Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ЛЛК Марин Рус» за 2024 год

г. Санкт-Петербург

Содержание

1 Общая информация 3
1.1 Общая информация 3
1.2 Основные виды деятельности 3
1.3 Информация об исполнительных органах 4
2 Учетная политика и принципы формирования отчетности 4
2.1 Учетная политика 4
2.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году 4
2.3 Формы отчетности 5
2.4 События после отчетной даты 8
3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса 8
3.1 Нематериальные активы 8
3.2 Основные средства 12
3.3 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства 18
3.4 Запасы 22
3.5 Дебиторская задолженность 24
3.6 Кредиторская задолженность 27
3.7 Оценочные обязательства, условные обязательства 29
4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах 32
4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности 32
4.2 Затраты на производство 34
4.3 Прочие доходы и расходы 35
4.4 Прочие операции, не включаемые в чистую прибыль (убыток) периода 35
5 Пояснения к отчету об изменениях капитала 36
6 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств 36
7 Специальные пояснения 38
7.1 Информация о связанных сторонах 38
7.2 Информация об объектах учета аренды 40
7.3 Информация о существенных ошибках 41
8 Дополнительные пояснения 42
8.1 Информация о прочих забалансовых счетах 42
8.2 Информация об экологической деятельности. 43
8.3 Прочая информация 43

ПРИЛОЖЕНИЯ:
Приложение № 1 «Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году» 45
Приложение № 2 «Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий и отчетный год» 47
Приложение № 3 «Расшифровка строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах» 49
Приложение № 4 «Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу» 50

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 04.08.2008 г., 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 2024 году составила 27 человек, в 2023 году 32 человека.

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

Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31.12.2024 (на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности) составляет:

Доллар США– 101,6797 руб.; евро – 106,1028 руб.

Курс на конец предыдущего отчетного периода по состоянию на 31.12.2023 составлял:

Доллар США– 89,6883 руб.; евро – 99,1919 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», федеральными стандартами бухгалтерского учета, 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 2024 году:
- приказом Общества № 41/1 от 29.12.2023 «Об учетной политике ООО «ЛЛК Марин Рус» для целей бухгалтерского учета» внесены изменения, связанные с началом применения с 01.01.2024 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н (далее - ФСБУ 14/2022), и изменениями, внесенными в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» приказом Минфина России от 30.05.2022 № 87н (далее - ФСБУ 26/2020).

Переход к применению ФСБУ 26/2020 в отношении капитальных вложений в объекты нематериальных активов осуществляется в соответствии с подпунктом 25.1 ФСБУ 26/2020, а именно: в бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчет сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, не производится; при этом на начало отчетного периода:

- Балансовая стоимость числящихся в бухгалтерском учете капитальных вложений в объекты нематериальных активов, которые в соответствии с ФСБУ 26/2020 признаются капитальными вложениями в объекты нематериальных активов, не корректируется;

- Активы других видов, которые в соответствии с ФСБУ 26/2020 признаются капитальными вложениями в объекты нематериальных активов, подлежат переклассификации по балансовой стоимости соответствующего актива, сформированной на 31.12.2023.

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты нематериальных активов в бухгалтерском балансе подлежит отражению по статье «Нематериальные активы» как «в том числе» по отдельной строке «капитальные вложения».

Переход к применению ФСБУ 14/2022 осуществляется в соответствии с пунктом 53 ФСБУ 14/2022, а именно: в бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчет сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, не производится. При этом на начало отчетного периода:

- В отношении числящихся в бухгалтерском учете объектов нематериальных активов, которые соответствуют признакам, установленным ФСБУ 14/2022, необходимо определить оставшийся срок полезного использования и, при необходимости,

ликвидационную стоимость. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений; балансовая стоимость таких объектов не корректируется;

- Расходы на НИОКР, учитываемые обособленно на счете 04 «Нематериальные активы», при соответствии их установленным признакам, установленным ФСБУ 14/2022, признаются объектами нематериальных активов. В отношении таких объектов необходимо определить оставшийся срок полезного использования и, при необходимости, ликвидационную стоимость. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений; балансовая стоимость таких объектов не корректируется;

- Активы других видов (в частности, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов»), которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 признаются объектами нематериальных активов, подлежат переклассификации. При этом в качестве их первоначальной стоимости признается балансовая стоимость соответствующего актива, сформированная на 31.12.2023. В отношении таких объектов необходимо определить оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и, при необходимости, ликвидационную стоимость. Определенные в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.
Объекты, числящиеся на забалансовом счете «Нематериальные активы, полученные в пользование», право пользования по которым переклассифицировано в состав нематериальных активов, подлежат списанию.

В бухгалтерском учете произведены следующие операции:

1) Списана на нераспределенную прибыль (убыток) балансовая стоимость учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов» результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, разрешений (лицензий) на осуществление отдельных видов деятельности:
   а) не характеризующихся на 31.12.2023 признаками, установленными ФСБУ 14/2022;
   б) характеризующихся на 31.12.2023 признаками, установленными ФСБУ 14/2022, балансовой стоимостью не более 100 000 рублей за единицу.

2) Переклассифицированы в состав нематериальных активов следующие виды активов, соответствующие признакам, установленным ФСБУ 14/2022:

   а) объекты РБП, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Указанные выше корректировки и операции согласно подпунктам отражены в «межотчетный» период, не затрагивая показатели бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2023 год, и в бухгалтерской (финансовой) отчетности начиная с 2024 года корректируют соответствующие показатели на 31.12.2023, без пересчета сравнительных показателей за периоды, предыдущие отчетному.

Иных изменений в Учетную политику, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность в 2024 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, Методики формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 18.12.2023 № 200, с изменениями и дополнениями (далее – Методика). 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 экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вместе с аудиторским заключением о ней в виде электронных документов по телекоммуникационным каналам связи в соответствующий налоговый орган.

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 ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» Отрубянниковым Артемом Валентиновичем на основании доверенности;
- 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

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

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

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

3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

В соответствии с приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (в редакции последующих изменений и дополнений), в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106Н), в связи с отражением в учете корректировок, относящихся к применению ФСБУ 14/2022, при формировании отчетности за 2024 год были внесены изменения в соответствующие показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2023 (Приложение № 1).

3.1 Нематериальные активы

Учетная политика

В составе нематериальных активов учитываются активы, характеризующиеся одновременно следующими признаками, установленными Федеральным стандартом бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Объект нематериальных активов при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости, представляющей собой общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до его признания. После признания нематериальные активы оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Нематериальные активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» до момента завершения капитальных вложений. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Затраты Общества, связанные с созданием средств индивидуализации, созданных собственными силами, признаются расходами периода, в котором они понесены.

К капитальным вложениям в объекты нематериальных активов, относятся, в частности, затраты на:

- приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов;

- создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее – НИОКР), относящихся к стадии разработок;

- улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов;

- приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии).

Ликвидационная стоимость объекта нематериального актива определяется Комиссией при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с приказом Общества от 11.09.2024 № 21/1 «Об утверждении Положения о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) ООО «ЛЛК Марин Рус».

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при признании объектов в бухгалтерском учете Комиссией в соответствии с локальным нормативным актом Общества, исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования актива с учетом намерений Общества в отношении использования такого объекта;
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Проверка на обесценение нематериальных активов производится в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» 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», с изменениями и дополнениями.

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		
					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	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - всего	**за 2024 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	**13 275**	**(13 275)**	-	-	**(13 275)**	**13 275**	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: прочие исключительные права	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	13 053	(13 053)	-	-	(13 053)	13 053	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	222	(222)	-	-	(222)	222	-	-	-	-	-	-	-

3.2 Основные средства

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

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

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

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

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при признании объектов в бухгалтерском учете Комиссией в соответствии с приказом Общества от 11.09.2024 № 21/1 Об утверждении Положения о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) ООО «ЛЛК Марин Рус».

В конце отчетного года Комиссия проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) объектов основных средств (включая объекты недвижимости в форме собственного строительства) на соответствие условиям их использования. По результатам проверки Комиссия принимает решение об изменении, при необходимости, соответствующих элементов амортизации.

Вышеуказанная проверка проводится также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, в частности, Комиссия может, при необходимости, пересматривать срок полезного использования по объекту основных средств, по которому в результате проведенной реконструкции или модернизации имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования данного объекта.

Изменение способа начисления амортизации возможно в случае изменения распределения во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования основных средств.

Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно).

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

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 11.09.2024 № 21/1 «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.).

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

К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания и иные аналогичные мероприятия, если такие мероприятия являются необходимыми условиями их дальнейшей эксплуатации.

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

Право пользования активом

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

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

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

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

в качестве договора аренды в целом (без отделения компонента аренды от компонентов, которые не являются арендой).

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом пересматривается в случаях:

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

Обесценение

Проверка внеоборотных активов (основных средств, в том числе учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», прав пользования активами, нематериальных активов, оборудования, требующего монтажа, капитальных вложений) на обесценение, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляются в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н, по процедуре, предусмотренной Временным порядком взаимодействия структурных подразделений ПАО «ЛУКОЙЛ», ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» и российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в целях проведения теста на обесценение активов для подготовки бухгалтерской отчетности российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденным указанием ПАО «ЛУКОЙЛ» от 24.11.2022 № ВА-40у «О проверке активов на обесценение», с изменениями и дополнениями.
Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.
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.

По состоянию на 31.12.2024 признаки обесценения по ВНА отсутствуют.

Существенная информация

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

Таблица 2. Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
					поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	Переклассификация в долгосрочные активы к продаже		Переклассификация в инвестиционную недвижимость				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Основные средства - всего	**за 2024 г.**	**2 650**	**(1 683)**	**967**	**-**	**(137)**	**25**	**(170)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2 513**	**(1 828)**	**685**
	за 2023 г.	**2 650**	**(1 501)**	**1 149**	**3**	**(3)**	**-**	**(182)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2 650**	**(1 683)**	**967**
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2024 г.	2 650	(1 683)	967	-	(137)	25	(170)	-	-	-	-	-	2 513	(1 828)	685
	за 2023 г.	2 650	(1 501)	1 149	3	(3)	-	(182)	-	-	-	-	-	2 650	(1 683)	967
в том числе: машины и оборудование	за 2024 г.	1 509	(1 365)	144	-	-	-	(134)	-	-	-	-	-	1 509	(1 499)	10
	за 2023 г.	1 509	(1 221)	288	-	-	-	(144)	-	-	-	-	-	1 509	(1 365)	144
другие виды основных средств	за 2024 г.	1 141	(318)	823	-	(137)	25	(36)	-	-	-	-	-	1 004	(329)	675
	за 2023 г.	1 141	(280)	861	3	(3)	-	(38)	-	-	-	-	-	1 141	(318)	823

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

Таблица 3. Право пользования активом

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
					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			фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Право пользования активом - всего	**за 2024 г.**	**40 176**	**(24 368)**	**15 808**	**-**	**8 619**	**-**	**-**	**(12 349)**	**-**	**48 795**	**(36 717)**	**12 078**
	за 2023 г.	**18 456**	**(11 656)**	**6 800**	**-**	**21 720**	**-**	**-**	**(12 712)**	**-**	**40 176**	**(24 368)**	**15 808**
в том числе: недвижимость	за 2024 г.	40 176	(24 368)	15 808	-	8 619	-	-	(12 349)	-	48 795	(36 717)	12 078
	за 2023 г.	18 456	(11 656)	6 800	-	21 720	-	-	(12 712)	-	40 176	(24 368)	15 808

Основные средства, полученные в аренду по договорам, не релевантным ФСБУ 25/2018 отсутствуют.

Арендованные здания, машины и оборудование учитываются на забалансовом счете в оценке, указанной в договоре аренды.

3.3 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учетная политика

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Временные разницы определяются способом, основанным на сравнении доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот

период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

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

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

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

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

Информация об отложенном налоге на прибыль, величинах, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, 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 2024 год относительно 2023 года приведены в таблице:

Таблица 4. Основные показатели по налогу на прибыль отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Показатель	2024	2023	Изменение 2024 к 2023
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	217 822	163 460	54 362
Ставка по налогу на прибыль	20%	20%	-
Условный расход по налогу на прибыль	(43 564)	(32 692)	(10 872)
Постоянный налоговый расход/ (доход)	(1 163)	38	(1 201)
Отложенный налог на прибыль (стр.2412), в т.ч.:	1 140	2 493	(1 353)
- Отложенные налоговые обязательства	783	(900)	1 683
- Отложенные налоговые активы	357	3 393	(3 036)
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	(43 541)	(35 223)	(8 318)
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530)	(19)	(23)	(4)

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2024 году составила 217 707 тыс. руб., (в 2023 году 176 113 тыс. руб.).

С 1 января 2025г. налоговая ставка по налогу на прибыль повышена с 20% до 25% (ст.384 НК РФ в редакции Федерального закона от 12 июля 2024г. № 176-ФЗ).

Разница, возникшая в результате пересчета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций, отражена в составе показателей Отчета о финансовых результатах:

- Отложенный налог на прибыль (стр. 2412) в сумме 1 364 тыс. руб.

- Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530) в сумме (4) тыс. руб.

Изменения отложенных налогов в бухгалтерском балансе за предыдущие периоды раскрыты в Приложении № 1 настоящих Пояснений.

Основные составляющие постоянных разниц в 2024 и 2023 году представлены в таблице:

Таблица 5. Основные составляющие постоянных разниц

тыс. руб.

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024	2023	2024	2023
Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:	**1 004**	**189**	**201**	**38**
Внереализационные расходы, не принимаемые в целях налогообложения	1 004	188	201	38
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	-	1	-	-
Постоянный налоговый доход (ПНД), в том числе:	-	-	-	-
Эффект от изменения ставки налога	x	x	1 364	-
Итого постоянные налоговые разницы:	**x**	**x**	**(1 163)**	**38**

Основные составляющие вычитаемых временных разниц в 2024 и 2023 году представлены в таблице:

Таблица 6. Основные составляющие вычитаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024	2023	2024	2023
Остаток на начало:	**33 946**	**17 093**	**6 789**	**3 419**
Эффект от изменения ставки налога	x	x	1 429	-
Поступления ОНА:	**48 878**	**25 914**	**9 776**	**5 181**
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года	17 862	16 601	3 572	3 320
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	71	302	14	60
Оценочные обязательства по пенсионным программам	40	44	8	9
Резервы по долгосрочным премиальным выплатам	12 528	-	2 506	-
Резервы по сомнительным долгам	9 724	1 618	1 945	323
Право пользования активом	209	1 487	42	297
Курсовые разницы	8 444	5 862	1 689	1 172

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024	2023	2024	2023
Выбытие ОНА:	**54 241**	**8 946**	**10 848**	**1 788**
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года	31 463	6 242	6 293	1 248
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	316	98	63	20
Оценочные обязательства по пенсионным программам	11	-	2	-
Резервы по сомнительным долгам	5 799	1 267	1 160	253
Право пользования активом	113	1 318	23	263
Курсовые разницы	11 492	21	2 298	4
Прочие выбытия	5 047	-	1 009	-
Оценочные обязательства по пенсионным программам (операции, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода)	(77)	(115)	(19)	(23)
Остаток на конец	**28 506**	**33 946**	**7 127**	**6 789**
Итого изменение ОНА за период:	**x**	**x**	**338**	**3 370**

Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц в 2024 и 2023 году представлены в таблице:

Таблица 7. Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024	2023	2024	2023
Остаток на начало:	**5 544**	**1 092**	**1 109**	**219**
Эффект от изменения ставки налога	x	x	65	-
Поступления ОНО:	**14 908**	**12 209**	**2 981**	**2 442**
Резервы по сомнительным долгам	6 621	2 723	1 324	545
Курсовые разницы	8 287	9 209	1 657	1 842
Прочие поступления	-	277	-	55
Выбытие ОНО:	**19 152**	**7 707**	**3 829**	**1 542**
Амортизационные отчисления по основным средствам	151	162	30	33
Резервы по сомнительным долгам	7 561	2 184	1 512	437
Курсовые разницы	11 413	5 115	2 282	1 023
Прочие выбытия	27	246	5	49
Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2023	x	(50)	x	(10)
Остаток на конец	**1 300**	**5 544**	**326**	**1 109**
Итого изменение ОНО за период:	**x**	**x**	**783**	**(890)**

Налог на прибыль перечислен Обществом в бюджет в составе единого налогового платежа в полном объеме.

Подлежащие уплате штрафные санкции за неисполнение обязательств по налогам и сборам на 31.12.2024 и на 31.12.2023 отсутствуют.

3.4 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 стоимости продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи.

Существенная информация

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

Таблица 8. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость		резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов
				поступило	выбыло				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Запасы - всего	**за 2024 г.**	**205 939**	**(322)**	**1 208 447**	**(1 169 152)**	**246**	**X**	**245 235**	**(76)**
	за 2023 г.	**141 183**	**(118)**	**843 202**	**(778 446)**	**(204)**	**X**	**205 939**	**(322)**
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2024 г.	-	-	955	(379)	-	(576)	-	-
	за 2023 г.	37	-	828	(473)	-	(392)	-	-
затраты в незавершенном производстве	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2024 г.	205 939	(322)	1 073 688	(919 001)	246	(115 391)	245 235	(76)
	за 2023 г.	141 146	(118)	767 413	(677 183)	(204)	(25 437)	205 939	(322)
товары отгруженные	за 2024 г.	-	-	-	(115 391)	-	115 391	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	(25 437)	-	25 437	-	-
прочие запасы и затраты	за 2024 г.	-	-	133 804	(134 381)	-	576	-	-
	за 2023 г.	-	-	74 961	(75 353)	-	392	-	-

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

Таблица 9. Резерв под обесценение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период				На конец периода
		создано	списано	восстановлено	переклассификация	
1	2	3	4	5	6	7
Готовая продукция и товары для продажи	322	58	-	304	-	76
Итого:	**322**	**58**	-	**304**	-	**76**

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 31.12.2024, 31.12.2023 в учете отсутствуют.

3.5 Дебиторская задолженность

Учетная политика

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с «Положением о порядке создания 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, в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, постоянно действующей комиссией по формированию и использованию резерва по сомнительным долгам, состав которой утверждается приказом Общества от 25.04.2018 № 5.

Существенная информация

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

Таблица 10. Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**за 2024 г.**	**212 094**	**(6 065)**	**441 498**	**(5 862)**
	за 2023 г.	**113 528**	**(879)**	**212 094**	**(6 065)**
в том числе: покупатели и заказчики	за 2024 г.	208 947	(5 377)	279 163	(4 470)
	за 2023 г.	111 769	(202)	208 947	(5 377)
авансы выданные	за 2024 г.	110	(29)	149	(39)
	за 2023 г.	149	(18)	110	(29)
прочие дебиторы	за 2024 г.	3 037	(659)	162 186	(1 353)
	за 2023 г.	1 610	(659)	3 037	(659)
ИТОГО:	**за 2024 г.**	**212 094**	**(6 065)**	**441 498**	**5 862**
	за 2023 г.	**113 528**	**(879)**	**212 094**	**(6 065)**

Таблица 11. Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего	**137 105**	**(5 862)**	**131 243**	**39 805**	**(6 065)**	**33 740**	**6 023**	**(879)**	**5 144**
в том числе: покупатели и заказчики	135 505	(4 470)	131 035	39 117	(5 377)	33 740	5 346	(202)	5 144
авансы выданные	39	(39)	-	29	(29)	-	18	(18)	-
прочие дебиторы	1 561	(1 353)	208	659	(659)	-	659	(659)	-

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

Таблица 12. Информация о движении резерва по сомнительным долгам

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023 г.	Изменения за период		Остаток на 31.12.2024 г.
		Начислено	Восстановлено	
1	2	3	4	7
Краткосрочные дебиторская задолженность	6 065	23 139	23 342	5 862

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

Таблица 13. Состав прочей дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
1	2	3
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами по пеням по налогам	13 555	913
Расчеты по претензиям	1 343	1 343
Резерв по сомнительным долгам	(1 353)	(659)
Расчеты по имущественному и личному страхованию	153	244
Расчеты с подотчетными лицами	-	373
Расчеты по займам	146 877	-
Прочие расчеты	258	164
Итого:	**160 833**	**2 378**

3.6 Кредиторская задолженность

Учетная политика

Списание кредиторской задолженности производится в соответствии с «Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, 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 14. Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	**за 2024 г.**	**3 401**	**1 980**
	за 2023 г.	**-**	**3 401**
обязательство по аренде	за 2024 г.	3 401	1 980
	за 2023 г.	-	3 401
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**за 2024 г.**	**285 514**	**310 691**
	за 2023 г.	**164 919**	**285 514**
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2024 г.	248 442	287 665
	за 2023 г.	145 663	248 442
задолженность перед персоналом организации	за 2024 г.	2 969	-
	за 2023 г.	2 769	2 969
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2024 г.	2 588	2 840
	за 2023 г.	2 921	2 588
задолженность по налогам и сборам	за 2024 г.	1 467	6 775
	за 2023 г.	6 446	1 467

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	**2**	**3**	**4**
прочие кредиторы	за 2024 г.	-	2 728
	за 2023 г.	-	-
авансы полученные	за 2024 г.	17 153	-
	за 2023 г.	-	17 153
обязательство по аренде	за 2024 г.	12 895	10 683
	за 2023 г.	7 120	12 895
ИТОГО:	**за 2024 г.**	**288 915**	**312 671**
	за 2023 г.	**164 919**	**288 915**

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 в Обществе отсутствует.

3.7 Оценочные обязательства, условные обязательства

Учетная политика

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

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

а) в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам,
б) в отношении предстоящих расходов на годовые премиальные выплаты работникам;
в) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;
г) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества;
д) в связи с выданными гарантиями, поручительствами и др.;
е) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам;
ж) в связи с долгосрочными премиальными выплатами;
и др.

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

Расчет оценочных обязательств в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работников осуществляется в течение отчетного года ежемесячно на основании информации о фактически неиспользованных отпусках на отчетную дату. Корректировка оценочного обязательства по отпускам осуществляется ежемесячно с отнесением разницы между расчетной суммой оценочного обязательства на конец периода, его использованием и остатком оценочного обязательства на начало периода в расходы по обычным видам деятельности.

В конце отчетного года по результатам инвентаризации суммы избыточно признанных оценочных обязательств в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы списываются с отнесением на прочие доходы отчетного года. На суммы излишне признанных оценочных обязательств текущего года бухгалтерские записи, произведенные ранее, сторнируются.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы оценочное обязательство признается в текущем отчетном году с отнесением на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве убытков прошлых лет.

В конце отчетного года по результатам инвентаризации однородных оценочных обязательств, по возникающих от повторяющихся фактов хозяйственной жизни при ведении обычной деятельности Общества, недостаточные суммы относятся на затраты, избыточные суммы, признанные ранее, сторнируются. По состоянию на конец отчетного года возможен остаток величины оценочных обязательств.

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

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

Признание, отражение и раскрытие в отчетности Общества оценочных обязательств, перечисленных в подпунктах «в», «г», «д» 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 от 28.12.2018 № 42, 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/ Актуарием и отражается в Отчете актуария.

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

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

Существенная информация

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

Таблица 15. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	7	8
Оценочные обязательства - всего	**за 2024 г.**	**26 723**	**34 411**	**(40 607)**	**29**	**20 556**
	за 2023 г.	**16 435**	**26 295**	**(16 026)**	**19**	**26 723**
в том числе: на оплату отпусков	за 2024 г.	17 238	9 855	(15 469)	-	11 624
	за 2023 г.	15 122	9 540	(7 424)	-	17 238
на годовые премиальные выплаты	за 2024 г.	9 365	10 567	(18 553)	-	1 379
	за 2023 г.	1 122	16 845	(8 602)	-	9 365
на вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования	за 2024 г.	-	14 066	(6 585)	-	7 481
	за 2023 г.	-	-	-	-	-
по пенсионным программам	за 2024 г.	120	(77)	-	29	72
	за 2023 г.	191	(90)	-	19	120

В отчетном периоде отражены суммы оценочных обязательств по Программе долгосрочного стимулирования ключевого управленческого персонала компании в размере 7 481 тыс. руб., включая суммы социальных взносов в размере 1 735 тыс. руб., в том числе долгосрочная часть – 5 536 тыс. руб., краткосрочная часть – 1 945 тыс. руб.
Общество финансирует декретные и долевые пенсионные программы с установленными выплатами. При этом действие декретной программы распространяется на часть персонала Общества, состоявшего в штате на конец 2024 года. Данная программа финансируется исключительно из средств Общества. Долевая программа распространяется на всех работников Общества. Работникам предоставляется возможность осуществлять пенсионные накопления с долевым участием Общества, при условии, что пенсионный взнос работника будет не менее 1% от заработной платы, тогда взнос работодателя будет равен взносу работника, но не более 4% от заработной платы работника. Управление активами пенсионной программы Общества и выплату пенсий осуществляет АО НПФ ВТБ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД (до реорганизации в форме присоединения 03.05.2024 - АО «Негосударственный пенсионный фонд «Открытие»), исходя из заключенных пенсионных договоров. Дополнительно Общество 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 2024, 2023 и за 2022 гг. производилась независимым актуарием в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Таблица 16. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы

тыс. руб.

Наименование	2024	2023
Чистые обязательства на 1 января	120	191
Компоненты отчета о прибылях и убытках	29	44
Компоненты прочего совокупного расхода	(77)	(115)
Чистые обязательства на 31 декабря	72	120

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024 Обществом не установлены существенные условные обязательства, исполнение которых способно оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Общества.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024 Обществом не установлены существенные условные активы, поступление экономических выгод по которым является вероятным.

4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

В соответствии с приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (в редакции последующих изменений и дополнений), с целью обеспечения сопоставимости данных за отчетный период с данными за предшествующие отчетные периоды были внесены изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий год (Приложение № 2), связанные с изменением порядка отражения начисленных пени по налогам, подлежащим уплате в бюджет.

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

4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учетная политика

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

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

- по основной деятельности, в том числе по видам продаж:
  - 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 иных активов и (или) величине дебиторской задолженности.

Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные 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 направлениям расходов, за исключением расходов на доставку, связанных с продажей, по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности).

Расходы на доставку, связанные с продажей, по окончании каждого месяца распределяются между фактической себестоимостью реализованной продукции и товаров и остатком на конец месяца отгруженной, но не реализованной продукции и товаров в соответствии с Положением по распределению, учету расходов и калькулированию себестоимости работ/услуг, товаров и продукции, утвержденным приказом Общества от 24.04.2018 № 15/1.

Существенная информация

Состав выручки (доходов по обычным видам деятельности):

Таблица 17. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	**2**	**3**
Выручка	1 475 773	1 040 258
в том числе от продаж: по основной деятельности	1 464 834	975 296
товары, приобретенные для продажи	1 464 834	975 296
по посреднической деятельности	165	165
по прочей деятельности	10 774	64 797

Оплата дебиторской задолженности в 2024 и 2023 годах неденежными средствами не производилась.

Состав себестоимости продаж (расходов по обычным видам деятельности):

Таблица 18. Себестоимость продаж

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	**2**	**3**
Себестоимость продаж	**(1 050 780)**	**(747 003)**
в том числе проданных: по основной деятельности	(1 046 853)	(702 824)
товары, приобретенные для продажи	(1 046 853)	(702 824)
по прочей деятельности	(3 927)	(44 179)

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 19. Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	**2**	**3**
Материальные затраты	**51**	**3**
другие затраты	51	3
Расходы на оплату труда	**86 146**	**82 584**
Отчисления на социальные нужды	**19 100**	**22 257**
Амортизация	**12 518**	**12 894**
Прочие затраты	**1 137 043**	**758 173**
в том числе: покупная стоимость товаров для продажи	1 046 853	702 824
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	9 342	9 430
страхование	763	1 225
транспортные расходы, связанные с реализацией	52 916	27 995
командировочные расходы	1 583	1 182
другие расходы	25 586	15 517
Итого по элементам затрат	**1 254 858**	**875 911**
Изменение остатков (прирост"+"):	39 542	64 589
готовой продукции и товаров для продажи	39 542	64 589
Итого расходы по обычным видам деятельности	**1 294 400**	**940 500**

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 результата Общества, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли (убытка) 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,, нематериальных активов, капитальных вложений в объекты основных средств и капитальных вложений в объекты нематериальных активов, 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 2024 год и 2023 год приведена развернуто по видам прочих доходов и соответствующим им видам расходов в Приложении № 3 к настоящим Пояснениям.

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

В отчете о финансовых результатах по статье «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» отражены суммы переоценки чистого обязательства пенсионных программ с установленными выплатами, относящиеся к прочему совокупному доходу.
По статье «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» отражена сумма отложенного налогового актива, начисленного в связи с переоценкой чистого актива пенсионных программ с установленными выплатами, результаты которой признаются в добавочном капитале.

5 Пояснения к отчету об изменениях капитала

При формировании отчетности за 2024 год произведена корректировка счетов капитала в связи с изменением Учетной политики. Последствия изменения учетной политики, связанные с применением с 01.01.2024 ФСБУ 14/2022, отражены в отчете об изменениях капитала за 2024 год путем внесения корректировок в соответствующие показатели за 2023 год.

В связи с отражением данных корректировок изменились значения чистых активов по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

тыс. руб.

Наименование показателя	в 2024 г. за 2023 г.	За 2023 г.	Изменение
Чистые активы	335 681	335 723	(42)

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 Методикой формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденной приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 18.12.2023 № 200, в отчете о движении денежных средств показаны свернуто следующие денежные потоки:

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

- Косвенные налоги (НДС, акциз) 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;

- Денежные потоки внутри одного счета, оборотов по продаже и приобретению иностранной валюты (за исключением финансового результата от операции) и иных аналогичных платежей Общества и поступлений в Общество, изменяющих состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющих их общую сумму.

Таблица 20. Остатки денежных средств

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
1	2	3
Расчетные счета в банках (рубли)	2 962	202 537
Специальные счета в банках	66	17
Переводы в пути: денежные средства в пути, валюта	-	7
Итого	**3 028**	**202 561**

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей за 2024 и 2023 год (с учетом сопоставимости показателей), а также информация о денежных потоках с Основным обществом, с дочерними и зависимыми обществами, об авансах выданных и полученных:

Таблица 21. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	**1 380 178**	**962 462**
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 380 043	962 300
от основного общества	-	-
в том числе: авансы полученные	16 647	16 127
от основного общества	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	135	150
от основного общества	-	-
прочие поступления	-	12
от основного общества	-	-
Операции по покупке, продаже валюты (свернутое сальдо)	-	12
Платежи - всего	**(1 467 460)**	**(869 045)**
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1 138 884)	(727 395)
основному обществу	(938 074)	(603 869)
в том числе: авансы выданные	(24 946)	(71)
основному обществу	-	-
процентов по обязательству по аренде	(1 418)	(1 173)
основному обществу	-	-
прочие платежи	(175 101)	(11 458)
основному обществу	-	-
в том числе: авансы выданные	(110)	-
основному обществу	-	-

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)	(23 358)	(8 197)
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, пени, штрафы по налогам и сборам, страховым взносам во внебюджетные фонды	-	(142)
Таможенные платежи	(66)	-
Расчеты по агентским договорам (свернутое сальдо)	(3 203)	(199)
Госпошлины, судебные расходы	-	(3)
Расчеты с персоналом по прочим операциям (подотчет, ссуды)	(825)	(637)
Расчеты по договорам страхования	(662)	(1 437)
Предоставление беспроцентных займов (свернутое сальдо)	(146 877)	-
Расчеты по прочим операциям непроизводственного характера	-	(843)
Денежные потоки от инвестиционных операций **Поступления** - всего	**-**	**(3)**
в том числе: **от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)**	-	(3)
основного общества	-	-
Денежные потоки от финансовых операций **Платежи** - всего:	**(112 251)**	**(52 544)**
в связи с получением имущества в аренду	(12 252)	(12 544)
основному обществу	-	-

7 Специальные пояснения

7.1 Информация о связанных сторонах

Основываясь на требовании приоритета содержания перед формой, Обществом определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: основные общества, общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием, 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 договорных условиях. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме.

Операции и расчеты со связанными сторонами за 2024 и 2023 год с учетом НДС приведены в таблице:

Таблица 22. Операции и расчеты со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Основные общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
2024 год	**1 275 680**	**66 398**
Дивиденды, начисленные к уплате	99 990	10
Реализация продукции, товаров, услуг	-	32 579
Приобретение товаров и услуг	1 175 736	33 809
2023 год	**824 484**	**203 267**
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

Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами. Резервы по сомнительным долгам в 2024 и 2023 годах не создавались, списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой данности, 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 23. Стоимостные показатели по не завершенным операциям

тыс. руб.

Показатели	Основные общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
На 31.12.2024	**247 415**	**27 008**
Дебиторская задолженность	-	6 101
Кредиторская задолженность	247 415	20 907
На 31.12.2023	**200 546**	**40 955**
Дебиторская задолженность	-	4 917
Кредиторская задолженность	200 546	36 038

Операции и расчеты со связанными сторонами по арендным обязательствам и инвестициям в аренду по ФСБУ 25/2018 без учета сумм налога на добавленную стоимость и без учета курсовых разниц приведены в таблице:

Таблица 24. Операции и расчеты по арендным обязательствам

тыс. руб.

Показатели	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
2024 год	
Обязательство по аренде с начисленными процентами	10 037
2023 год	
Обязательство по аренде с начисленными процентами	22 893

Таблица 25. Стоимостные показатели по не завершенным операциям по арендным обязательствам

тыс. руб.

Показатели	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
На 31.12.2024	
Задолженность по обязательствам по аренде	12 663
На 31.12.2023	
Задолженность по обязательствам по аренде	16 296

Основной управленческий персонал представлен в 2024 г. в следующем составе:
- Генеральный директор ООО «ЛЛК Марин Рус»;

Основной управленческий персонал представлен в 2023 г. в следующем составе:
- Генеральный директор ООО «ЛЛК Марин Рус».

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

7.2 Информация об объектах учета аренды

Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета аренды Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018), Методикой по бухгалтерскому учету аренды, утвержденной указанием ПАО «ЛУКОЙЛ» от 10.12.2024 № АМ-15у и другими локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ».

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

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

- по сроку действия договора:

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

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

Применение уровней существенности не допускается в следующих случаях:

- если договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору или имеется возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- в отношении договоров аренды, в соответствии с которыми Общество арендует принадлежащее на праве собственности арендодателю судно (договоров тайм-чартера).

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

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.
Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам за 2024 год, составила 1 418 тыс. руб. (за 2023 г. – 1 173 тыс. руб.).
По Договору применена ставка дисконтирования 20,50% (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».
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды по договору отсутствуют.

В течение 2024 года были осуществлены пересмотр фактической стоимости ППА и обязательства по аренде. По состоянию на 31.12.2024 фактическая стоимость ППА составила 48 795 тыс. руб., величина обязательства составила 12 663 тыс. руб.

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 2023 и 2024 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 26. Информация о прочих активах и обязательствах, учитываемых на забалансовых счетах

тыс. руб.

Счет	Наименование счета	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
001	Арендованные основные средства	39 592	50 923
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	19	19

Счет	Наименование счета	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
013	Возвратная тара	150	150
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации	4 593	5 214

8.2 Информация об экологической деятельности.

Расходы, связанные с экологической деятельностью (приобретением/созданием объектов, модернизация, реконструкция и т.д.), за 2024 и 2023 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 2023-2024 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 2023-2024гг. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024 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 и предшествующую дату, отсутствуют.

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.

В 2024 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на

территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Во втором полугодии 2024 года произошло повышение ключевой ставки с 16% до 21%.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать 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.

ООО "ЛЛК Марии Рус" **Приложение № 1**

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

Наименование показателя	Отчетность 2024 года, тыс.руб.				Отчетность 2023 года, тыс.руб.					
	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2023 г.	Изменение баланса	Примечание	На 31 декабря 2022 г.	Изменение баланса	Примечание
1	2	3	4	5	6	7 (4 - 6)	8	9	10 (5 - 9)	11
АКТИВ **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**										
Нематериальные активы	1110	-	-	-	-	-		-	-	
в том числе: капитальные вложения	1111	-	-	-	-	-		-	-	
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-	-	-		-	-	
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	-	-		-	-	
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-	-	-		-	-	
Основные средства	1150	12 763	16 775	7 949	16 775	-		7 949	-	
в том числе: капитальные вложения	1151	-	-	-	-	-		-	-	
право пользования активом	1152	12 078	15 808	6 800	15 808	-		6 800	-	
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-	-	-		-	-	
Финансовые вложения	1170	-	-	-	-	-		-	-	
Отложенные налоговые активы	1180	7 127	6 789	3 419	6 789	-		3 419	-	
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	31	33	(33)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022	31	-	
ИТОГО по разделу I	1100	**19 890**	**23 564**	**11 399**	**23 597**	**(33)**		**11 399**	-	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Запасы	1210	245 159	205 617	141 065	205 617	-		141 065	-	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	41 000	14 657	-	14 657	-		-	-	
Дебиторская задолженность	1230	435 636	206 029	112 649	206 029	-		112 649	-	
в том числе платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	-	-	-	-	-		-	-	
в том числе платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	435 636	206 029	112 649	206 029	-		112 649	-	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-	-	-		-	-	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 028	202 561	161 348	202 561	-		161 348	-	
Прочие оборотные активы	1260	-	-	13	19	(19)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022	13	-	
в том числе: акциз по подакцизным запасам	1261	-	-	-	-	-		-	-	
ИТОГО по разделу II	1200	**724 823**	**628 864**	**415 075**	**628 883**	**(19)**		**415 075**	-	
БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	**744 713**	**652 428**	**426 474**	**652 480**	**(52)**		**426 474**	-	

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2023 г.	Изменение баланса	Примечание	На 31 декабря 2022 г.	Изменение баланса	Примечание
1	2	3	4	5	6	7 (4 - 6)	8	9	10 (5 - 9)	11
ПАССИВ **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**										
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	**1310**	3 500	3 500	3 500	3 500	-		3 500	-	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	**1320**	-	-	-	-	-		-	-	
Переоценка внеоборотных активов	**1340**	-	-	-	-	-		-	-	
Добавочный капитал (без переоценки)	**1350**	229	171	79	171	-		79	-	
Резервный капитал	**1360**	-	-	-	-	-		-	-	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	**1370**	407 431	332 010	241 322	332 052	(42)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022	241 322	-	
ИТОГО по разделу III	**1300**	**411 160**	**335 681**	**244 901**	**335 723**	**(42)**		**244 901**	**-**	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	**1410**	-	-	-	-	-		-	-	
Отложенные налоговые обязательства	**1420**	326	1 109	219	1 119	(10)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022	219	-	
Оценочные обязательства	**1430**	5 608	120	191	120	-		191	-	
Прочие обязательства	**1450**	1 980	3 401	-	3 401	-		-	-	
в том числе: обязательство по аренде	**1451**	1 980	3 401	-	3 401	-		-	-	
ИТОГО по разделу IV	**1400**	**7 914**	**4 630**	**410**	**4 640**	**(10)**		**410**	**-**	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	**1510**	-	-	-	-	-		-	-	
Кредиторская задолженность	**1520**	310 691	285 514	164 919	285 514	-		164 919	-	
Доходы будущих периодов	**1530**	-	-	-	-	-		-	-	
Оценочные обязательства	**1540**	14 948	26 603	16 244	26 603	-		16 244	-	
Прочие обязательства	**1550**	-	-	-	-	-		-	-	
ИТОГО по разделу V	**1500**	**325 639**	**312 117**	**181 163**	**312 117**	-		**181 163**	-	
БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	**1700**	**744 713**	**652 428**	**426 474**	**652 480**	**(52)**		**426 474**	-	

ООО "ЛЛК Марин Рус" **Приложение № 2**

Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий и отчетный год

Наименование показателя	Отчетность 2024 года, тыс. руб.			Отчетность 2023 года, тыс. руб.			
	Код	За январь-декабрь 2024 г.	За январь-декабрь 2023 г.	Код	За январь-декабрь 2023 г.	Изменение ОФР	Примечание
1	2	3	4	5	6	7 (4-6)	8
Выручка	**2110**	**1 475 773**	**1 040 258**	**2110**	**1 040 258**	-	
Себестоимость продаж	**2120**	**(1 050 780)**	**(747 003)**	**2120**	**(747 003)**	-	
Валовая прибыль (убыток)	**2100**	**424 993**	**293 255**	**2100**	**293 255**	-	
Коммерческие расходы	**2210**	(134 381)	(75 353)	**2210**	(75 353)	-	
в том числе: вывозные таможенные пошлины	**2211**	-	-	**2211**	-	-	
Управленческие расходы	**2220**	(69 697)	(53 555)	**2220**	(53 555)	-	
Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**220 915**	**164 347**	**2200**	**164 347**	-	
Доходы от участия в других организациях	**2310**	-	-	**2310**	-	-	
Проценты к получению	**2320**	-	-	**2320**	-	-	
Проценты к уплате	**2330**	(1 418)	(1 175)	**2330**	(1 173)	(2)	Корректировка показателей в целях сопоставимости (ПБУ 4/99) в части отражения расходов по уплате пени по налогам
Прочие доходы	**2340**	232	5 975	**2340**	5 975	-	
Прочие расходы	**2350**	(1 907)	(5 687)	**2350**	(5 689)	2	
Прибыль (убыток) до налогообложения	**2300**	**217 822**	**163 460**	**2300**	**163 460**	-	
Налог на прибыль	**2410**	(42 401)	(32 730)	**2410**	(32 730)	-	
в том числе: текущий налог на прибыль	**2411**	(43 541)	(35 223)	**2411**	(35 223)	-	
отложенный налог на прибыль	**2412**	1 140	2 493	**2412**	2 493	-	

Наименование показателя	Отчетность 2024 года, тыс. руб.			Отчетность 2023 года, тыс. руб.			
	Код	За январь-декабрь 2024 г.	За январь-декабрь 2023 г.	Код	За январь-декабрь 2023 г.	Изменение ОФР	Примечание
1	2	3	4	5	6	7 (4-6)	8
Прочее	**2460**	-	-	**2460**	-	-	
Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**175 421**	**130 730**	**2400**	**130 730**	-	
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	**2510**	-	-	**2510**	-	-	
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	**2520**	77	115	**2520**	115	-	
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	**2530**	(19)	(23)	**2530**	(23)	-	
Совокупный финансовый результат периода	**2500**	**175 479**	**130 822**	**2500**	**130 822**	-	
СПРАВОЧНО							
Базовая прибыль (убыток) на акцию	**2900**	-	-	**2900**	-	-	
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	**2910**	-	-	**2910**	-	-	

ООО "ЛЛК Марин Рус"

Приложение № 3

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 основных средств, доходных вложений в материальные ценности	001	-	(113)	-	(113)	-	-	-	-
Выбытие запасов	002	-	(113)	-	(113)	-	(59)	-	(59)
Резерв по сомнительным долгам	003	23 342	(23 139)	203	-	5 556	(10 760)	-	(5 204)
Операции с иностранной валютой	004	-	-	-	-	14 043	(14 030)	13	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	005	18 173	(18 830)	-	(657)	14 385	(8 468)	5 917	-
Прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	006	-	(1)	-	(1)	-	(76)	-	(76)
Штрафы, пени, неустойки по договорам	007	-	(26)	-	(26)	-	-	-	-
Пенсионные программы с установленными выплатами	008	-	(14)	-	(14)	-	(19)	-	(19)
Налоги, страховые взносы, сборы	009	-	(8)	-	(8)	-	(82)	-	(82)
НДС не возмещаемый из бюджета	009.1	-	(8)	-	-	-	(82)	-	(82)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	010	-	(536)	-	(536)	1	(218)	-	(217)
Результат по итогам инвентаризации (излишки и недостачи)	011	2	(160)	-	(158)	45	-	45	-
Прочие доходы	012	29	-	29	-	-	-	-	-
Прочие расходы	013	-	(281)	-	(281)	-	(30)	-	(30)
ИТОГО:	**014**	**41 546**	**(43 221)**	**232**	**(1 907)**	**34 030**	**(33 742)**	**5 975**	**(5 687)**

ООО «ЛЛК Марин Рус» **Приложение № 4**

Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2024 год	За 2023 год
1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период, включая вознаграждение по годовым премиальным выплатам	11 218	10 472
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1 273	924
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	105	91
Программа долгосрочных премиальных выплат (краткосрочная часть)	5 871	-
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	3 432	2 029
Иные краткосрочные вознаграждения	-	-
2. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Программа долгосрочных премиальных выплат (долгосрочная часть)	4 252	-
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	1 284	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	834393
Наименование документа	Пояснительная записка ЛЛК Марин Рус от 31.12.2024
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	Отрубянников Артем Валентинович	28.02.2025 11:09:12 Мск	ПЗ_ЛЛК МР_31.12.2024.pdf	0446276A009BB197AA48C0FDFC6D065086, Отрубянников Артем Валентинович, с 26.06.2024 по 26.06.2025	966ec977-7738-42dd-8266-5203f75995d4	Документ подписан электронной подписью
2	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР, НОВОЖИЛОВА МАРИНА ЕВГЕНЬЕВНА	28.02.2025 11:46:17 Мск	ПЗ_ЛЛК МР_31.12.2024.pdf	02F7F1C00071B12E904B27E83DB9EC4DF0, НОВОЖИЛОВА МАРИНА ЕВГЕНЬЕВНА, с 15.05.2024 по 15.08.2025	Генеральный директор , Протокол ВОСУ от 22.10.2021 № 6	Документ подписан электронной подписью