

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «Топ Лубрикантс»  
ЗА 2023 ГОД**

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ООО «Топ Лубрикантс» (далее - Общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной ИФНС России №46 по г. Москве №1087746252120 21 февраля 2008 года. Свидетельство 77 № 011826432.

Организационно-правовая форма Общества согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) 12300 и код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) 16.

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, г. Москва, 115054, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, пл Павелецкая, д. 2 стр. 2.

Фактический адрес Общества: Российская Федерация, г. Москва, 115054, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, пл Павелецкая, д. 2 стр. 2, этаж 25.

Основным видом деятельности Общества является 19.20 «Производство нефтепродуктов» (ОКВЭД).

По состоянию на 31.12.2023 единственным участником Общества с долей владения в размере 100% является АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТОП ТЕХНОЛОДЖИ ЛУБРИКАНТС» (ИНН 7707474738) (далее - Основное хозяйственное общество 2), о чем сделана запись в Едином государственном реестре юридических лиц 2237701872330 от 02.03.2023 года.

На основании договора о передачи доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью «Топ Лубрикантс» 21.02.2023 г. произошла смена учредителя (единственного участника) Общества.

До смены учредителя единственным участником Общества являлось АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО УПРОЩЕННОГО ТИПА "TOTALЭНЕРДЖИС МАРКЕТИНГ СЕРВИС" (SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE "TOTALENERGIES MARKETING SERVICES"), Франция (далее - Основное хозяйственное общество 1).

На основании Решения единственного участника №2/2023 от 13.02.2023 года произошла смена наименования Общества с ООО «ТотальЭнерджис Маркетинг Россия» на ООО «Топ Лубрикантс», о чем сделана запись в Едином государственном реестре юридических лиц от 01 марта 2023 года.

Уставный капитал Общества составляет 36 000 000 рублей, внесен в размере 100%.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений, осуществлявших свою деятельность в течение 2023 года. В 2023 году произошли следующие изменения в деятельности подразделений:

Управленческая единица:	На 31.12.2023	Дата закрытия представительства (лист записи ЕГРЮЛ)
Филиал Общества в Калужской области	действующий	-
Представительство Общества в Свердловской области	закрыто	29.08.2023
Представительство Общества в Ленинградской области	закрыто	08.09.2023
Представительство Общества в Ростовской области	закрыто	29.08.2023
Представительство Общества в Республике Татарстан	закрыто	29.08.2023
Представительство Общества в Новосибирской области	закрыто	29.08.2023
Представительство Общества в Приморском крае	закрыто	03.07.2023

Среднегодовая численность работающих в Обществе за отчетный период составила 129 человек (за 2022 г. – 166 человек).

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Генеральный директор Общества (до 20.02.2023) – Петров Валентин Анатольевич

Генеральный директор Общества (с 21.02.2023 г.) - Корчагин Роман Константинович

## **2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА**

Общество осуществляет свою деятельность 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 были введены новые пакеты санкций в отношении международных валютных резервов Российской Федерации, большого числа государственных компаний, финансовых институтов. В 2023 году санкционное давление продолжилось.

Введение санкций повлекло за собой существенное увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, нестабильный курс российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Доступ российских компаний к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала значительно усложнен, что может привести к усилению зависимости организаций от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Во втором квартале 2023 года Общество возобновило производство продукции на заводе, который находился в простое со второго полугодия 2022 года. Простой производства был связан с изменениями, вызванными событиями на международном уровне.

В 2022 году в связи с изменившимся международным контекстом, в том числе с усилением ограничений на европейском уровне, требующих изменения логистических цепочек поставок сырья и готовой продукции, Общество провело оценку рисков, а также разработало шаги по возобновлению производства, подготовило и подало документы для получения одобрения со стороны Правительства Российской Федерации и соответствующих государственных структур в отношении преобразований в Обществе. В 1 квартале 2023 года одобрение было получено. Обществом разработаны различные бизнес-сценарии для развития и расширения бизнеса, составлен бюджет на 2024 год и долгосрочный план на пять лет. Полученное одобрение позволит выйти на прежний уровень производства продукции, и благодаря текущим активам и имеющемуся персоналу Общество обеспечит стабильное поддержание и продолжение развития деятельности на российском рынке.

В 2023 году Общество начало реализовывать сформированный ранее бизнес-план, согласно которому Руководство имеет уверенность в достаточности имеющихся ресурсов (персонал, производственные мощности, денежные средства) для восстановления производства.

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

#### 3.1. Основа составления

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, федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые оценены по остаточной стоимости, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

Применяемая учетная политика сформирована на основании следующих допущений:

- допущение имущественной обособленности;
- допущение непрерывности деятельности;
- допущение последовательности применения учетной политики;
- допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

#### 3.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют составили:

<i>Курс в рублях за 1 единицу валюты</i>	<i>На 31.12.2023</i>	<i>На 31.12.2022</i>	<i>На 31.12.2021</i>
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Юань	12,5762	-	-

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и

обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

### **3.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### **3.4. Основные средства и незавершенное строительство**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу не относятся к объектам основных средств. Если стоимость объекта не превышает установленного лимита, то актив признается несущественным, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

Основные средства амортизируются по линейному способу.

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

- Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно) – 24 месяца,
- Вторая группа (свыше 2 до 3 лет включительно) – 36 месяцев,
- Третья группа (свыше 3 до 5 лет включительно) – 60 месяцев,
- Четвертая группа (свыше 5 до 7 лет включительно) – 84 месяца,
- Пятая группа (свыше 7 до 10 лет включительно) - 120 месяцев,
- Шестая группа (свыше 10 до 15 лет включительно) – 180 месяцев,
- Седьмая группа (свыше 15 до 20 включительно) – 240 месяцев,
- Восьмая группа (свыше 20 до 25 лет включительно) – 300 месяцев,
- Девятая группа (свыше 25 до 30 лет включительно) – 301 месяц,
- Десятая группа (свыше 30 лет) – 361 месяц.

Общество в 2023 году осуществляло пересмотр срока полезного использования основных средств на основании положений ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Не подлежат амортизации земельные участки, включенные в состав основных средств.

Затраты на текущий внеплановый ремонт ОС, срок которого не превышает 12 месяцев, Общество включает в себестоимость текущего отчетного периода по мере возникновения затрат.

Общество провело проверку основных средств на признаки обесценения – такие отсутствуют, влияния на расходы или доходы отчетного периода нет.

### **3.5. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов в 2023 году ведется Обществом в соответствии с ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов" (утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н).

Результаты интеллектуальной деятельности, на которые компания получает исключительное право и стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу Общество одновременно списывает на затраты.

Нематериальные активы амортизируются по линейному способу.

### **3.6. Запасы**

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) учитываются путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Коммерческие и управленческие расходы в отчетном году признаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

В соответствии с ФСБУ №5/2019 запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы, по которым себестоимость превышает показатель чистой стоимости продажи такого актива, отражаются в отчетности по балансовой стоимости в соответствии с ФСБУ №5/2019, то есть за минусом резервов по обесценению запасов.

### **3.7. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

При возникновении ситуации, в результате которой может произойти обесценение финансовых вложений, организация проводит проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и предыдущую отчетную дату учетная стоимость финансовых вложений существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в сторону ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости финансовых вложений.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, то Общество формирует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансового вложения.

### **3.8. Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом налога на добавленную стоимость (НДС).

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководства Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в срок 90 и более дней с дня оплаты, предусмотренного условиями договора, и не обеспечена соответствующими гарантиями. По выданным займам невозврат части займа в соответствии с графиком в срок 90 дней и более дает основание перевести в резерв весь остаток непогашенной задолженности. Резервы сомнительных долгов создаются на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества и относятся на увеличение прочих расходов.

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам.

### **3.9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включается в строку отчета о движении денежных средств «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Следующие денежные потоки представляются свернуто по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.
- поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты.

Поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков, отражаются развернуто в составе строк 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

### **3.10. Уставный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли его участников. Величина Уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

### **3.11. Кредиты и займы полученные**

В соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» проценты по полученным кредитам и займам учитываются на счетах учета соответствующей задолженности Общества по мере начисления в соответствии с условиями договоров. На конец отчетного периода задолженность по кредитам и займам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом начисленных процентов.

### **3.12. Оценочные обязательства**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате премий.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

Оценочное обязательство относится на расходы по обычным видам деятельности.

### **3.13. Выручка, прочие доходы**

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг в целях бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов, в соответствии с заключенными договорами. Выручка отражена в отчетности за минусом НДС.

В составе доходов по обычным видам деятельности учитывается:

- Реализация товаров без ввоза на территорию РФ
- Реализация товаров на территории РФ
- Реализация услуг
- Услуги по экспертизе АНАС
- Услуги технического сопровождения смаз.материалов
- Экспорт товаров в страны дальнего зарубежья
- Экспорт товаров в страны таможенного союза

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- Выявленные излишки/недостача при инвентаризации
- Доходы, связанные с инвентаризацией с контрагентами
- Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты
- Доходы, связанные с реализацией макулатуры и лома черных и цв. металлов
- Доходы, связанные с реализацией прочего имущества
- Доходы, связанные с судебными процессами
- Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)
- Курсовые разницы
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса
- Проценты по депозиту
- Проценты по кредитам и займам
- Прочие доходы
- Прочие доходы (штрафы, пени, неустойки)
- Списание дебиторской (кредиторской) задолженности

### **3.14. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Учет затрат осуществляется с группировкой на себестоимость, управленческие и коммерческие расходы.

В связи с простоем производства в период с июня 2022 года по апрель 2023 Общество отражает расходы, понесенные Филиалом в Калужской области, в составе прочих внереализационных расходов.

В составе прочих расходов Общества отражаются:

- Акциз за счет собственных средств
- Безнадежные долги, не принимаемые
- Выявленные расходы прошлых периодов со специальным учетом
- Расходы, связанные с инвентаризацией с контрагентами
- Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты
- Расходы, связанные с реализацией макулатуры и лома черных и цв. металлов
- Расходы, связанные с реализацией основных средств
- Расходы, связанные с реализацией прочего имущества
- Расходы, связанные с судебными процессами
- Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)
- Комиссия банка
- Комиссия банка за покупку/продажу валюты
- Курсовые разницы
- НДС за счет собственных средств
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса
- Премии покупателям
- Прочие внереализационные расходы завода во время простоя
- Прочие расходы
- Прочие расходы (штрафы, пени, неустойки)
- Расходы, связанные с дебрэндированием
- Резервы по сомнительным долгам (не учит. для целей н/о)
- Себестоимость безвозмездно переданного имущества
- Списание дебиторской задолженности

### 3.15. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

### 3.16. Изменения учетной политики

С 2022 года Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом МФ РФ от 17.09.2020 г. №204н.; ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете", утвержденный Приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н; ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

С 2023 года Общество оценивает выпущенную продукцию по полной (фактической) производственной себестоимости. Данное изменение не оказало влияния на отчетность Общества.

## 4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

### 4.1. Основные средства

Ведение бухгалтерского учета основных средств (ОС) осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом МФ РФ от 17.09.2020 г. №204н.

На 31.12.2023 у Общества отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав или находящиеся в залоге.

#### 4.1.1. Неамортизируемые объекты ОС

Перечень объектов основных средств Общества, стоимость которых не погашается:

( тыс. руб.)			
Наименование объекта ОС	Балансовая стоимость на 31.12.23	Балансовая стоимость на 31.12.22	Балансовая стоимость на 31.12.21
Земельный участок 70 000 кв.м кадастровый номер 40:03:068319:240	209 017	209 017	209 017

#### 4.1.2 Арендованное имущество

В 2023 году Общество имело в аренде офисные помещения на основании заключенных договоров аренды.

№ п/п	Наименование контрагента	Адрес местонахождения	Площадь, кв.м	Номер и дата договора	Цель аренды	Расторгнут
1	ЭНКА ИНШААТ ВЕ САНАЙИ АНОНИМ ШИРКЕТИ	г.Москва, Павелецкая пл.,д.2, стр.2	776	б/н от 01.02.2023	Аренда офиса	Действует
2	Филиал АО "ТотальЭнерджис Разведка Разработка Россия" в г. Москве	г. Москва, ул. Лесная, дом 7	850	FI-21-012 от 01.09.2021	Аренда офиса	28.02.2023
3	ООО "ДЕЛТАБОКС СПБ"	Г Екатеринбург, Тракт Сибирский, стр. 12	51,1	01/3274-ДАН от 01.09.2021	Аренда офиса представительства	31.05.2023

4	ООО "Премьер"	Республика Татарстан (Татарстан), г. Казань, с. Константиновка	98,7	6 от 12.07.2013	Аренда офиса представительства	11.08.2023
5	АО "Шенкер"	Ленинградская область, р-н Ломоносовский, Производственная зона «Горелово» квартал 2, ш. Волхонское, д.2Б	42,4	02/2013 от 01.05.2013	Аренда офиса представительства	31.03.2023
6	ООО "Логолэнд"	г Новосибирск, ш Толмачевское, д. 27/2,	37	ПР-05-22 от 01.06.2022	Аренда офиса представительства	30.06.2023
7	ООО "Эй-Пи Трейд"	Приморский край, г.о. Артемовский, г. Артем, ул 2-я Рабочая, д. 142А	5	20082022-0446565 от 20.08.2022	Аренда офиса представительства	20.06.2023
8	ООО "Хорошие.Офисы.Управления"	г. Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, д. 74	52,9	23-КД-19 от 20.12.2019	Аренда офиса представительства	18.08.2023

По долгосрочным договорам аренды Общество определяет право пользования активом в соответствии с положениями ФСБУ № 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и с применением ставки дисконтирования, равной ключевой ставке Центрального Банка Российской Федерации, действующей на отчетную дату. Ставка определена по сопоставимым рыночным условиям для получения займа.

#### 4.1.3. Объекты ОС, полученные в лизинг

В соответствии с условиями договора с ООО «АРВАЛ» № L0115 от 28.04.2008 и приложениями к нему балансодержателем предмета аренды является арендодатель.  
Список автомобилей, полученных в лизинг:

1	NISSAN QASHQAI P546 KB 797	8	NISSAN X-TRAIL C834УН152
2	NISSAN QASHQAI M176BY797	9	Nissan X-TRAIL Y665EK761
3	Nissan X-TRAIL O214 KX 797	10	NISSAN QASHQAI P466KO761
4	NISSAN QASHQAI P 581 KB 797	11	NISSAN QASHQAI C806УН152
5	NISSAN X-TRAIL X 723KM 797	12	NISSAN QASHQAI O153KH 196
6	NISSAN QASHQAI C 721 KB 797	13	NISSAN X-TRAIL O 263 KT 196
7	NISSAN QASHQAI C748 KM 797	14	NISSAN X-TRAIL O923BT154

Предстоящие лизинговые платежи в последующем отчетном периоде составят 6 063 тыс. руб. в 2024 году (без НДС) и до конца действия договора лизинга - 7 830 тыс. руб.

4.1.4 Наличие и движение основных средств

(тыс. руб.)

	Земельный участок	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 31.12.2021	209 017	1 818 696	1 104 248	35 277	344 027	3 511 265
На 01.01.2022	209 017	1 818 696	1 104 249	35 277	344 027	3 511 267
Поступление	-	-	-	-	60 448	60 448
Выбытие	-	-	(19 697)	(4 532)	(79)	(24 309)
Перевод в состав ОС	-	125 794	70 055	2621	(198 470)	-
Исключено из состава ОС малоценных объектов	-	-	(27 764)	(3 017)	-	(30 781)
На 31.12.2022	209 017	1 944 490	1 126 844	30 349	205 926	3 516 625
На 01.01.2023	209 017	1 944 490	1 126 844	30 349	205 926	3 516 625
Поступление	-	-	-	-	57 967	57 967
Выбытие	-	-	(16 777)	(1 450)	(44)	(18 271)
Перевод в состав ОС	-	48 954	8 143	6 296	(63 393)	-
На 31.12.2023	209 017	1 993 444	1 118 209	35 195	200 456	3 556 321

	Земельный участок	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
<b>Амортизация</b>						
На 31.12.2021	-	(371 701)	(433 154)	(16 306)	-	(821 161)
На 01.01.2022	-	(371 702)	(433 153)	(16 306)	-	(821 162)
Начисление	-	(117 248)	(155 654)	(4 799)	-	(277 701)
Выбытие	-	-	13 229	3650	-	16 879
Амортизация по исключенным из состава ОС малоценным объектам	-	-	28 301	2263	-	30 564
Уменьшена начисленная амортизация при пересмотре СПИ	-	-	3 076	28	-	3 103
На 31.12.2022	-	(488 951)	(544 201)	(15 164)	-	1 048 316
На 01.01.2023	-	(488 951)	(544 201)	(15 164)	-	1 048 316
Начисление	-	(117 727)	(143 543)	(4 161)	-	(265 431)
Выбытие	-	-	8 799	338	-	9 137
Уменьшена начисленная амортизация при пересмотре СПИ	-	869	45 936	3 478	-	50 283
На 31.12.2023	-	(605 809)	(633 009)	(15 509)	-	1 254 327
<b>Балансовая стоимость</b>						
На 31.12.2021	209 017	1 446 995	671 094	18 971	344 027	2 690 104
На 31.12.2022	209 017	1 455 539	582 643	15 185	205 926	2 468 310
На 31.12.2023	209 017	1 387 635	485 201	19 686	200 455	2 301 994

## 4.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов в 2023 году ведется Обществом в соответствии с ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов" (утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н).

### 4.2.1 Наличие и движение нематериальных активов

(тыс. руб.)

	Нематериальные активы организации	Приобретение нематериальных активов	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
На 31.12.2021	51 537	6 845	<b>58 382</b>
На 31.12.2022	24 042	6 578	<b>30 620</b>
На 31.12.2023	38 976	7 487	<b>46 462</b>
<b>Амортизация</b>			
На 31.12.2021	(25 440)	-	<b>(25 440)</b>
На 31.12.2022	(18 214)	-	<b>(18 214)</b>
На 31.12.2023	(21 167)	-	<b>(21 167)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>			
На 31.12.2021	26 097	6 845	<b>32 943</b>
На 31.12.2022	5 828	6 578	<b>12 406</b>
На 31.12.2023	17 809	7 487	<b>25 296</b>

## 4.3. Запасы

В отчетном периоде Общество не проводило восстановление резерва под обесценение запасов. На 31.12.2023 у Общества отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав или находящиеся в залоге.

(тыс. руб.)

Вид запасов	Товары для перепродажи	Сырье, материалы	Готовая продукция	Полуфабрикаты	Резерв под обесценение Запасов	Итого
На 31.12.2021	443 067	1 208 386	919 440	176 938	(56 296)	<b>2 691 535</b>
На 01.01.2022	443 067	1 208 386	919 440	176 938	(56 296)	<b>2 691 535</b>
Поступление	1 109 558	1 434 076	1 951 321	1 404 104	-56296	<b>5 955 355</b>
Выбытие	1 551 446	1 890 972	2 870 761	1 575 284	0	<b>7 888 463</b>
На 31.12.2022	1 179	751 490	0	5 758	0	<b>758 427</b>
На 01.01.2023	1 179	751 490	0	5 758	0	<b>758 427</b>
Поступление	116 067	4 371 127	1 275 390	1 147 438	(9 904)	<b>6 900 117</b>
Выбытие	(116 857)	(3 829 714)	(541 109)	(1 073 660)	0	<b>(5 561 340)</b>
На 31.12.2023	389	1 292 903	734 281	79 536	(9 904)	<b>2 097 204</b>

## 4.4. Финансовые вложения

(тыс. руб.)

Вид финансовых вложений	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
<b>Долгосрочные финансовые вложения</b>			
Вложения в уставный капитал ООО «ПОЛИМЕРНЫЕ БИТУМНЫЕ МАТЕРИАЛЫ» (доля 50%)	108 354	108 354	108 354
Предоставленные займы	50	913	49 732
Резерв под обесценение вложений в уставный капитал	(87 704)	(87 704)	(87 704)
Резерв под предоставленные займы	-	-	-
<b>Итого долгосрочные финансовые вложения</b>	<b>20 700</b>	<b>21 563</b>	<b>70 382</b>
<b>Краткосрочные финансовые вложения</b>			
Предоставленные займы	0	33 890	50 132
<b>Итого краткосрочные финансовые вложения</b>	<b>0</b>	<b>33 890</b>	<b>50 132</b>

В июле 2013 г. ООО «Топ Лубрикантс» приобрело 50% долю в совместной деятельности с ООО «Газпромнефть-Инвест» за 108 354 тыс. руб. В 2023 году произошло изменение наименования на ООО «Полимерные битумные материалы».

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 резерв под обесценение финансовых вложений составил 87 704 тыс. руб.

#### 4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

##### 4.5.1. Структура денежных средств и денежных эквивалентов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на валютных счетах	0	20 082	251 328
Средства на расчетных счетах	24 598	43 701	118 658
Средства на специальных счетах в банках	0	6 990	96 966
<b>Итого денежные средства</b>	<b>24 598</b>	<b>70 773</b>	<b>466 952</b>
Краткосрочные банковские депозиты (до востребования и/или со сроком размещения до трех месяцев)	831 550	3 935 000	248 000
<b>Итого денежные эквиваленты</b>	<b>831 550</b>	<b>3 935 000</b>	<b>248 000</b>
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>856 148</b>	<b>4 005 773</b>	<b>714 952</b>

##### 4.5.2. Информация о существенных денежных потоках организации с основным и зависимым обществом

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год	Вид операций
<b>Денежные потоки по операционной деятельности</b>			
Основное хозяйственное общество 2 (АО «ТТЛ»)	(474)	0	Оплата услуг
<b>Денежные потоки по инвестиционной деятельности</b>			
Зависимое общество (ООО «ПОЛИМЕРНЫЕ БИТУМНЫЕ МАТЕРИАЛЫ»)	33 890	10 141	Погашение процентов по займу
<b>Денежные потоки по финансовой деятельности</b>			
Основное хозяйственное общество 1 (TOTALENERGIES MARKETING SERVICES)	(828 641)	0	Выплата дивидендов

#### 4.5.3. Расшифровка прочих поступлений и платежей от текущей деятельности

(тыс. руб.)

	2023	2022
<b>Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)</b>		
Возврат выданных беспроцентных займов	44 479	77 930
Проценты по депозиту	81 593	149 310
Результат сворачивания сумм НДС	-	90 352
Прочие поступления	957	82 883
<b>Итого прочие поступления по текущей деятельности</b>	<b>127 989</b>	<b>400 475</b>
<b>Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)</b>		
Таможенные платежи (исключая НДС)	16 141	89 524
Результат сворачивания сумм НДС	256 055	-
Расчеты с бюджетом по прочим налогам и сборам	4 436	32 485
Выданные беспроцентные займы	-	3 000
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	9 111	-
Прочие платежи	13 117	7 154
<b>Итого прочие платежи по текущей деятельности</b>	<b>298 860</b>	<b>132 163</b>

#### 4.6. Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Покупатели и заказчики	189 896	74 804	2 240 275
Предоставленные беспроцентные займы	66 314	103 797	186 943
Расчеты с бюджетом	12 269	351 916	212 123
Авансы выданные поставщикам	290 906	71 708	224 104
Прочая дебиторская задолженность	24 878	46 444	65 990
Резерв по сомнительным долгам	(65 184)	(101 487)	(64 210)
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>519 078</b>	<b>547 182</b>	<b>2 865 225</b>

В бухгалтерском балансе на 31.12.2023 года в составе дебиторской задолженности авансы, выданные в связи с приобретением запасов, составляют 10 404 тыс.руб.

#### 4.7. Заемные средства

##### 4.7.1. Заемные средства, движение за 2023 год

(тыс. руб.)

Займодавец	31.12.2022	Получено/ Начислено	Погашено	31.12.2023
ТотальЭнерджис Разведка Разработка Россия	1 233 287		(1 233 287)	0
в т.ч. уступленный долг от TotalEnergies Treasury	1 215 182		(1 215 182)	0
Проценты	18 105		(18 105)	0
ГЕО КАРБОН		480 000		480 000
Займодавец		500 000		500 000
<b>Итого заемные средства</b>	<b>1 233 287</b>	<b>980 000</b>	<b>(1 233 287)</b>	<b>980 000</b>

4.7.2. Заемные средства, движение за 2022 год

(тыс. руб.)

Займодавец	31.12.2021	Получено/ Начислено	Погашено	Капитализа ция процентов	Уступка долга	31.12.2022
TotalEnergies Treasury	1 008 898	440 611	(234 327)	-	(1 215 182)	-
в т.ч. основной долг	1 000 000	300 000	(200 000)	56 233	(1 156 233)	-
Проценты	8 898	140 611	(34 327)	(56 233)	(58 949)	-
ТотальЭнерджис Разведка Разработка Россия	-	18 105	-	-	1 215 182	1 233 287
в т.ч. уступленный долг от TotalEnergies Treasury	-	-	-	-	1 215 182	1 215 182
Проценты	-	18 105	-	-	-	18 105
Креди Агриколь КИБ АО	-	1 276 956	(1 276 956)	-	-	-
<b>Итого заемные средства</b>	<b>1 008 898</b>	<b>1 735 672</b>	<b>(1 511 283)</b>	-	-	<b>1 233 287</b>

4.7.3. Основные условия займов на 31.12.2022

(тыс. руб.)

Займодавец	Задолженность (основной долг) на 31.12.2022, тыс. руб.	Лимит заемных средств/овердрафта по договору, тыс. руб.	Срок погашения	Процентная ставка, % годовых
ТотальЭнерджис Разведка Разработка Россия	1 233 288		20.02.2023	

4.7.4. Основные условия займов на 31.12.2023

(тыс. руб.)

Займодавец	Задолженность (основной долг) на 31.12.2023	Лимит заемных средств/овердрафта по договору	Срок погашения	Процентная ставка, % годовых
ГЕО КАРБОН	480 000	480 000	31.10.2025	0%
Займодавец	500 000	500 000	31.12.2025	5%

#### 4.8. Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	127 553	99 869	1 848 365
Авансы полученные	6 043	6 386	25 586
Расчеты по налогам и взносам	-	11 991	157 939
Прочая кредиторская задолженность	350 419	1 457 879	634 370
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>484 015</b>	<b>1 576 125</b>	<b>2 666 260</b>

#### 4.9. Налог на прибыль

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(160 287)	429 057
Текущий налог на прибыль	0	(203 168)
Эффект временных разниц, не учитываемых в расчете налогооблагаемой базы текущего налога на прибыль		
Изменение отложенных налоговых активов	(10 909)	(4 114)
<b>Итого налог на прибыль</b>	<b>(10 909)</b>	<b>(207 282)</b>

#### 4.10. Выручка и прочие доходы

##### 4.10.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

(тыс. руб.)

Вид выручки	2023	2022
Реализация товаров на территории РФ	-	2 053 647
Реализация произведенной продукции на территории РФ	805 241	5 119 792
Экспортная реализация ввезенных товаров и произведенной продукции	32 025	66 555
Прочая реализация	85 503	141 608
<b>Итого выручка</b>	<b>922 769</b>	<b>7 381 602</b>

##### 4.10.2. Информация о прочих доходах

(тыс. руб.)

Вид прочих доходов	2023	2022
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	-	1 696
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	6 664	28 556
Доходы (расходы), связанные с судебными процессами	15 801	723
Доходы (расходы), связанные с инвентаризацией с контрагентами, в т.ч. штрафы, пени, неустойки	10 560	10 586
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	77 020
Выявленные излишки при инвентаризации	2 456	1 877
Доходы, связанные с реализацией основных средств	-	467
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	6 067	7 633
Прочие доходы	268 689	11 802
<b>Итого прочих доходов</b>	<b>310 237</b>	<b>140 360</b>

В форме отчетности отчет о финансовых результатах Общество отражает показатели по статьям «Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты», «Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса» и «Курсовые разницы» свернуто с аналогичными расходами.

#### 4.11. Себестоимость, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

##### 4.11.1. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

<i>(тыс. руб.)</i>		
<b>Вид расхода по обычным видам деятельности</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Себестоимость</b>		
Материальные затраты	(518 737)	(4 214 830)
Расходы на оплату труда	(12 654)	(28 965)
Отчисления на социальные нужды	(3 470)	(5 863)
Амортизация:	(66 573)	(95 043)
в т.ч. НМА	(3)	-
Прочие	(30 721)	(5 286)
<b>Итого себестоимость</b>	<b>(632 154)</b>	<b>(4 349 986)</b>
<b>Коммерческие расходы</b>		
Услуги организаций, в т.ч таможенные платежи	(218 671)	(826 948)
Расходы на оплату труда	(135 051)	(544 237)
Материальные затраты	(7 674)	( 53 816)
Отчисления на социальные нужды	(39 319)	( 46 731)
Амортизация:	(38 258)	( 51 903)
в т.ч. НМА	(2 946)	(7 218)
Прочие	(46 073)	( 40 149)
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>(485 045)</b>	<b>(1 563 784)</b>
<b>Управленческие расходы</b>		
Услуги организаций	(20 167)	( 16 376)
Расходы на оплату труда	(94 429)	(132 995)
Отчисления на социальные нужды	(18 874)	(1 823)
Амортизация:	(1 584)	( 449)
в т.ч. НМА		-
Материальные затраты	(1 622)	(1 089)
Прочие	(25 791)	(9 398)
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>(162 467)</b>	<b>(162 130)</b>

##### 4.11.2. Информация о прочих расходах

<i>(тыс. руб.)</i>		
<b>Вид прочих расходов</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Курсовые разницы	(3 787)	(101 225)
Штрафы, пени, неустойки	(42)	(92 936)
Комиссия банка	(3 744)	(2 648)
Списание дебиторской задолженности	(9 910)	(4 469)
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества/услуг	(5 893)	(76 351)
Прочие расходы, связанные с транспортировкой товаров	-	(7 093)
Расходы, связанные с реализацией макулатуры и лома черных и цветных металлов	(9 418)	(306)
Расходы, связанные с судебными процессами	(857)	(460)

Расходы, связанные с реализацией основных средств	(435)	(848)
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	(166)	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(8 945)	-
Выявленные расходы прошлых периодов со специальным учетом	(404)	(403)
Прочие внереализационные расходы завода	(132 952)	(276 361)
Расходы, связанные с дебрэндингом	(2 957)	(84 766)
Прочие расходы	(17 547)	(65 400)
<b>Итого прочих расходов</b>	<b>(197 057)</b>	<b>(1 005 143)</b>

#### 4.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

##### 4.12.1. Оценочные обязательства

(тыс. руб.)

Вид оценочного обязательства	Сальдо	Начислено	Погашено	Сальдо
По состоянию на:	01.01.2021			31.12.2021
Оценочное обязательство по годовой премии	<b>119 823</b>	28 805	(76 654)	<b>71 974</b>
По состоянию на:	01.01.2022			31.12.2022
Оценочное обязательство по годовой премии	<b>71 974</b>	147 918	(346 768)	<b>273 927</b>
По состоянию на:	01.01.2023			31.12.2023
Оценочное обязательство по годовой премии	<b>273 927</b>	-	(273 927)	-
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	-	12 665	-	<b>12 665</b>

#### 4.13. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

##### 4.13.1. Материнская компания и бенефициарный владелец

По состоянию на 31.12.2023 единственным участником Общества с долей владения в размере 100% является АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТОП ТЕХНОЛОДЖИ ЛУБРИКАНТС» (АО «ТТЛ», ИНН 7707474738). Среди акционеров АО «ТТЛ» отсутствуют физические лица, которые имеют преобладающее участие (более 25 процентов) в капитале АО «ТТЛ». В связи с тем, что конечный бенефициар не установлен, на основании подп. 2 п. 1 ст. 7 Закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", Общество признает им лицо, осуществляющее непосредственное управление в организации, - генерального директора Общества.

##### 4.13.2. Перечень связанных сторон, с которыми у Общества были операции за текущий период

АО «Топ Технолджи Лубрикантс»  
 ООО «ПОЛИМЕРНЫЕ БИТУМНЫЕ МАТЕРИАЛЫ»  
 ООО «ГЕО КАРБОН»

TotalEnergies Marketing Services  
ТОТАЛЬЭНЕРДЖИС РАЗВЕДКА РАЗРАБОТКА РОССИЯ

ООО «ПОЛИМЕРНЫЕ БИТУМНЫЕ МАТЕРИАЛЫ» является для Общества зависимым обществом.

Расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и в денежной форме ожидаются к оплате в течение года после отчетной даты. Цены по расчетам со связанными сторонами установлены в соответствии с обычными условиями торгового оборота на основе заключенных договоров. Исключением являются расчеты по беспроцентному займу от ООО «ГЕО КАРБОН», который выдан до 31.10.2025 и имеет долгосрочный характер.

4.13.3. Операции, проведенные со связанными сторонами

(тыс. руб., с НДС)

Виды операций	2023			2022		
	Основное хозяйственное общество 2 (АО «ТТЛ»)	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Зависимое общество ООО «ПОЛИМЕРНЫЕ БИТУМНЫЕ МАТЕРИАЛЫ»	Основное хозяйственное общество 1 (TOTALENERGIES MARKETING SERVICES)	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Зависимое общество ООО «ПОЛИМЕРНЫЕ БИТУМНЫЕ МАТЕРИАЛЫ»
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	-	-	-	462	68 747	-
Приобретение товаров (работ, услуг)	-	(5 927)	-	46 081	(1 324 440)	-
Проценты к получению	-	-	-	-	-	-
Проценты к уплате	-	-	-	-	(158 717)	-
Дивиденды уплаченные	-	-	-	(920 713)	-	-
Прочие операции	(2 572)	-	-	-	2 742	-
Восстановление резерва по займу выданному	-	-	-	-	-	-

4.13.4. Незавершенные операции со связанными сторонами

(тыс. руб.)

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
<b>Дебиторская задолженность</b>			
Общества, находящиеся под общим контролем	-	357	36 214
Основное хозяйственное общество (2023 - АО «ТТЛ»,	133	47 341	798

2021-2022 - TOTALENERGIES MARKETING SERVICES)			
<b>Кредиторская задолженность</b>			
Основное хозяйственное общество (2023 - АО «ТТЛ», 2021-2022 - TOTALENERGIES MARKETING SERVICES)	-	-	-
Общества, находящиеся под общим контролем	-	(51 969)	(969 771)
<b>Займы выданные</b>			
Зависимое общество ООО «ПОЛИМЕРНЫЕ БИТУМНЫЕ МАТЕРИАЛЫ»	-	33 890	44 031
<b>Займы полученные</b>			
Общества, находящиеся под общим контролем	(480 000)	(1 156 233)	(1 000 000)
<b>Прочие операции</b>			
Общества, находящиеся под общим контролем	-	2	(3 806)
<b>Проценты к уплате</b>			
Общества, находящиеся под общим контролем	-	(77 054)	(8 898)

#### 4.13.5. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

(тыс. руб.)

Виды вознаграждений	2023	2022
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	238 824	19 915
Оплата труда за отчетный период	40 512	36 093
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	46 274	13 101
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	2 736	3 922
Иные краткосрочные вознаграждения	-	4 881
Итого вознаграждения основному управленческому персоналу	328 346	77 912

#### 4.14. Информация о рисках хозяйственной деятельности на отчетную дату

##### *Кредитный риск*

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей.

Статьи баланса, которые являются предметом кредитного риска для Общества в 2023 году представляют собой дебиторскую задолженность, а именно расчеты с покупателями и заказчиками и предоставленные беспроцентные займы, а также остатки по счетам денежных средств в банках.

Дебиторская задолженность контролируется Обществом на регулярной основе.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках, имеющих рейтинг по данным Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и Рейтингового Агентства «Эксперт РА»:

Наименование	Рейтинг Эксперт РА 31.12.2023	Рейтинг АКРА 31.12.2023	Прогноз от 31.12.2023
Креди Агриколь КИБ АО	-	AAA(RU) - отозван 22.06.2023	-
ПАО «Росбанк»	ruAAA	AAA(RU)	Стабильный
ПАО "Промсвязьбанк"	ruAA+	AA+(RU)	Стабильный
АО «Банк Интеза»	ruA+	н/д	Стабильный

Остаток на счетах в банке Креди Агриколь КИБ АО на 31.12.2023 составляет 1 963 тыс.руб., сумма трактуется Обществом как незначительная. Общество не имеет постоянных оборотов по счетам в этом банке и не планирует размещать в нем существенные суммы денежных средств.

### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива.

Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

У Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года оборотные активы превышают краткосрочные обязательства на 3 112 996 тыс. руб., Общество не считает, что существует значительная угроза недостатка денежных средств для погашения текущих обязательств.

Общество не имеет просроченную кредиторскую задолженность.

Стратегия Общества направлена на сохранение разумного баланса ликвидности для того, чтобы погашать свои обязательства вовремя.

### **4.15. События после отчетной даты**

Общество считает необходимым указать перечень дебиторов компании, по которым осуществляются процедуры банкротства и их стадии на дату подписания пояснительной записки.

*4.15.1 Список дел, в которых ООО «Топ Лубрикантс» участвовало в качестве кредитора в делах о банкротстве (01.01.2023 г. по февраль 2024)*

*(тыс.руб)*

п/п	Должник	Стадия рассмотрения/комментарии	Сумма требований
1	ЗАО «СКИФАВТО»	Конкурсное производство окончено дело № А53-28538/2019 Ожидаем исключение из ЕГРЮЛ	73

2	ООО СОЮЗ БЕТОН, Корышов Николай Дмитриевич (субсидиарная ответственности по обязательствам должника ООО «Союз Бетон»)	Привлечение руководителя должника к субсидиарной ответственности Дело № А 40-258056/20-101-474  Иск удовлетворен. В 2023 году долг списан на основании постановления суд. пристава	153
3	ООО «АВТОЦЕНТР»	Конкурсное производство А53-20495/2015	7 445
4	ООО «АБСОЛЮТ»	АС Новгородской области (конкурсное производство по упрощенной процедуре ликвидируемого должника)	486
5	ООО «ФИРМА «ЛАГОДА- ИНТРАНС»	Конкурсное производство АС города Москвы завершено 12.01.2024 Дело № А40-185929/17-185-276 «Б» Ожидаем исключение из ЕГРЮЛ	1 628
6	ООО «ГК ЧЕХОВ-АВТО»	Конкурсное производство АС города Москвы	1 116
7	ООО «АВТО-ЧЕХОВ+»	Дело №А41-38278/18	
8	ООО «АВТОКОМТРАНС»	Конкурсное производство окончено АС города Москвы Дело № А40-143460/17-160-149  Ожидаем исключение из ЕГРЮЛ	3 496
9	ООО «ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ ОЙЛ»	Конкурсное производство АС Свердловской области завершено Компания исключена из ЕГРЮЛ 23.03.2023	7 796
10	ООО «ТПП Единство»	Конкурсное производство Арбитражный суд Ставропольского края Дело № А63-22569/2018	737
11	ООО "ЮК ПРАВО"	Конкурсное производство Дело № А40- 178764/18-70-220 Б	1 596
12	ООО «ПЕТРОЛ СИТИ»	Требования включены в реестр требований кредиторов в полном объеме Дело №А60-62553/2020  21 марта 2023 года вынесено определение о прекращении производства	2 700
13	ООО «ОРТЭКС»	Конкурсное производство Требования включены в реестр требований кредиторов в полном объеме Дело №А60-35642/2021	790
14	ООО «РНТ компани»	Требования включены в состав требований кредиторов третьей очереди в полном объеме. Дело № А40-269894/22-185-230 «Б»	27 371
15	ООО «Агромир» ИНН 3435061678	Требования признаны обоснованными и подлежащими удовлетворению за счет имущества, оставшегося после удовлетворения требований кредиторов, включенных в реестр требований кредиторов Дело №А12-9896/2021	308 (основной долг), 56 - неустойка
16	ООО «Группа компаний Северный», ИНН 3525238866	А13-8022/2021 15 июня 2022 года требования включены в реестр требований кредиторов в полном объеме.	412

17	ООО «Антикор Групп» ИНН 6168089360	Требования включены в реестр Дело № А15-452/2023	447
----	--	---	-----

Генеральный директор  
ООО «Топ Лубрикантс»

\_\_\_\_\_

Корчагин Р. К.

«29» марта 2024 г.