

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о  
финансовых результатах  
Общества с ограниченной ответственностью  
«ЛЛК Марин Рус»  
за 2023 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 .....	3
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 .....	15
3.4	Прочие внеоборотные активы .....	18
3.5	Запасы .....	19
3.6	Дебиторская задолженность .....	21
3.7	Прочие оборотные активы .....	24
3.8	Кредиторская задолженность .....	25
3.9	Оценочные обязательства, условные обязательства .....	26
4	Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах .....	29
4.1	Доходы и расходы по обычным видам деятельности .....	29
4.2	Затраты на производство .....	31
4.3	Прочие доходы и расходы .....	31
4.4	Прочие операции, не включаемые в чистую прибыль (убыток) периода .....	32
5	Пояснения к отчету об изменениях капитала .....	32
6	Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств .....	33
7	Специальные пояснения .....	35
7.1	Информация о связанных сторонах .....	35
7.2	Информация об объектах учета аренды .....	37
7.3	Информация о существенных ошибках .....	39
8	Дополнительные пояснения .....	40
8.1	Информация о прочих забалансовых счетах .....	40
8.2	Информация об экологической деятельности .....	40
8.3	Прочая информация .....	40
ПРИЛОЖЕНИЯ:		
Приложение № 1 «Расшифровка строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах» .....		42
Приложение № 2 «Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу» .....		43

## **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: 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 2023 году составила 32 человека, в 2022 году 35 человек.

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

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:

- 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 Общества 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 2023 году:

- приказом Общества № 29/1 от 29.12.2022 «О внесении изменений и дополнений в приказ ООО «ЛЛК Марин Рус» от 30.12.2021 № 41/1 «Об учетной политике ООО «ЛЛК Марин Рус» для целей бухгалтерского учета» внесены изменения:

- уточнен временной интервал возникновения затрат для отнесения к существенным затратам на ремонт объектов основных средств;

- установлен порядок отражения в учете информации о совокупной обязанности в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации для перечисления в бюджет единого налогового платежа;

- 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 № 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 действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, Методических рекомендаций 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 № 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 01.12.2024 № 6064.
- в качестве Руководителя Генеральным директором Общества Новожиловой Мариной Евгеньевной.

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*

Согласно Приказу от 09.02.2024 №45/2024 началась реализация проекта по оптимизации управления бизнесом Группы «ЛУКОЙЛ», в частности, процесс реорганизации Общества в форме присоединения к ООО «ЛЛК-Интернешнл», ОГРН 1057748902144. Согласно ПБУ 7/98 "События после отчетной даты", утв. Приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н принятие решения о реорганизации организации относится к событиям, свидетельствующим о возникших после отчетной даты хозяйственным условиям, в которых организация вела свою деятельность (некорректирующим событиям).

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Однако указанные выше в данном разделе события и условия приводят к возникновению существенной неопределенности, которая обуславливает значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно. Сроки реализации проекта и завершения процесса реорганизации не определены.

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

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

### **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	признано 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.	13 275	(13 275)	-	-	(13 275)	13 275	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	13 275	(13 275)	-	-	-	-	-	-	-	-	13 275	(13 275)	-
в том числе: прочие исключительные права	за 2023 г.	13 053	(13 053)	-	-	(13 053)	13 053	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	13 053	(13 053)	-	-	-	-	-	-	-	-	13 053	(13 053)	-
прочие	за 2023 г.	222	(222)	-	-	(222)	222	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 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 представлены в таблице:

Таблица 2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
<b>Всего</b>	-	13 275	222
<b>в том числе:</b> прочие исключительные права	-	13 275	13 275
<b>Справочно:</b>	<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>На 31 декабря 2021 г.</b>
Нематериальные активы, полученные в пользование	98	308	299

### 3.2 Основные средства

#### Учетная политика

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

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными в п. 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.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектов основных средств в бухгалтерском 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/Положением о Комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов), утвержденный Приказом Общества от 30.12.2021 № 42/1 «Об утверждении Положения о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) ООО «ЛЛК Марин Рус»/ 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.).

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

Фактические затраты на ремонт, технический осмотр, техническое обслуживание объектов основных средств включаются в затраты в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением существенных затрат на ремонт объектов основных средств (затрат на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств (более 75 млн. рублей в отношении каждого ремонта) с частотой более 24 месяцев, признаваемых отдельными инвентарными объектами основных средств).

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

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

Группы основных средств	Срок полезного использования
Машины и оборудование	2 – свыше 7 лет
Прочие основные средства	свыше 30 лет

#### *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 счете/субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов. Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного счета/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, прав пользования активами, нематериальных активов) 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 24.11.2021 № ВА-40у «О проверке активов на обесценение».

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*

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

Таблица 3. Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости)

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 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			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Основные средства - всего	за 2023 г.	2 650	(1 501)	1 149	3	(3)	-	(182)	-	-	-	-	-	2 650	(1 683)	967
	за 2022 г.	2 650	(1 318)	1 332	128	(128)	-	(183)	-	-	-	-	-	2 650	(1 501)	1 149
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2023 г.	2 650	(1 501)	1 149	3	(3)	-	(182)	-	-	-	-	-	2 650	(1 683)	967
	за 2022 г.	2 650	(1 318)	1 332	128	(128)	-	(183)	-	-	-	-	-	2 650	(1 501)	1 149
в том числе: машины и оборудование	за 2023 г.	1 509	(1 221)	288	-	-	-	(144)	-	-	-	-	-	1 509	(1 365)	144
	за 2022 г.	1 509	(1 076)	433	-	-	-	(145)	-	-	-	-	-	1 509	(1 221)	288
другие виды основных средств	за 2023 г.	1 141	(280)	861	3	(3)	-	(38)	-	-	-	-	-	1 141	(318)	823
	за 2022 г.	1 141	(242)	899	128	(128)	-	(38)	-	-	-	-	-	1 141	(280)	861

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

Таблица 4. 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.	18 456	(11 656)	6 800	-	21 720	-	-	(12 712)	-	40 176	(24 368)	15 808
	за 2022 г.	18 456	-	18 456	-	-	-	-	(11 656)	-	18 456	(11 656)	6 800
в том числе: недвижимость	за 2023 г.	18 456	(11 656)	6 800	-	21 720	-	-	(12 712)	-	40 176	(24 368)	15 808
	за 2022 г.	18 456	-	18 456	-	-	-	-	(11 656)	-	18 456	(11 656)	6 800

Основные средства, полученные в аренду по договору, в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на забалансовом счете 001.01 «Арендованные ОС в организации» и в основном представлены объектами нежилых помещений, взятыми во временное пользование и состоят из части офисного здания и парковочных мест.

### 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.

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

Показатель	2023	2022	тыс. руб.
			Изменение 2023 к 2022
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	163 460	88 193	75 267
Ставка по налогу на прибыль	20%	20%	-
Условный расход по налогу на прибыль	(32 692)	(17 639)	(15 053)
Постоянный налоговый доход	38	151	(113)
Отложенный налог на прибыль (стр.2412), в т.ч.:	2 493	970	1 523
- Отложенные налоговые обязательства	(900)	278	(1 178)
- Отложенные налоговые активы	3 393	692	2 701
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	(35 223)	(18 760)	(16 463)
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530)	(23)	(1)	(22)

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2023 году составила 176 113 тыс. руб. (в 2022 году 93 799 тыс. руб.).

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

**Таблица 6. Основные составляющие постоянных разниц**

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2023	2022	2023	2022
Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:	189	778	38	155
Внереализационные расходы, не принимаемые в целях налогообложения	188	667	38	133
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	1	111	-	22

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2023	2022	2023	2022
<b>Постоянный налоговый доход (ПНД), в том числе:</b>	-	21	-	4
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	-	21	-	4
<b>Итого:</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>38</b>	<b>151</b>

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

**Таблица 7. 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>17 093</b>	<b>13 637</b>	<b>3 419</b>	<b>2 728</b>
<b>Поступления ОНА:</b>	<b>25 914</b>	<b>18 311</b>	<b>5 181</b>	<b>3 662</b>
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года	16 601	17 069	3 320	3 414
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	302	162	60	32
Оценочные обязательства по пенсионным программам	44	42	9	9
Резервы по сомнительным долгам	1 618	718	323	143
ППА	1 487	320	297	64
Курсовые разницы	5 862	-	1 172	-
<b>Выбытие ОНА:</b>	<b>8 946</b>	<b>14 851</b>	<b>1 788</b>	<b>2 970</b>
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года	6 242	13 800	1 248	2 760
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	98	531	20	106
Оценочные обязательства по пенсионным программам	-	4	-	1
Резервы по сомнительным долгам	1 267	516	253	103
ППА	1 318	-	263	-
Курсовые разницы	21	-	4	-
Оценочные обязательства по пенсионным программам (операции, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода)	(115)	(4)	(23)	(1)
<b>Остаток на конец</b>	<b>33 946</b>	<b>17 093</b>	<b>6 789</b>	<b>3 419</b>
<b>Итого:</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>3 370</b>	<b>691</b>

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

Таблица 8. 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>1 031</b>	<b>2 420</b>	<b>219</b>	<b>497</b>
<b>Поступления ОНО:</b>	<b>12 209</b>	<b>1 187</b>	<b>2 442</b>	<b>238</b>
Амортизационные отчисления по основным средствам	-	-	-	-
Резервы по сомнительным долгам	2 723	965	545	193
Курсовые разницы	9 209	-	1 842	-
Прочие поступления	277	222	55	45
<b>Выбытие ОНО:</b>	<b>7 707</b>	<b>2 576</b>	<b>1 542</b>	<b>516</b>
Амортизационные отчисления по основным средствам	162	162	33	33
Резервы по сомнительным долгам	2 184	2 163	437	433
Курсовые разницы	5 115	-	1 023	-
Прочие выбытия	246	251	49	50
<b>Остаток на конец</b>	<b>5 533</b>	<b>1 031</b>	<b>1 119</b>	<b>219</b>
<b>Итого:</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>(900)</b>	<b>278</b>

Налог на прибыль в бюджеты всех уровней перечислен в полном объеме.

Подлежащие уплате штрафные санкции за неисполнение обязательств по налогам и сборам на 31.12.2023 и на 31.12.2022 отсутствуют.

### 3.4 Прочие внеоборотные активы

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;
  - 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 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.).

*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 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	2	3
Лицензии прочие	2	21
Программное обеспечение (программы)	31	10
<b>Итого:</b>	<b>33</b>	<b>31</b>

**3.5 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 первых по времени приобретения материалов или сырья (метод ФИФО) по каждому складу хранения (месту хранения).

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.

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.

**ООО «ЛЛК Марин Рус»**

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

*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	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.	141 183	(118)	940 552	(875 796)	(204)	X	205 939	(322)
	за 2022 г.	116 164	(487)	706 127	(681 108)	369	X	141 183	(118)
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	37	-	828	(89)	-	(776)	-	-
	за 2022 г.	2	-	855	(137)	-	(683)	37	-
затраты в незавершенном производстве	за 2023 г.	-	-	97 350	(97 734)	-	384	-	-
	за 2022 г.	-	-	111 009	(111 506)	-	497	-	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2023 г.	141 146	(118)	767 413	(677 183)	(204)	(25 437)	205 939	(322)
	за 2022 г.	116 162	(487)	555 271	(452 185)	369	(78 102)	141 146	(118)
товары отгруженные	за 2023 г.	-	-	-	(25 437)	-	25 437	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	(78 102)	-	78 102	-	-
прочие запасы и затраты	за 2023 г.	-	-	74 961	(75 353)	-	392	-	-
	за 2022 г.	-	-	38 992	(39 178)	-	186	-	-

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

**Таблица 11. 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	118	444	240	322
<b>Итого:</b>	<b>118</b>	<b>444</b>	<b>240</b>	<b>322</b>

Причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продаж и восстановлению ранее созданного резерва является рост цен на нефтепродукты.

Запасы, находящиеся в залоге и товары, принятые на комиссию, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 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 25.04.2018 № 5 «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 25.04.2018 № 5) с учетом изменений.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей комиссией по формированию и использованию резерва по сомнительным долгам, состав которой утвержден приказом Общества от 25.04.2018 №5.

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

**ООО «ЛЛК Марин Рус»**

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

*Существенная информация*

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 в Обществе отсутствует.

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

**Таблица 12. Наличие дебиторской задолженности**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	113 528	(897)	212 094	(6 065)
	за 2022 г.	66 539	(677)	113 528	(879)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2023 г.	111 769	(202)	208 947	(5 377)
	за 2022 г.	61 250	-	111 769	(202)
авансы выданные	за 2023 г.	149	(18)	110	(29)
	за 2022 г.	241	(18)	149	(18)
прочие дебиторы	за 2023 г.	1 610	(659)	3 037	(659)
	за 2022 г.	5 048	(659)	1 610	(659)

Таблица 13. 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>39 805</b>	<b>(6 065)</b>	<b>33 740</b>	<b>6 023</b>	<b>(879)</b>	<b>5 144</b>	<b>6 051</b>	<b>(677)</b>	<b>5 374</b>
в том числе: покупатели и заказчики	39 117	(5 377)	33 740	5 346	(202)	5 144	5 374	-	5 374
авансы выданные	29	(29)	-	18	(18)	-	18	(18)	-
прочие дебиторы	659	(659)	-	659	(659)	-	659	(659)	-

**ООО «ЛЛК Марин Рус»**

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

**год**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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 31.12.2022	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на 31.12.2023
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность (стр.1232)	879	10 760	18	5 556	6 065

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

**Таблица 15. Состав прочей дебиторской задолженности**

		тыс. руб.	
Наименование	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022	
1	2	3	
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами по пеням по налогам	913	-	
Расчеты по претензиям	1 343	1 343	
Резерв по сомнительным долгам	(659)	(659)	
Расчеты по имущественному и личному страхованию	244	234	
Расчеты с подотчетными лицами	373	-	
Прочие расчеты	164	33	
<b>Итого:</b>	<b>2 378</b>	<b>951</b>	

### 3.7 Прочие оборотные активы

*Учетная политика*

По статье «Прочие оборотные активы» отражаются:

- расходы будущих периодов краткосрочного характера.

*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 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022	
1	2	3	
Расходы будущих периодов краткосрочного характера	19	13	
<b>Итого:</b>	<b>19</b>	<b>13</b>	

### 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 25.04.2018 № 5.

#### *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 следующей таблице:

**Таблица 17. 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>3 401</b>
	за 2022 г.	<b>7 120</b>	-
обязательство по аренде	за 2023 г.	-	3 401
	за 2022 г.	7 120	-
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	за 2023 г.	<b>164 919</b>	<b>285 514</b>
	за 2022 г.	<b>102 970</b>	<b>164 919</b>
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2023 г.	145 663	248 442
	за 2022 г.	85 809	145 663
зadolженность перед персоналом организации	за 2023 г.	2 769	2 969
	за 2022 г.	2 593	2 769
зadolженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2023 г.	2 921	2 588
	за 2022 г.	2 659	2 921
зadolженность по налогам и сборам	за 2023 г.	6 446	1 467
	за 2022 г.	567	6 446
прочие кредиторы	за 2023 г.	-	-
	за 2022 г.	6	-
авансы полученные	за 2023 г.	-	17 153
	за 2022 г.	-	-
обязательство по аренде	за 2023 г.	7 120	12 895
	за 2022 г.	11 336	7 120
<b>ИТОГО:</b>	за 2023 г.	<b>164 919</b>	<b>288 915</b>
	за 2022 г.	<b>110 090</b>	<b>164 919</b>

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 в Обществе отсутствует.

**3.9 Оценочные обязательства, условные обязательства***Учетная политика*

Общество признает 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;
  - ж) в связи с будущим демонтажем, утилизацией имущества и восстановлением окружающей среды;
- и др.

Оценочные обязательства, перечисленные в подпунктах «а», «б» и «ж», 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.

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

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», «д» и «ж», осуществляется в соответствии с локальным нормативным актом Общества (приказ от 28.12.2018 № 61 «Об утверждении Регламента формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности ООО «ЛЛК Марин Рус»), 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.

При определении величины признаваемых оценочных обязательств комиссией по оценочным обязательствам, условным обязательствам и условным активам, состав которой утверждается приказом Общества, к протоколу заседания комиссии прилагаются материалы, являющиеся документальным подтверждением обоснованности оценки величины признаваемых обязательств.

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/Актuariем 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 18. 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>16 435</b>	<b>26 295</b>	<b>(16 026)</b>	-	<b>19</b>	<b>26 723</b>
в том числе:						
на оплату отпусков	15 122	9 540	(7 424)	-	x	17 238
на годовые премиальные выплаты	1 122	16 845	(8 602)	-	x	9 365
по пенсионным программам	191	(90)	-	-	19	120

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

Наименование	тыс. руб.	
	2023	2022
<b>Чистые обязательства на 1 января</b>	<b>191</b>	<b>157</b>
Компоненты отчета о прибылях и убытках	44	38
Компоненты прочего совокупного расхода	(115)	(4)
<b>Чистые обязательства на 31 декабря</b>	<b>120</b>	<b>191</b>

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 Обществом не установлены существенные условные обязательства, исполнение которых способно оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Общества.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 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 и расходами от обычных видов деятельности выручку и расходы, связанные с продажами:

- по основной деятельности, в том числе по видам 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) раскрыт в следующей таблице:

**Таблица 20. Выручка**

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
<b>Выручка</b>	<b>1 040 258</b>	<b>773 827</b>
в том числе от продаж:		
по основной деятельности	975 296	700 898
из них: товары, приобретенные для продажи	975 296	700 898
работы, услуги	-	-
по посреднической деятельности	165	-
по прочей деятельности	64 797	72 929

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 21. Себестоимость продаж**

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
<b>Себестоимость продаж</b>	<b>(747 003)</b>	<b>(590 683)</b>
в том числе проданных:		
по основной деятельности	(702 824)	(529 917)

**ООО «ЛЛК Марин Рус»**

**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.
из них: товары, приобретенные для продажи	(702 824)	(529 917)
по прочей деятельности	(44 179)	(60 766)

**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 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
<b>Материальные затраты</b>	<b>3</b>	<b>128</b>
в том числе:		
другие затраты	3	128
<b>Расходы на оплату труда</b>	<b>82 584</b>	<b>80 999</b>
<b>Отчисления на социальные нужды</b>	<b>22 257</b>	<b>19 984</b>
<b>Амортизация</b>	<b>12 894</b>	<b>11 839</b>
<b>Прочие затраты</b>	<b>758 173</b>	<b>567 650</b>
в том числе:		
покупная стоимость товаров для продажи	702 824	529 917
арендная плата	-	-
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	9 430	9 869
страхование	1 225	1 229
транспортные расходы, связанные с реализацией	27 995	16 783
командировочные расходы	1 182	790
другие расходы	15 517	9 062
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>875 911</b>	<b>680 600</b>
Изменение остатков (прирост"+"):		
готовой продукции и товаров для продажи	64 589	25 353
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>940 500</b>	<b>705 953</b>

**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 № 1 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**

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, к которым относятся депозитные вклады до востребования сроком до 3-х месяцев, 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.

**Таблица 23. Остатки денежных средств**

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	2	3
Расчетные счета в банках (рубли)	202 537	161 223
Специальные счета в банках	17	125
Переводы в пути	7	-
<b>Итого</b>	<b>202 561</b>	<b>161 348</b>

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

Таблица 24. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
<b>Поступления - всего</b>	<b>962 462</b>	<b>736 181</b>
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	962 300	727 875
от основного общества	-	6 102
в том числе: авансы полученные	16 127	-
от основного общества	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	150	-
от основного общества	-	-
прочие поступления	12	8 306
от основного общества	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-
от основного общества	-	-
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)	-	7 370
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (возврат переплат)	-	21
Операции по покупке, продаже валюты (свернутое сальдо)	12	-
Возмещение расходов, материального ущерба	-	70
Возврат авансов выданных, перечисленных в прошлые годы	-	3
Расчеты по прочим операциям производственного характера	-	842
<b>Платежи - всего</b>	<b>(869 045)</b>	<b>(659 950)</b>
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(727 395)	(542 217)
основному обществу	(603 869)	(476 568)
в том числе: авансы выданные	(71)	(131)
основному обществу	-	-
процентов по обязательству по аренде	(1 173)	(1 169)
основному обществу	-	-
прочие платежи	(11 458)	(4 965)
основному обществу	-	-
в том числе: авансы выданные	-	-
основному обществу	-	-
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)	(8 197)	-

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, пени, штрафы по налогам и сборам, страховым взносам во внебюджетные фонды	(142)	(45)
Расчеты по агентским договорам (свернутое сальдо)	(199)	-
Операции по покупке, продаже валюты (свернутое сальдо)	-	(1 805)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям	-	(43)
Госпошлины, судебные расходы	(3)	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям (подотчет, ссуды)	(637)	(1 065)
Расчеты по договорам страхования	(1 437)	(1 520)
Расчеты по прочим операциям непроизводственного характера	(843)	(487)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
<b>Платежи - всего</b>	<b>(3)</b>	<b>(147)</b>
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(3)	(147)
основному обществу	-	-
в том числе: авансы выданные	-	-
основному обществу	-	-
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
<b>Платежи - всего</b>	<b>(52 544)</b>	<b>(11 366)</b>
в связи с получением имущества в аренду	(12 544)	(11 336)
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 общим контролем или значительным влиянием (организации Группы «ЛУКОЙЛ»), 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.

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

Операции и расчеты со связанными сторонами за 2023 и 2022 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
<b>2023 год</b>		
Дивиденды, начисленные к уплате	39 996	4
Реализация продукции, товаров, услуг	-	153 673
Приобретение товаров и услуг	784 488	49 461
Приобретение основных средств, других активов	-	129
<b>2022 год</b>		
Реализация продукции, товаров, услуг	7 323	107 059
Приобретение товаров и услуг	631 675	12 395
Приобретение основных средств, других активов	-	134
Авансы выданные	-	713
Прочие операции	3	-

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 26. Стоимостные показатели по не завершенным операциям

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
<b>На 31.12.2023</b>		
Дебиторская задолженность	-	4 917
Кредиторская задолженность	200 546	36 038
<b>На 31.12.2022</b>		
Дебиторская задолженность	-	12 430
Кредиторская задолженность	140 700	1 463

Операции и расчеты со связанными сторонами по арендным обязательствам по ФСБУ 25/2018 за 2023 и 2022 год без учета сумм налога на добавленную стоимость приведены в таблице:

Таблица 27. Операции и расчеты по арендным обязательствам

тыс. руб.

Показатели	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
<b>2023 год</b>	
Обязательство по аренде с начисленными процентами	22 893
<b>2022 год</b>	
Обязательство по аренде с начисленными процентами	1 169

Таблица 28. Стоимостные показатели по не завершенным операциям по арендным обязательствам

тыс. руб.

Показатели	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
<b>На 31.12.2023</b>	
Задолженность по обязательствам по аренде	16 296
<i>в том числе:</i>	
Задолженность по текущим расчетам по аренде	-
<b>На 31.12.2022</b>	
Задолженность по обязательствам по аренде	7 120
<i>в том числе:</i>	
Задолженность по текущим расчетам по аренде	-

Информация о выплатах основному управленческому персоналу раскрыта в Приложении № 2 к настоящим Пояснениям. Иные вознаграждения и выплаты в пользу основного управленческого персонала, кроме указанных в данном приложении, отсутствуют.

Основной управленческий персонал представлен в 2023 г. в следующем составе:

- Генеральный директор ООО «ЛЛК Марин Рус».

Основной управленческий персонал представлен в 2022 г. в следующем составе:

- Генеральный директор ООО «ЛЛК Марин Рус».

## 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 (ФСБУ 25/2018), Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету аренды, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 21.07.2021 № 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 случае, 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.

Право, предоставленное для арендатора пунктом 11 ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев, и рыночная стоимость предмета аренды, по которым без учета износа не превышает 300 000 руб., при ведении бухгалтерского учета аренды не используется.

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.

#### *Существенная информация*

Общество является Арендатором - стороной договора аренды, получающей во временное пользование имущество за плату от арендодателя ООО «ЛУН-Инвест» по договору № ЛИ-289/23 от 01.06.2023 года (далее – Договор).

В рамках договора аренды получены/предоставлены следующие виды ОС, а именно арендованное помещение, которое состоит из части офисного здания и парковочных мест.

Ранее договор аренды был заключен с ООО «ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт». На основании Дополнительного соглашения № 12 от 28.02.2023 года к договору № 15SZ-1167AP-10 от 01.06.2015 имущество передано новому арендодателю – ООО «ЛУН-Инвест».

По Договору применена ставка дисконтирования 9,00% (срок привлечения от 1 года до 3 лет). Принципы и правила определения применяемых процентных ставок для целей ведения учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 устанавливаются ПАО «ЛУКОЙЛ».

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам за 2023 год, составила 1 173 тыс. руб. За 2022 год сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам составила 1 169 тыс. руб.

Переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, в периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей, отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды по договору отсутствуют.

В течение 2023 года был осуществлен пересмотр фактической стоимости ППА и обязательства по аренде в сумме 21 720 тыс. руб.

### **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 2022 и 2023 годах не выявлены.

## 8 Дополнительные пояснения

### 8.1 Информация о прочих забалансовых счетах

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

**Таблица 29. 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	50 923	43 703
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	19	226
013	Возвратная тара	150	150
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации	5 214	5 319

### 8.2 Информация об экологической деятельности

Расходы, связанные с экологической деятельностью (приобретение/создание объектов, модернизация, реконструкция и т.д.), за 2023 и 2022 год отсутствуют.

### 8.3 Прочая информация

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 и полученные в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, на отчетную дату 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 займов 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 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.

**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 запасов	001	-	(59)	-	(59)	-	(102)	-	(102)
Резерв по сомнительным долгам	002	5 556	(10 760)	-	(5 204)	797	(999)	-	(202)
Операции с иностранной валютой	003	14 043	(14 030)	13	-	69 331	(71 136)	-	(1 805)
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	004	14 385	(8 468)	5 917	-	7 328	(8 494)	-	(1 166)
Прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	005	-	(76)	-	(76)	21	(111)	-	(90)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, в т.ч. штрафы административные	006	-	-	-	-	-	(43)	-	(43)
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	007	-	-	-	-	70	-	70	-
Пенсионные программы с установленными выплатами	008	-	(19)	-	(19)	-	(13)	-	(13)
<i>Чистые расходы/доходы на проценты по пенсионным программам</i>	<i>008.1</i>	-	(19)	-	(19)	-	(13)	-	(13)
Налоги, страховые взносы, сборы	009	-	(82)	-	(82)	-	(64)	-	(64)
<i>НДС не возмещаемый из бюджета</i>	<i>009.1</i>	-	(82)	-	(82)	-	(64)	-	(64)
Штрафы, пени по налогам, страховым взносам, сборам	010	-	(2)	-	(2)	-	-	-	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	011	1	(218)	-	(217)	-	(401)	-	(401)
Результат по итогам инвентаризации (излишки и недостачи)	012	45	-	45	-	82	-	82	-
Расходы на добровольное (от несчастного случая, медстрахование, страхование жизни) и обязательное страхование (средств транспорта, прочего имущества) в соответствии с условиями контрактов с работниками	013	-	-	-	-	-	(16)	-	(16)
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	014	-	-	-	-	-	(60)	-	(60)
Прочие расходы	015	-	(30)	-	(30)	-	(55)	-	(55)
<b>ИТОГО:</b>		<b>34 030</b>	<b>(33 744)</b>	<b>5 975</b>	<b>(5 689)</b>	<b>77 629</b>	<b>(81 494)</b>	<b>152</b>	<b>(4 017)</b>

**Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу**

тыс.руб.

<b>Виды выплат основному управленческому персоналу</b>	<b>За 2023 год</b>	<b>За 2022 год</b>
<b>1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты</b>		
Оплата труда за отчетный период	9112	9 730
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	1822	1 883
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	924	1 156
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	91	71

**1. Информация об электронном внутреннем документе**

Идентификатор документа	448098
Наименование документа	Пояснительная записка ЛЛК МР от 31.12.2023
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"ЛЛК Марин Рус"

**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, Отрубянников Артем Валентинович	28.02.2024 16:11:54 Мск	ПЗ_ЛЛК МР_31.12.2023_4 этап.pdf	0415DE9B006AB0CEA44BF6B1C7443VCB59, Отрубянников Артем Валентинович, с 26.08.2023 по 26.08.2024	Доверенность №6064 от 01.01.2024, действующая до 31.12.2027	Документ подписан электронной подписью
2	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР, НОВОЖИЛОВА МАРИНА ЕВГЕНЬЕВНА	28.02.2024 16:17:06 Мск	ПЗ_ЛЛК МР_31.12.2023_4 этап.pdf	019B177900B0AF12AC4E0800FA60EB6AC1, НОВОЖИЛОВА МАРИНА ЕВГЕНЬЕВНА, с 21.02.2023 по 21.05.2024	Трудовые обязанности, предусмотренные должностной инструкцией	Документ подписан электронной подписью