оптовая торговля (на территории РФ, на экспорт);
- услуги по доставке (на территории РФ)
- по посреднической деятельности, в том числе по видам продаж:
- агентское вознаграждение (на территории РФ)
- по прочей деятельности, в том числе по видам продаж:
- консультационно - маркетинговые услуги (на экспорт);
- услуги по предоставлению доступа к сайту (на территории РФ).

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

Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Управленческие расходы», по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности) пропорционально выручке и в соответствии с Положением по распределению, учету расходов и калькулированию себестоимости работ/услуг, товаров и продукции, утвержденным приказом Общества от 24.04.2018 №15/1.

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

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 в соответствии с Положением по распределению, учету расходов и калькулированию себестоимости работ/услуг, товаров и продукции, утвержденным приказом Общества от 24.04.2018 №15/1.

Существенная информация

Состав выручки (доходов по обычным видам деятельности):

Таблица 20. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3
Выручка	**530 154**	**417 174**
в том числе от продаж: по основной деятельности	456 948	347 088
из них: товары, приобретенные для продажи	456 776	346 980
работы, услуги	172	108
по прочей деятельности	73 206	70 086

Оплата дебиторской задолженности в 2021 и 2020 годах неденежными средствами не производилась.

Состав расходов по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг:

Таблица 21. Себестоимость продаж

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	**(432 158)**	**(303 725)**
в том числе проданных: по основной деятельности	(374 395)	(248 196)
из них: товары, приобретенные для продажи	(374 395)	(248 196)
по прочей деятельности	(57 763)	(55 529)

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 22. Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3
Расходы на оплату труда	**77 169**	**70 365**
Отчисления на социальные нужды	**19 128**	**17 217**
Амортизация	**2 905**	**3 084**
Прочие затраты	**420 527**	**295 221**
в том числе: покупная стоимость товаров для продажи	374 395	248 196
арендная плата	12 260	12 260
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	9 287	8 784
страхование	1 135	1 014
транспортные расходы, связанные с реализацией	13 773	14 811
командировочные расходы	1 371	807
другие расходы	8 306	9 349
Итого по элементам затрат	**519 729**	**385 887**
Изменение остатков (прирост"+"):	**35 375**	**22 154**
готовой продукции и товаров для продажи	35 375	22 154
Изменение остатков (уменьшение"-"):	-	**(1 479)**
товаров отгруженных	-	(1 479)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**555 104**	**406 562**

4.3 Прочие доходы и расходы

Учетная политика

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

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 2021 год и 2020 год приведена развернуто по видам прочих доходов и соответствующим им видам расходов в Приложении № 2 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/актива 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/актива пенсионных программ с установленными выплатами, результаты которой признаются в добавочном капитале.

5 Пояснения к отчету об изменениях капитала

При формировании отчетности за 2021 год корректировка счетов капитала в связи с изменением Учетной политики и исправлением ошибок не производилась по причине отсутствия фактов хозяйственной деятельности, требующих внесения данных корректировок.

В составе добавочного капитала отражены суммы переоценки актуарием чистого обязательства (актива) 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 27.03.2020 № 75 (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 платежах по текущей деятельности.

В соответствии с приказами Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ПБУ 4/99)», от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (в редакции последующих изменений и дополнений), с целью обеспечения сопоставимости данных за отчетный период с данными за предшествующие отчетные периоды в отчет о движении денежных средств изменения не вносились.

Таблица 23. Остатки денежных средств

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020
1	2	3
Расчетные счета в банках (рубли)	93 973	124 796
Специальные счета в банках	58	39
Итого	**94 031**	**124 835**

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей за 2021 и 2020 год (с учетом сопоставимости показателей), а также информация о денежных потоках с Основным обществом об авансах выданных и полученных, приведена в следующей таблице:

Таблица 24. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	**529 448**	**418 458**
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	528 829	413 636
из них: от основного общества	3 097	7 207
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: от основного общества	-	-
прочие поступления	619	4 822
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)	-	4 301

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3
Расчеты по прочим операциям непроизводственного характера	619	521
Платежи - всего	**(559 924)**	**(360 221)**
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(452 985)	(271 011)
из них: основному обществу	(393 807)	(202 059)
в том числе: авансы выданные	(213)	(120)
из них: основному обществу	-	-
прочие платежи	(5 399)	(2 248)
из них: основному обществу	(10)	-
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)	(2 394)	-
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, пени, штрафы по налогам и сборам, страховым взносам во внебюджетные фонды	(50)	(188)
Операции по покупке, продаже валюты (свернутое сальдо)	(1 256)	(670)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям	(10)	(1)
Госпошлины, судебные расходы	(41)	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям (подотчет, ссуды)	-	(8)
Расчеты по договорам страхования	(1 478)	(1 381)
Расчеты по прочим операциям непроизводственного характера	(170)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций	-	-
Платежи - всего	**(433)**	**(159)**
в том числе:	-	-
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(433)	(159)
из них: основному обществу	-	-
в том числе: авансы выданные	-	-
из них: основному обществу	-	-

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: основные общества, общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием (организации Группы «ЛУКОЙЛ»), основной управленческий персонал.

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на рыночных условиях. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме.

Перечень связанных сторон, с которыми Общество имеет наиболее существенные операции в 2021 году, приведен в Приложении № 3 к настоящим Пояснениям.

Перечень связанных сторон, с которыми Общество имело наиболее существенные операции в 2020 году, приведен в Приложении № 4 к настоящим Пояснениям.

Операции и расчеты со связанными сторонами за 2021 и 2020 год с учетом НДС приведены в таблице:

Таблица 25. Операции и расчеты со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
2021 год		
Реализация продукции, товаров, услуг	3 716	88 485
Расходы от аренды имущества	-	14 712
Приобретение товаров и услуг	471 215	9 922
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	-	13 685
Прочие операции	10	-
2020 год		
Реализация продукции, товаров, услуг	8 648	108 796
Расходы от аренды имущества	-	14 712
Приобретение товаров и услуг	293 259	10 390
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	-	13 577

Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами. Стоимостные показатели по не завершенным операциям на начало и конец отчетного периода приведены в таблице:

Таблица 26. Стоимостные показатели по не завершенным операциям

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
На 31.12.2021		
Дебиторская задолженность	-	9 863
Кредиторская задолженность	80 954	1 029
На 31.12.2020		
Дебиторская задолженность	-	24 043
Кредиторская задолженность	82 307	1 097

Информация о выплатах основному управленческому персоналу раскрыта в Приложении № 5 к настоящим Пояснениям.

7.2 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.

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 2021 году не выявлены.

8 Дополнительные пояснения

8.1 Информация о прочих забалансовых счетах

Информация о прочих активах и обязательствах, учитываемых на забалансовых счетах, раскрыта в таблице:

Таблица 27. Информация о прочих активах и обязательствах, учитываемых на забалансовых счетах

тыс. руб.

Счет	Наименование счета	На 31.12.2021	На 31.12.2020
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	226	236
013	Возвратная тара	150	-
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации	2 883	2 867

8.2 Информация об экологической деятельности.

Расходы, связанные с экологической деятельностью (приобретение/создание объектов, модернизация, реконструкция и т.д.), за 2021 и 2020 год отсутствуют.

8.3 Информация о защитных мерах в связи с пандемией

В 2021 году негативное влияние COVID-19 на мировую экономику и спрос на энергию продолжалось. Ограничительные меры, принятые в разных странах в целях борьбы с

пандемией, существенно повлияли на глобальную экономическую активность и, как следствие, вызвали колебания спроса и цен на углеводороды.

Руководство рассмотрело влияние пандемии COVID-19, волатильности цен на нефть и связанных с этим рисков и неопределенностей на конец 2021 года.

С начала пандемии новой коронавирусной инфекции COVID-19 Общество предпринимало и предпринимает необходимые меры для исключения прямого влияния пандемии на операционную деятельность, ставя в приоритет должную защиту сотрудников и клиентов, а также непрерывность производственных процессов.

С учетом этого в качестве расходов на обеспечение защитных мер в связи с распространением новой коронавирусной инфекции Обществом признаны, в частности, следующие расходы:

1) по обычным видам деятельности:

- 262 тыс. руб. на оплату услуг по проведению тестирования работников на наличие коронавирусной инфекции и иммунитет к ней;

2) прочие расходы:

- 9 тыс. руб. на приобретение масок и дезинфицирующих средств.

Руководство считает, что несмотря на негативное влияние последствий пандемии коронавирусной инфекции Общество находится в стабильном финансовом состоянии по состоянию на конец 2021 года. Это создает дополнительную основу для осуществления непрерывной деятельности и выполнения всех обязательств Общества, а также достаточного финансирования инвестиционной программы в любой макроэкономической ситуации. Руководство будет продолжать внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

8.4 Информация о рисках

Информация о рисках хозяйственной деятельности в целом по Группе «ЛУКОЙЛ» приведена в отчете эмитента ПАО «ЛУКОЙЛ», подготовленном в соответствии с Положением Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», который содержит информацию о рисках группы «ЛУКОЙЛ» и расположен по адресу http://www.lukoil.ru.
Общество не имеет специфических рисков, отличных от рисков, указанных в отчете эмитента ПАО «ЛУКОЙЛ».

Руководитель М.Е. Новожилова

Главный бухгалтер А.В. Отрубянников
(по доверенности от 01.12.2020 № 1848/П)

«10» февраля 2022 года

ООО "ЛЛК Марин Рус"

Приложение № 1

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

		отчетность 2021 года, тыс.руб.			отчетность 2020 года, тыс.руб.					
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2020 г.	Изменение Баланса в связи с изменением УП (ретроспективно)	Примечание	На 31 декабря 2019 г.	Изменение Баланса в связи с изменением УП (ретроспективно)	Примечание
1	2	3	4	5	6	7 (4 - 6)	8	9	10 (5 - 9)	11
АКТИВ I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Нематериальные активы	1110	-	2 611	5 221	2 611	-		5 221	-	
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-	-	-		-	-	
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	-	-		-	-	
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-	-	-		-	-	
Основные средства	1150	1 269	1 130	1 445	1 130	-		1 445	-	
в том числе: незавершенное строительство	1151	-	-	-	-	-		-	-	
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-	-	-		-	-	
Финансовые вложения	1170	-	-	-	-	-		-	-	
Отложенные налоговые активы	1180	2 728	3 561	2 818	3 561	-		2 818	-	
Прочие внеоборотные активы	1190	76	841	2 020	841	-		2 020	-	
ИТОГО по разделу I	1100	4 073	8 143	11 504	8 143	-		11 504	-	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Запасы	1210	115 677	80 450	59 825	80 502	(52)	Ретроспективный пересчет в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 в части РБП	59 826	(1)	Ретроспективный пересчет в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 в части РБП
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	3	-	-		3	-	
Дебиторская задолженность	1230	65 862	61 622	59 114	61 622	-		59 114	-	
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	65 862	61 622	59 114	61 622	-		59 114	-	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-	-	-		-	-	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	94 031	124 835	66 563	124 835	-		66 563	-	
Прочие оборотные активы	1260	52	52	1	-	52	Ретроспективный пересчет в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 в части РБП	-	1	Ретроспективный пересчет в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 в части РБП
в том числе: акциз по подакцизным запасам	1261	-	-	-	-	-		-	-	
ИТОГО по разделу II	1200	275 622	266 959	185 506	266 959	-		185 506	-	
БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	279 695	275 102	197 010	275 102	-		197 010	-	

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2020 г.	Изменение Баланса в связи с изменением УП (ретроспективно)	Примечание	На 31 декабря 2019 г.	Изменение Баланса в связи с изменением УП (ретроспективно)	Примечание
1	2	3	4	5	6	7 (4 - 6)	8	9	10 (5 - 9)	11
ПАССИВ III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ										
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 500	3 500	3 500	3 500	-		3 500	-	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-	-	-		-	-	
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-	-	-		-	-	
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	76	(16)	-	(16)	-		-	-	
Резервный капитал	1360	-	-	-	-	-		-	-	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	170 869	163 462	137 951	163 462	-		137 951	-	
ИТОГО по разделу III	1300	174 445	166 946	141 451	166 946	-		141 451	-	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	1410	-	-	-	-	-		-	-	
Отложенные налоговые обязательства	1420	484	65	122	65	-		122	-	
Оценочные обязательства	1430	157	226	173	226	-		173	-	
Прочие обязательства	1450	-	-	-	-	-		-	-	
ИТОГО по разделу IV	1400	641	291	295	291	-		295	-	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	1510	-	-	-	-	-		-	-	
Кредиторская задолженность	1520	91 534	90 838	43 448	90 838	-		43 448	-	
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-	-	-		-	-	
Оценочные обязательства	1540	12 975	17 027	11 816	17 027	-		11 816	-	
Прочие обязательства	1550	-	-	-	-	-		-	-	
ИТОГО по разделу V	1500	104 609	107 865	55 264	107 865	-		55 264	-	
БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	279 695	275 102	197 010	275 102	-		197 010	-	

ООО "ЛЛК Марин Рус"

Приложение № 2

Расшифровка
строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах

Наименование	Код строки	Отчетный период, тыс.руб.				За аналогичный период прошлого года, тыс.руб.			
		Доход (Кт 91*)	Расход (Дт91*)	Прочие доходы (ОФР) / Прибыль	Прочие расходы (ОФР) / Убыток	Доход (Кт 91*)	Расход (Дт91*)	Прочие доходы (ОФР) / Прибыль	Прочие расходы (ОФР) / Убыток
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Продажа и прочее выбытие запасов, в том числе:	001	-	(210)	-	(210)	-	(731)	-	(731)
Покупка, продажа валюты	002	71 976	(73 232)	-	(1 256)	68 651	(69 321)	-	(670)
Резерв по сомнительным долгам	003	927	(880)	47	-	1 272	(851)	421	-
Резерв по снижению стоимости материально-производственных запасов	004	-	-	-	-	3 559	(2 020)	1 539	-
Оценочные пенсионные обязательства (ОПО)	005	-	(14)	-	(14)	-	(11)	-	(11)
в том числе: *Чистые расходы/доходы на проценты по пенсионным программам*	005.1	-	(14)	-	(14)	-	(11)	-	(11)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	006	-	(88)	-	(88)	-	(80)	-	(80)
НДС не возмещаемый из бюджета	007	-	(93)	-	(93)	-	(55)	-	(55)
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	008	4	-	4	-	-	-	-	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате	009	685	(13)	685	(13)	-	(8)	-	(8)
Штрафы, пени по налогам	010	-	(1)	-	(1)	-	-	-	-
Прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	011	-	-	-	-	-	(3)	-	(3)
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	012	926	(977)	-	(51)	1 900	(1 413)	487	-

Наименование	Код строки	Отчетный период, тыс.руб.				За аналогичный период прошлого года, тыс.руб.			
		Доход (Кт 91*)	Расход (Дт91*)	Прочие доходы (ОФР) / Прибыль	Прочие расходы (ОФР) / Убыток	Доход (Кт 91*)	Расход (Дт91*)	Прочие доходы (ОФР) / Прибыль	Прочие расходы (ОФР) / Убыток
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Результат по итогам инвентаризации (излишки и недостачи)	013	46	(41)	5	-	21		21	-
Госпошлины, судебные и арбитражные расходы	014	-	(26)	-	(26)	-	-	-	-
Расходы на добровольное (от несчастного случая, медстрахование, страхование жизни,) и обязательное страхование (средств транспорта, прочего имущества) в соответствии с условиями контрактов с работниками	015	-	(5)	-	(5)	-	(28)	-	(28)
Списание Дебиторской и Кредиторской задолженности (Корректировка расчетов с контрагентами)	016	-	(3)	-	(3)	-	-	-	-
Командировочные	017	-	(2)	-	(2)	-	(4)	-	(4)
Новогодние подарки	018	-	(39)	-	(39)	-	(33)	-	(33)
Расходы не учитываемые для целей налогообложения прибыли (представительские)	019	-	-	-	-	-	(24)	-	(24)
ИТОГО:	020	74 564	(75 624)	741	(1 801)	75 403	(74 582)	2 468	(1 647)

ООО "ЛЛК Марин Рус"

Приложение № 3

Перечень связанных сторон по состоянию на 31.12.2021

п/п	Наименование связанной стороны	Должность/сфера деятельности/вид услуги/доля
Основной управленческий персонал		
1	Новожилова Марина Евгеньевна	Генеральный директор
2	Можейко Сергей Николаевич	Заместитель генерального директора по логистике до 31.05.2021
Основное общество		
1	ПАО "ЛУКОЙЛ"	Конечная контролирующая компания: доля в Уставном капитале ООО "ЛЛК-Интернешнл" 100%. Приобретение товарного знака. Услуги по организации безналичных платежей
2	ООО "ЛЛК-Интернешнл"	Владелец 99,99% доли в Уставном капитале. Приобретение товаров, услуг. Услуги по аренде помещений. Продажа товаров
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием		
1	ООО "К.Н. ХОЛДИНГ"	Владелец 0,01% доли в Уставном капитале
2	LUKOIL MARINE LUBRICANTS DMCC	Реализация информационно-маркетинговых операций, услуг предоставлению доступа к сайту
3	ООО "ЛУКОЙЛ-Нижневолжскнефть"	Реализация продукции, товаров
4	ООО "ЛУКОЙЛ-Транс"	Реализация продукции, товаров
5	ООО "ЛУКОЙЛ-КМН"	Реализация продукции, товаров
6	ООО "ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт"	Услуги по аренде помещений
7	ООО "ИНФОРМ"	Приобретение неисключительных прав пользования, приобретение услуг (связь, техобслуживание и ремонт оборудования, информационно-технологическое обеспечение). С 21.11.2020 доля участия ПАО "ЛУКОЙЛ" в УК 49,9 %. Переименовано из ООО "ЛУКОЙЛ-ИНФОРМ" 19.03.2021
8	ООО "ЛУКОЙЛ-Технологии"	Приобретение неисключительных прав пользования, приобретение услуг (связь, техобслуживание и ремонт оборудования, информационно-технологическое обеспечение)
9	ООО "ЛУКОЙЛ-МЦПБ"	Расчеты за услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета
10	ООО "ИНТЕСМО"	Реализация продукции, товаров
11	ООО "Варандейский терминал"	Реализация продукции, товаров

Примечание: ООО "ЛЛК Марин Рус" входит в состав группы ПАО «ЛУКОЙЛ». Перечень Компаний Группы «ЛУКОЙЛ» приведен на официальном сайте www.lukoil.ru.

ООО "ЛЛК Марин Рус"

Приложение № 4

Перечень связанных сторон по состоянию на 31.12.2020

п/п	Наименование связанной стороны	Должность/сфера деятельности/вид услуги/доля
Основной управленческий персонал		
1	Новожилова Марина Евгеньевна	Генеральный директор
2	Можейко Сергей Николаевич	Заместитель генерального директора по логистике
Основное общество		
1	ПАО "ЛУКОЙЛ"	Конечная контролирующая компания: доля в Уставном капитале ООО "ЛЛК-Интернешнл" 100%. Приобретение товарного знака. Услуги по организации безналичных платежей
2	ООО "ЛЛК-Интернешнл"	Владелец 99,99% доли в Уставном капитале. Приобретение товаров, услуг. Услуги по аренде помещений. Продажа товаров
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием		
1	ЛУКОЙЛ ЛУБРИКАНТС ИНТЕРНЕШНЛ ХОЛДИНГ ГМБХ	Владелец 0,01% доли в Уставном капитале
2	LUKOIL MARINE LUBRICANTS DMCC	Реализация информационно-маркетинговых операций, услуг предоставлению доступа к сайту
3	ООО "ЛУКОЙЛ-Нижневолжскнефть"	Реализация продукции, товаров
4	ООО "ЛУКОЙЛ-Транс"	Реализация продукции, товаров
5	ООО "ЛУКОЙЛ-КМН"	Реализация продукции, товаров
6	ООО "ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт"	Услуги по аренде помещений
7	ООО "ЛУКОЙЛ-ИНФОРМ"	Приобретение неисключительных прав пользования, приобретение услуг (связь, техобслуживание и ремонт оборудования, информационно-технологическое обеспечение). С 21.11.2020 доля участия ПАО "ЛУКОЙЛ" в УК 49,9 %
8	ООО "ЛУКОЙЛ-Технологии"	Приобретение неисключительных прав пользования, приобретение услуг (связь, техобслуживание и ремонт оборудования, информационно-технологическое обеспечение)
9	ООО "ЛУКОЙЛ-МЦПБ"	Расчеты за услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета за период с 01.01.2020 по 19.11.2020 раскрыты по ООО "ЛУКОЙЛ-Учетный Центр" С 20.11.2020 года ООО "ЛУКОЙЛ-Учетный Центр" переименован в ООО "ЛУКОЙЛ-МЦПБ"
10	ООО "ЛУКОЙЛ-МаринБункер"	Реализация продукции, товаров
11	ООО "ИНТЕСМО"	Реализация продукции, товаров

Примечание: ООО "ЛЛК Марин Рус" входит в состав группы ПАО "ЛУКОЙЛ". Перечень Компаний Группы "ЛУКОЙЛ" приведен на официальном сайте www.lukoil.ru.

Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу

тыс.руб.

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2021 год	За 2020 год
1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период	13 097	12 879
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	3 009	2 401
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	3 910	443
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	195	55