

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о  
финансовых результатах  
Общество с ограниченной ответственностью  
«ЛУКОЙЛ-МаринБункер»  
за 2024 год**

г. Москва

## 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 .....                                                 | 6  |
| 2.4 | События после отчетной даты .....                                      | 8  |
| 3   | Пояснения к статьям бухгалтерского баланса .....                       | 9  |
| 3.1 | Нематериальные активы .....                                            | 9  |
| 3.2 | Основные средства .....                                                | 13 |
| 3.3 | Финансовые вложения .....                                              | 22 |
| 3.4 | Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства ..... | 25 |
| 3.5 | Запасы .....                                                           | 30 |
| 3.6 | Дебиторская задолженность .....                                        | 33 |
| 3.7 | Прочие оборотные активы .....                                          | 37 |
| 3.8 | Кредиторская задолженность .....                                       | 38 |
| 3.9 | Оценочные обязательства, условные обязательства .....                  | 39 |
| 4   | Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах .....              | 43 |
| 4.1 | Доходы и расходы по обычным видам деятельности .....                   | 43 |
| 4.2 | Затраты на производство .....                                          | 45 |
| 4.3 | Прочие доходы и расходы .....                                          | 46 |
| 4.4 | Прочие операции, не включаемые в чистую прибыль (убыток) периода ..... | 46 |
| 5   | Пояснения к отчету об изменениях капитала .....                        | 47 |
| 6   | Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств .....           | 47 |
| 7   | Специальные пояснения .....                                            | 49 |
| 7.1 | Информация о связанных сторонах .....                                  | 49 |
| 7.2 | Информация об объектах учета аренды .....                              | 53 |
| 7.3 | Информация о существенных ошибках .....                                | 53 |
| 8   | Дополнительные пояснения .....                                         | 54 |
| 8.1 | Прочая информация .....                                                | 54 |

## ПРИЛОЖЕНИЯ:

|                                                                                                                  |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Приложение № 1 «Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий<br>предыдущему отчетному году» ..... | 57 |
| Приложение № 2 «Расшифровка строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах» .....                              | 59 |
| Приложение № 3 «Информация о связанных сторонах по основному управленческому<br>персоналу» .....                 | 61 |

## **1 Общая информация**

### **1.1 Общая информация**

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

Юридический адрес: 115035, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Замоскворечье, ул. Большая Ордынка, д.1.

ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер» (далее – Общество) создано в результате реорганизации в форме выделения из Общества с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-БУНКЕР» (далее – ООО «ЛУКОЙЛ-БУНКЕР») на основании решения внеочередного Общего собрания участников ООО «ЛУКОЙЛ-БУНКЕР» (единоличным решением единственного участника Общества) от 19 августа 2016 года (протокол № 40).

09 декабря 2016 года Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу за основным государственным номером 1167847471230 (свидетельство серии 78 № 009641180).

Общество является дочерним по отношению к ПАО «ЛУКОЙЛ», которое является его основным обществом (далее также Основное общество). Размер доли в уставном капитале Общества составляет – 100%.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2024 году составила 45 человек, в 2023 году - 40 человек.

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

Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31.12.2024 (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:

- организация реализации нефтепродуктов, в том числе через перевалку, бункеровку, блендирование, оптовая торговля горюче-смазочными материалами;
- оказание шипчандерских услуг;
- проектирование, установка и эксплуатация заправочных станций нефтепродуктов (нефтепогрузочных комплексов) для морского и речного транспорта;
- организация транспортировки и транспортировка нефти и продуктов ее переработки;
- оказание услуг по хранению нефти и продуктов ее переработки;
- реализация нефти и продуктов ее переработки;
- переработка нефти и продуктов ее переработки;

- услуги по таможенному оформлению грузов, экспедиторские услуги;
- услуги по хранению, переработке, транспортировке экспортно-импортных грузов;
- осуществление торгово-закупочной деятельности;
- оказание коммерческо-посреднических услуг;
- организация оптовой, розничной, мелкооптовой торговли;
- торговля как собственными товарами, продукцией, так и закупленными у государственных, общественных и коммерческих организаций;
- погрузочно-разгрузочная деятельность в морских портах и в портах, расположенных на внутренних водных путях;
- сдача в аренду имущества;
- оказание информационных услуг населению;
- проведение операций с движимым и недвижимым имуществом;
- осуществление мероприятий по защите сведений, составляющих государственную, служебную и коммерческую тайну, а также проведение комплекса мероприятий по мобилизационной подготовке, гражданской обороне, учету и бронированию граждан, пребывающих в запасе Вооруженных Сил Российской Федерации, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников Общества.

Решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников Общества, принимаются единственным участником Общества единолично.

На основании договора от 08.02.2021 № ОС/1677 полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы Управляющей организации, которой является ООО «ЛУКОЙЛ-АЭРО».

Руководство текущей деятельностью осуществляет Управляющая организация ООО «ЛУКОЙЛ-АЭРО».

## **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 № 130 от 29.12.2023 «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер»» 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, не характеризующихся на 31.12.2023 признаками, установленными ФСБУ 14/2022;
- 2) Переклассифицированы в состав нематериальных активов объекты РБП, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов», соответствующие признакам, установленным ФСБУ 14/2022.

Указанные выше корректировки и операции согласно подпунктам отражены в «межотчетный» период, не затрагивая показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности 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 31.01.2020 № 15410720 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 - Представителем Управляющей организации в ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер» Генеральным директором ООО «ЛУКОЙЛ-АЭРО» Брауном Владимиром Александровичем.

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

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

## **2.4 События после отчетной даты**

### *Учетная политика*

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

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



### *Существенная информация*

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

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

## **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, ФСБУ 6/2020, при формировании отчетности за 2024 год были внесены изменения в соответствующие показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2023 и 31.12.2022 (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).

Затраты, связанные с выполнением НИОКР, относящиеся к стадии исследований, а также затраты, которые Общество не может однозначно классифицировать как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются расходами периода.

Ликвидационная стоимость объекта нематериального актива определяется Комиссией при признании его в бухгалтерском учете в соответствии Положением о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер», утвержденных приказом № 50 от 26.05.2023 с последующими изменениями.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при признании объектов в бухгалтерском учете Комиссией, утвержденной приказом Общества от 21.08.2023 №81 «О создании постоянно действующей комиссии по приему-передаче, признанию, оценке и списанию нематериальных активов, признанию, оценке и прекращению признания капитальных вложений в нематериальные активы», с последующими изменениями, исходя из:

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

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

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.

На 31.12.2024 и 31.12.2023 признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.

#### *Существенная информация*

Информация по видам нематериальных активов с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 и изменениями, внесенными в ФСБУ 26/2020 с 01.01.2024, раскрыта в следующей таблице:

Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

| Наименование показателя                                                         | Период     | На начало года           |                                                   |                      | Изменения за период |                          |                                                   |                       |                      |                                                   |                                                   | На конец периода         |                                                   |                      |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------|---------------------------------------------------|----------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                 |            | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение | балансовая стоимость | поступило           | Выбыло                   |                                                   | начислено амортизации | признано обесценения | переклассификация в долгосрочные активы к продаже |                                                   | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение | балансовая стоимость |
|                                                                                 |            |                          |                                                   |                      |                     | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение |                       |                      | первоначальная стоимость                          | накопленная амортизация и накопленное обесценение |                          |                                                   |                      |
| 1                                                                               | 2          | 3                        | 4                                                 | 5                    | 6                   | 7                        | 8                                                 | 9                     | 10                   | 11                                                | 12                                                | 13                       | 14                                                | 15                   |
| Нематериальные активы - всего                                                   | за 2024 г. | 506                      | (309)                                             | 197                  | 210                 | -                        | -                                                 | (227)                 | -                    | -                                                 | -                                                 | 716                      | (536)                                             | 180                  |
|                                                                                 | за 2023 г. | 349                      | (297)                                             | 52                   | -                   | -                        | -                                                 | (12)                  | -                    | -                                                 | -                                                 | 349                      | (309)                                             | 40                   |
| в том числе:<br>Нематериальные активы (отличные от созданных Компанией) - всего | за 2024 г. | 506                      | (309)                                             | 197                  | 210                 | -                        | -                                                 | (227)                 | -                    | -                                                 | -                                                 | 716                      | (536)                                             | 180                  |
|                                                                                 | за 2023 г. | 349                      | (297)                                             | 52                   | -                   | -                        | -                                                 | (12)                  | -                    | -                                                 | -                                                 | 349                      | (309)                                             | 40                   |
| права на программы ЭВМ, базы данных                                             | за 2024 г. | 349                      | (309)                                             | 40                   | 210                 | -                        | -                                                 | (190)                 | -                    | -                                                 | -                                                 | 559                      | (499)                                             | 60                   |
|                                                                                 | за 2023 г. | 349                      | (297)                                             | 52                   | -                   | -                        | -                                                 | (12)                  | -                    | -                                                 | -                                                 | 349                      | (309)                                             | 40                   |
| средства индивидуализации (права на товарный знак и знак обслуживания)          | за 2024 г. | 157                      | -                                                 | 157                  | -                   | -                        | -                                                 | (37)                  | -                    | -                                                 | -                                                 | 157                      | (37)                                              | 120                  |
|                                                                                 | за 2023 г. | -                        | -                                                 | -                    | -                   | -                        | -                                                 | -                     | -                    | -                                                 | -                                                 | -                        | -                                                 | -                    |

ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

| Наименование показателя                                                         | Период     | Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 |                                                   |                      | На конец периода с учетом корректировки |                                                   |                      |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                 |            | первоначальная стоимость                                | накопленная амортизация и накопленное обесценение | балансовая стоимость | первоначальная стоимость                | накопленная амортизация и накопленное обесценение | балансовая стоимость |
| 1                                                                               | 2          | 16                                                      | 17                                                | 18                   | 19                                      | 20                                                | 21                   |
| Нематериальные активы - всего                                                   | за 2024 г. | X                                                       | X                                                 | X                    | X                                       | X                                                 | X                    |
|                                                                                 | за 2023 г. | 157                                                     | -                                                 | 157                  | 506                                     | (309)                                             | 197                  |
| в том числе:<br>Нематериальные активы (отличные от созданных Компанией) - всего | за 2024 г. | X                                                       | X                                                 | X                    | X                                       | X                                                 | X                    |
|                                                                                 | за 2023 г. | 157                                                     | -                                                 | 157                  | 506                                     | (309)                                             | 197                  |
| права на программы ЭВМ, базы данных                                             | за 2024 г. | X                                                       | X                                                 | X                    | X                                       | X                                                 | X                    |
|                                                                                 | за 2023 г. | -                                                       | -                                                 | -                    | 349                                     | (309)                                             | 40                   |
| средства индивидуализации (права на товарный знак и знак обслуживания)          | за 2024 г. | X                                                       | X                                                 | X                    | X                                       | X                                                 | X                    |
|                                                                                 | за 2023 г. | 157                                                     | -                                                 | 157                  | 157                                     | -                                                 | 157                  |

Информация о незаконченных операциях по приобретению, созданию и улучшению нематериальных активов раскрыта в следующей таблице:

Таблица 2. Капитальные вложения в объекты нематериальных активов

тыс. руб.

| Наименование показателя                                                    | Период     | На начало года      |                         |                      | На конец периода    |                         |                      |
|----------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------|-------------------------|----------------------|---------------------|-------------------------|----------------------|
|                                                                            |            | фактические затраты | накопленное обесценение | балансовая стоимость | фактические затраты | накопленное обесценение | балансовая стоимость |
| 1                                                                          | 2          | 3                   | 4                       | 5                    | 6                   | 7                       | 8                    |
| Капитальные вложения - всего                                               | за 2024 г. | -                   | -                       | -                    | 7 074               | -                       | 7 074                |
|                                                                            | за 2023 г. | -                   | -                       | -                    | -                   | -                       | -                    |
| в том числе: незаконченные операции по приобретению нематериальных активов | за 2024 г. | -                   | -                       | -                    | 7 074               | -                       | 7 074                |
|                                                                            | за 2023 г. | -                   | -                       | -                    | -                   | -                       | -                    |

### 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 (включая инвестиционную недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основные средства, приобретенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, независимо от их стоимости отражаются в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

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

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при признании объектов в бухгалтерском учете Комиссией, утвержденной приказом Общества от 01.08.2023 № 78. Срок полезного использования объектов основных средств приобретенных для собственных и арендованных судов определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету Комиссией, утвержденной приказом Общества от 27.03.2023 № 27 «О назначении постоянно действующей Комиссии» с изменениями и дополнениями.

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                      | 3 – 15 лет                   |
| Офисное оборудование                       | 2 – 7 лет                    |
| Транспортные средства                      | 15 – 30 лет                  |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 2 – 15 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 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, утвержденной приказами от 01.08.2023 № 78 «О создании постоянно действующей комиссии по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию основных средств, нематериальных активов, запасов, используемых для управленческих нужд», от 27.03.2023 № 27 «О назначении постоянно действующей Комиссии» с изменениями и дополнениями, при признании его в бухгалтерском учете 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. Условия отнесения затрат к существенным подтверждается постоянно действующей комиссией в соответствии с локальными нормативными актами Общества и оформляется согласно документообороту в установленном Обществом порядке.

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

#### *Капитальные вложения*

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

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

Если приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств классифицирован в качестве инвестиционной недвижимости, то капитальные вложения, относящиеся к такому объекту, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» обособленно.

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

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

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

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

#### *Право пользования активом*

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

Ведение учета ППА осуществляется на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов. Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за

месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

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

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

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

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

Фактическая стоимость права пользования активом пересматривается в случаях:

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

### *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.

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

На 31.12.2024 и 31.12.2023 признаки обесценения внеоборотных активов отсутствуют.

#### *Существенная информация*

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

## (в тысячах рублей, если не указано иное)

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

| 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 | 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. | 1 408 306                | (539 783)                                         | 868 523              | 1 246               | (2 634)                  | 581                                               | (98 794)              | -                    | -                                                 | -                                                 | -                                               | -                                                 | 1 406 918            | (637 996) | 768 922 |
|                                                                                  | за 2023 г. | 1 379 393                | (437 643)                                         | 941 750              | 29 541              | (628)                    | 204                                               | (102 344)             | -                    | -                                                 | -                                                 | -                                               | -                                                 | 1 408 306            | (539 783) | 868 523 |
| в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего | за 2024 г. | 1 408 306                | (539 783)                                         | 868 523              | 1 246               | (2 634)                  | 581                                               | (98 794)              | -                    | -                                                 | -                                                 | -                                               | -                                                 | 1 406 918            | (637 996) | 768 922 |
|                                                                                  | за 2023 г. | 1 379 393                | (437 643)                                         | 941 750              | 29 541              | (628)                    | 204                                               | (102 344)             | -                    | -                                                 | -                                                 | -                                               | -                                                 | 1 408 306            | (539 783) | 868 523 |
| машины и оборудование                                                            | за 2024 г. | 6 025                    | (3 620)                                           | 2 405                | 360                 | -                        | -                                                 | (1 086)               | -                    | -                                                 | -                                                 | -                                               | -                                                 | 6 385                | (4 706)   | 1 679   |
|                                                                                  | за 2023 г. | 4 885                    | (2 817)                                           | 2 068                | 1 140               | -                        | -                                                 | (803)                 | -                    | -                                                 | -                                                 | -                                               | -                                                 | 6 025                | (3 620)   | 2 405   |
| транспортные средства                                                            | за 2024 г. | 1 399 718                | (535 087)                                         | 864 631              | -                   | -                        | -                                                 | (97 625)              | -                    | -                                                 | -                                                 | -                                               | -                                                 | 1 399 718            | (632 712) | 767 006 |
|                                                                                  | за 2023 г. | 1 372 383                | (433 794)                                         | 938 589              | 27 335              | -                        | -                                                 | (101 293)             | -                    | -                                                 | -                                                 | -                                               | -                                                 | 1 399 718            | (535 087) | 864 631 |
| другие виды основных средств                                                     | за 2024 г. | 2 563                    | (1 076)                                           | 1 487                | 886                 | (2 634)                  | 581                                               | (83)                  | -                    | -                                                 | -                                                 | -                                               | -                                                 | 815                  | (578)     | 237     |
|                                                                                  | за 2023 г. | 2 125                    | (1 032)                                           | 1 093                | 1 066               | (628)                    | 204                                               | (248)                 | -                    | -                                                 | -                                                 | -                                               | -                                                 | 2 563                | (1 076)   | 1 487   |

**ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

| Наименование показателя                                                             | Период     | Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 |                                                   |                      | На конец периода с учетом корректировки |                                                   |                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                     |            | первоначальная стоимость                               | накопленная амортизация и накопленное обесценение | балансовая стоимость | первоначальная стоимость                | накопленная амортизация и накопленное обесценение | балансовая стоимость |
| 1                                                                                   | 2          | 18                                                     | 19                                                | 20                   | 21                                      | 22                                                | 23                   |
| Основные средства - всего                                                           | за 2024 г. | X                                                      | X                                                 | X                    | X                                       | X                                                 | X                    |
|                                                                                     | за 2023 г. | -                                                      | 24                                                | 24                   | 1 379 393                               | (437 643)                                         | 941 750              |
| в том числе:<br>Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего | за 2024 г. | X                                                      | X                                                 | X                    | X                                       | X                                                 | X                    |
|                                                                                     | за 2023 г. | -                                                      | 24                                                | 24                   | 1 379 393                               | (437 643)                                         | -                    |
| машины и оборудование                                                               | за 2024 г. | X                                                      | X                                                 | X                    | X                                       | X                                                 | X                    |
|                                                                                     | за 2023 г. | -                                                      | 24                                                | 24                   | 4 885                                   | (2 817)                                           | 2 068                |
| транспортные средства                                                               | за 2024 г. | X                                                      | X                                                 | X                    | X                                       | X                                                 | X                    |
|                                                                                     | за 2023 г. | -                                                      | -                                                 | -                    | 1 372 383                               | (433 794)                                         | 938 589              |
| другие виды основных средств                                                        | за 2024 г. | X                                                      | X                                                 | X                    | X                                       | X                                                 | X                    |
|                                                                                     | за 2023 г. | -                                                      | -                                                 | -                    | 2 125                                   | (1 032)                                           | 1 093                |

**ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер»****Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024****год**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

**Таблица 4. Иные сведения об основных средствах**

тыс. руб.

| Наименование показателя                                                                                                | На 31 декабря<br>2024 г. | На 31 декабря<br>2023 г. | На 31 декабря<br>2022 г. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1                                                                                                                      | 2                        | 3                        | 4                        |
| Основные средства,<br>предоставленные за плату во<br>временное пользование                                             | 768 603                  | 861 593                  | 940 585                  |
| Пригодные для использования,<br>но неиспользуемые объекты<br>основных средств (не связано с<br>сезонной деятельностью) | -                        | 5 178                    | -                        |

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

**Таблица 5. Информация по объектам основных средств, переданным  
в аренду**

тыс. руб.

| Название Группы ОС           | Балансовая<br>стоимость на<br>31.12.2024 | Балансовая<br>стоимость на<br>31.12.2023 |
|------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| 1                            | 2                                        | 3                                        |
| Машины и оборудование        | 1 359                                    | 1 654                                    |
| Транспортные средства        | 767 006                                  | 859 454                                  |
| Другие виды основных средств | 238                                      | 485                                      |
| <b>Итого</b>                 | <b>768 603</b>                           | <b>861 593</b>                           |

ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

Таблица 6. Право пользования активом

тыс. руб.

| Наименование показателя           | Период     | На начало года        |                                                   |                      | Изменения за период |                                 |                       |                                                   |                       |                      | На конец периода      |                                                   |                      |
|-----------------------------------|------------|-----------------------|---------------------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|---------------------------------------------------|----------------------|
|                                   |            | фактическая стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение | балансовая стоимость | поступило           | пересмотр фактической стоимости | выбыло                |                                                   | начислено амортизации | признано обесценения | фактическая стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение | балансовая стоимость |
|                                   |            |                       |                                                   |                      |                     |                                 | фактическая стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение |                       |                      |                       |                                                   |                      |
| 1                                 | 2          | 3                     | 4                                                 | 5                    | 6                   | 7                               | 8                     | 9                                                 | 10                    | 11                   | 12                    | 13                                                | 14                   |
| Право пользования активом - всего | за 2024 г. | 372 326               | (16 216)                                          | 356 110              | 148 407             | 23 432                          | (336 536)             | 103 550                                           | (240 611)             | -                    | 207 629               | (153 277)                                         | 54 352               |
|                                   | за 2023 г. | 422 113               | (119 588)                                         | 302 525              | 370 540             | 41 414                          | (461 741)             | 410 669                                           | (307 297)             | -                    | 372 326               | (16 216)                                          | 356 110              |
| в том числе: недвижимость         | за 2024 г. | 35 789                | (16 216)                                          | 19 573               | 2 640               | 23 432                          | -                     | -                                                 | (20 447)              | -                    | 61 861                | (36 663)                                          | 25 198               |
|                                   | за 2023 г. | 62 191                | (42 882)                                          | 19 309               | 22 637              | 17 639                          | (66 678)              | 50 179                                            | (23 513)              | -                    | 35 789                | (16 216)                                          | 19 573               |
| транспортные средства             | за 2024 г. | 336 537               | -                                                 | 336 537              | 145 767             | -                               | (336 536)             | 103 550                                           | (220 164)             | -                    | 145 768               | (116 614)                                         | 29 154               |
|                                   | за 2023 г. | 359 922               | (76 706)                                          | 283 216              | 347 903             | 23 775                          | (395 063)             | 360 490                                           | (283 784)             | -                    | 336 537               | -                                                 | 336 537              |

Основные средства, полученные в аренду по договорам, не релевантным ФСБУ 25/2018, представлены зданиями и транспортными средствами.

Аренднованные здания, транспортные средства учитываются на забалансовом счете в оценке, указанной в договоре аренды. В случае отсутствия оценки в договоре арендованные объекты учитываются в оценке, указанной в справке, предоставленной арендодателем.

Информация о составе арендованных основных средств представлена в таблице:

**Таблица 7. Состав арендованных основных средств**

тыс. руб.

| Название Группы ОС    | На 31.12.2024    | На 31.12.2023    |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 1                     | 2                | 3                |
| Здания                | 28 816           | 149 763          |
| Транспортные средства | 1 327 383        | 1 492 297        |
| <b>Итого</b>          | <b>1 356 199</b> | <b>1 642 060</b> |

Указанные объекты основных средств не признаны в качестве права пользования активом в связи с тем, что по заключенным договорам не установлены признаки аренды по ФСБУ 25/2018.

### 3.3 Финансовые вложения

#### Учетная политика

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится соответствующей комиссией, утвержденной приказом Общества от 29.12.2022 № 135 «Об утверждении состава Комиссий по формированию и использованию резервов под обесценение запасов и финансовых вложений», ежеквартально при наличии признаков обесценения. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. Величина резерва утверждается приказом Общества на основании предложений и рекомендаций соответствующей комиссии.

#### *Существенная информация*

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

Таблица 8. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

| Наименование показателя                   | Период     | На начало года                                        |                                            | Изменения за период      |        |                                            |                            |                      |                            | На конец периода                                      |                                            |
|-------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------|--------|--------------------------------------------|----------------------------|----------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
|                                           |            | первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость) | резерв под обесценение финансовых вложений | первоначальная стоимость |        | резерв под обесценение финансовых вложений | текущая рыночная стоимость | влияние курсов валют | переклассификация вложений | первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость) | резерв под обесценение финансовых вложений |
|                                           |            |                                                       |                                            | поступило                | выбыло |                                            |                            |                      |                            |                                                       |                                            |
| 1                                         | 2          | 3                                                     | 4                                          | 5                        | 6      | 7                                          | 8                          | 9                    | 10                         | 11                                                    | 12                                         |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | за 2024 г. | 734                                                   | (734)                                      | -                        | -      | -                                          | -                          | -                    | -                          | 734                                                   | (734)                                      |
|                                           | за 2023 г. | 734                                                   | (734)                                      | -                        | -      | -                                          | -                          | -                    | -                          | 734                                                   | (734)                                      |
| в том числе: прочие                       | за 2024 г. | 734                                                   | (734)                                      | -                        | -      | -                                          | -                          | -                    | -                          | 734                                                   | (734)                                      |
|                                           | за 2023 г. | 734                                                   | (734)                                      | -                        | -      | -                                          | -                          | -                    | -                          | 734                                                   | (734)                                      |



Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 в учете отсутствуют.

Информация о движении резерва под обесценение стоимости финансовых вложений:

**Таблица 9. Резерв под обесценение финансовых вложений**

тыс. руб.

| Наименование показателя                   | На начало года | Изменения за период |           |                   | На конец периода |
|-------------------------------------------|----------------|---------------------|-----------|-------------------|------------------|
|                                           |                | начислено           | уменьшено | переклассификация |                  |
| 1                                         | 2              | 3                   | 4         | 5                 | 6                |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | 734            | -                   | -         | -                 | 734              |
| в том числе: прочие                       | 734            | -                   | -         | -                 | 734              |

Финансовые вложения, находящиеся в залоге, или переданные в залог, по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 в учете отсутствуют.

### 3.4 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 10. Основные показатели по налогу на прибыль отчета о финансовых результатах**

| Показатель                                      | 2024        | 2023        | тыс. руб.<br>Изменение |
|-------------------------------------------------|-------------|-------------|------------------------|
|                                                 |             |             | 2024 к 2023            |
| Прибыль до налогообложения (стр. 2300)          | 7 338 257   | 8 093 685   | (755 428)              |
| Ставка по налогу на прибыль                     | 20%         | 20%         | -                      |
| Условный расход по налогу на прибыль            | (1 467 651) | (1 618 737) | 151 086                |
| Постоянный налоговый расход                     | 8 637       | 3 567       | 5 070                  |
| Отложенный налог на прибыль (стр.2412), в т.ч.: | (7 545)     | 38 818      | (46 363)               |

| Показатель                                                                                                  | 2024        | 2023        | Изменение   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
|                                                                                                             |             |             | 2024 к 2023 |
| - Отложенные налоговые обязательства                                                                        | (29 283)    | 2 283       | (31 566)    |
| - Отложенные налоговые активы                                                                               | 21 738      | 36 535      | (14 797)    |
| Прочее (стр. 2460)                                                                                          | (632)       | 4 583       | (5 215)     |
| Текущий налог на прибыль (стр. 2411)                                                                        | (1 468 743) | (1 661 122) | 192 379     |
| Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530) | (1 517)     | (61)        | (1 456)     |

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2024 году составила 7 343 713 тыс. руб. (в 2023 году 8 305 612 тыс. руб.).

С 1 января 2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль повышена с 20% до 25% (статья 284 НК РФ в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. № 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 6 479 тыс. руб.
- Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530) в сумме 1 592 тыс. руб.

В статье 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2024 год отражено:

- налог на прибыль КГН к доплате по уточненным декларациям за 2021-2023 годы в сумме (845) тыс. руб.;
- налог на прибыль КГН к уменьшению по уточненным декларациям за 2021-2023 годы в сумме 213 тыс. руб.

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

- налог на прибыль КГН к уменьшению по уточненным декларациям за 2020-2022 годы в сумме 1 228 тыс. руб.;
- налог на прибыль к уменьшению по уточненным декларациям за 2020-2022 годы в сумме 3 355 тыс. руб.

При формировании отчетности за 2024 год в соответствии с ПБУ 22/2010 произведена ретроспективная корректировка отложенных налоговых обязательств, связанная с уточнением балансовой стоимости основных средств на дату применения ФСБУ 6/2020.

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

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

**Таблица 11. Основные составляющие постоянных разниц**

тыс. руб.

| Показатель                                      | Налоговая база |            | Налоговый эффект |           |
|-------------------------------------------------|----------------|------------|------------------|-----------|
|                                                 | 2024           | 2023       | 2024             | 2023      |
| Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе: | 30 004 244     | 19 738 957 | 6 007 328        | 3 947 791 |

ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

| Показатель                                                        | Налоговая база    |                   | Налоговый эффект |                  |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
|                                                                   | 2024              | 2023              | 2024             | 2023             |
| <i>Эффект от изменения ставки налога</i>                          | х                 | х                 | 6 479            | -                |
| Внереализационные расходы, не принимаемые в целях налогообложения | 9 168             | 1 303             | 1 833            | 261              |
| Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде    | 2 137             | 50 866            | 427              | 10 173           |
| Расходы от продажи валюты                                         | 29 992 939        | 19 686 788        | 5 998 588        | 3 937 358        |
| <b>Постоянный налоговый доход (ПНД), в том числе:</b>             | <b>29 993 453</b> | <b>19 721 120</b> | <b>5 998 691</b> | <b>3 944 224</b> |
| Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде     | 514               | 34 332            | 103              | 6 866            |
| Доходы от продажи валюты                                          | 29 992 939        | 19 686 788        | 5 998 588        | 3 937 358        |
| <b>Итого постоянные налоговые разницы:</b>                        | <b>х</b>          | <b>х</b>          | <b>8 637</b>     | <b>3 567</b>     |

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

**Таблица 12. Основные составляющие вычитаемых временных разниц**  
тыс. руб.

| Отложенные налоговые активы (ОНА)                              | Налоговая база |                | Налоговый эффект |               |
|----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|------------------|---------------|
|                                                                | 2024           | 2023           | 2024             | 2023          |
| <b>Остаток на начало:</b>                                      | <b>210 244</b> | <b>27 568</b>  | <b>42 048</b>    | <b>5 513</b>  |
| <i>Эффект от изменения ставки налога</i>                       | х              | х              | 12 757           | -             |
| <b>Поступления ОНА:</b>                                        | <b>370 833</b> | <b>340 661</b> | <b>74 166</b>    | <b>68 132</b> |
| Право пользования активами                                     | 23 165         | -              | 4 633            | -             |
| Резервы на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения | 181 920        | 161 090        | 36 384           | 32 218        |
| Резервы сомнительных долгов                                    | -              | 7 930          | -                | 1 586         |
| Курсовые разницы по расчетам в валюте                          | 164 996        | 171 395        | 32 999           | 34 279        |
| Расходы по страхованию                                         | -              | 20             | -                | 4             |
| Амортизационные отчисления по основным средствам               | 752            | 80             | 150              | 16            |
| Прочие поступления                                             | -              | 146            | -                | 29            |
| <b>Выбытие ОНА:</b>                                            | <b>325 933</b> | <b>157 985</b> | <b>65 185</b>    | <b>31 597</b> |
| Право пользования активами                                     | 23 165         | -              | 4 633            | -             |
| Убыток от реализации амортизируемого имущества                 | -              | 150            | -                | 30            |
| Резервы на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения | 131 140        | 2 025          | 26 228           | 405           |
| Расходы по страхованию                                         | 18             | 15             | 3                | 3             |
| Резервы сомнительных долгов                                    | -              | 25 135         | -                | 5 027         |
| Курсовые разницы по расчетам в валюте                          | 171 307        | 125 280        | 34 261           | 25 056        |
| Амортизационные отчисления по основным средствам               | 105            | 10             | 21               | 2             |
| Убыток от основной деятельности                                | -              | 5 370          | -                | 1 074         |
| Прочие выбытия                                                 | 198            | -              | 39               | -             |
| <b>Остаток на конец:</b>                                       | <b>255 144</b> | <b>210 244</b> | <b>63 786</b>    | <b>42 048</b> |

**ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

| Отложенные налоговые активы (ОНА)     | Налоговая база |          | Налоговый эффект |               |
|---------------------------------------|----------------|----------|------------------|---------------|
|                                       | 2024           | 2023     | 2024             | 2023          |
| <b>Итого изменение ОНА за период:</b> | <b>х</b>       | <b>х</b> | <b>21 738</b>    | <b>36 535</b> |

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

**Таблица 13. Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц**

тыс. руб.

| Отложенные налоговые обязательства (ОНО)                                                                                              | Налоговая база |                | Налоговый эффект |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|------------------|----------------|
|                                                                                                                                       | 2024           | 2023           | 2024             | 2023           |
| <b>Остаток на начало:</b>                                                                                                             | <b>366 691</b> | <b>379 550</b> | <b>73 339</b>    | <b>75 911</b>  |
| <i>Эффект от изменения ставки налога</i>                                                                                              | х              | х              | 19 236           | -              |
| <b>Поступления ОНО:</b>                                                                                                               | <b>592 857</b> | <b>620 150</b> | <b>118 571</b>   | <b>124 030</b> |
| Амортизационные отчисления по основным средствам                                                                                      | 1 548          | 11 710         | 310              | 2 342          |
| Расходы будущих периодов                                                                                                              | -              | 4 355          | -                | 871            |
| Транспортно-заготовительные расходы                                                                                                   | 256 999        | 196 635        | 51 400           | 39 327         |
| Курсовые разницы по расчетам в валюте                                                                                                 | 322 226        | 193 370        | 64 445           | 38 674         |
| Право пользования активами                                                                                                            | 11 071         | 63 310         | 2 214            | 12 662         |
| Оценочные обязательства по пенсионным программам                                                                                      | 803            | 1 450          | 160              | 290            |
| Прочие поступления                                                                                                                    | 210            | 149 320        | 42               | 29 864         |
| <b>Выбытие ОНО:</b>                                                                                                                   | <b>542 623</b> | <b>631 565</b> | <b>108 524</b>   | <b>126 313</b> |
| Амортизационные отчисления по основным средствам                                                                                      | 30 546         | 35 320         | 6 109            | 7 064          |
| Расходы будущих периодов                                                                                                              | -              | 4 005          | -                | 801            |
| Транспортно-заготовительные расходы                                                                                                   | 180 822        | 105 755        | 36 164           | 21 151         |
| Курсовые разницы по расчетам в валюте                                                                                                 | 319 728        | 255 550        | 63 946           | 51 110         |
| Право пользования активами                                                                                                            | 9 544          | 74 525         | 1 909            | 14 905         |
| Оценочные обязательства по пенсионным программам                                                                                      | 1 757          | 910            | 351              | 182            |
| Прочие выбытия                                                                                                                        | 226            | 155 500        | 45               | 31 100         |
| <i>Оценочные обязательства по пенсионным программам (операции, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода)</i> | (373)          | 305            | 1 517            | 61             |
| <i>Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022</i>                                                                        | х              | (1 749)        | х                | (350)          |
| <b>Остаток на конец</b>                                                                                                               | <b>416 552</b> | <b>366 691</b> | <b>104 139</b>   | <b>73 339</b>  |
| <b>Итого изменение ОНО за период:</b>                                                                                                 | <b>х</b>       | <b>х</b>       | <b>(30 800)</b>  | <b>2 572</b>   |

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, 31.12.2023 отсутствуют.

### **3.5 Запасы**

#### *Учетная политика*

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

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 средней себестоимости (скользящая оценка). Оценка материалов на конец отчетного периода производится по их средней себестоимости.

Обществом производится единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества по средней себестоимости (скользящая оценка).

Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция». Методика формирования стоимости готовой продукции определяется Положением о порядке сбора расходов по подразделениям, МВЗ и статьям затрат и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг), утвержденному приказом от 27.01.2021 № 13/1.

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

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

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) до первого склада по товарам (нефтепродуктам), перерабатываемым (блендируемым) для получения нового вида готовой продукции (нефтепродуктов), учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

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

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

Классификация прямых и косвенных затрат, а также способы распределения между конкретными видами продукции, работ, услуг устанавливаются в локальных нормативных актах Общества (приказ Общества от 27.01.2021 № 13/1 «Об утверждении Положения о порядке сбора расходов по подразделениям, МВЗ и статьям затрат и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг)» (с последующими изменениями и дополнениями).

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 приказом Общества 29.12.2021 № 157 «О внесении изменений в Положение о порядке создания резерва под обесценение запасов утвержденного приказом от 30.04.2017 № 59», разработанным на основе Положения о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденным приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 14.07.2020 № 130, в новой редакции, утвержденной 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, с отнесением на расходы периода.

#### *Существенная информация*

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

ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 14. 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. | 4 405 727                 | -                              | 70 697 038                | (69 643 450) | -                              | X                                         | 5 459 315                 | -                              |
|                                                                 | за 2023 г. | 3 536 011                 | -                              | 53 630 026                | (52 760 310) | -                              | X                                         | 4 405 727                 | -                              |
| в том числе:<br>сырье и материалы и другие аналогичные ценности | за 2024 г. | 2 486                     | -                              | 2 735                     | (80)         | -                              | (2 810)                                   | 2 331                     | -                              |
|                                                                 | за 2023 г. | 2 138                     | -                              | 1 946                     | (1 846)      | -                              | 248                                       | 2 486                     | -                              |
| затраты в незавершенном производстве                            | за 2024 г. | -                         | -                              | 419 257                   | (421 062)    | -                              | 1 805                                     | -                         | -                              |
|                                                                 | за 2023 г. | -                         | -                              | 214 989                   | (214 989)    | -                              | -                                         | -                         | -                              |
| готовая продукция и товары для продажи                          | за 2024 г. | 4 032 113                 | -                              | 57 297 174                | (56 483 735) | -                              | -                                         | 4 845 552                 | -                              |
|                                                                 | за 2023 г. | 3 264 670                 | -                              | 48 681 561                | (47 913 870) | -                              | (248)                                     | 4 032 113                 | -                              |
| прочие запасы и затраты                                         | за 2024 г. | 371 128                   | -                              | 12 977 872                | (12 738 573) | -                              | 1 005                                     | 611 432                   | -                              |
|                                                                 | за 2023 г. | 269 203                   | -                              | 4 731 530                 | (4 629 605)  | -                              | -                                         | 371 128                   | -                              |



Резерв под обесценение запасов в 2024 году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Таблица 15. Состав прочих запасов и затрат

тыс. руб.

| Вид расходов         | Остаток на<br>31.12.2024 | Остаток на<br>31.12.2023 |
|----------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1                    | 2                        | 3                        |
| Транспортные расходы | 611 431                  | 371 128                  |
| <b>Итого:</b>        | <b>611 431</b>           | <b>371 128</b>           |

Запасы, находящиеся в залоге и товары, принятые на комиссию, по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 в учете отсутствуют.

### 3.6 Дебиторская задолженность

#### Учетная политика

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с Регламентом по взысканию дебиторской и кредиторской задолженности, создания и использованию резерва сомнительных долгов, списанию дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер», утвержденным приказом Общества от 09.11.2023 № 105 «Об утверждении Регламента по взысканию дебиторской и кредиторской задолженности, создания и использованию резерва сомнительных долгов, списанию дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер».

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей комиссией по созданию и использованию резерва сомнительных долгов, состав которой утвержден приказом от 09.11.2023 № 105. Комиссия для проведения оценки сомнительной дебиторской задолженности анализирует финансовое состояние (платежеспособность) должника, оценивает вероятность погашения долга полностью или частично. К протоколу заседания комиссии прилагаются материалы, являющиеся документальным подтверждением обоснованности примененной оценки степени вероятности погашения долга. В случае не создания резерва сомнительных долгов в протоколе указываются обоснования для вынесения такого решения, которые подтверждаются документально.

#### Существенная информация

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

Таблица 16. Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

| Наименование показателя                         | Период     | На начало года                               |                                      | На конец периода                             |                                      |
|-------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------|
|                                                 |            | задолженно<br>сть по<br>условиям<br>договора | резерв по<br>сомнительн<br>ым долгам | задолженност<br>ь по<br>условиям<br>договора | резерв по<br>сомнительны<br>м долгам |
| 1                                               | 2          | 3                                            | 4                                    | 5                                            | 6                                    |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | за 2024 г. | 11 039 547                                   | -                                    | 19 274 100                                   | -                                    |
|                                                 | за 2023 г. | 7 548 768                                    | (17 199)                             | 11 039 547                                   | -                                    |
| в том числе:<br>покупатели и заказчики          | за 2024 г. | 3 929 599                                    | -                                    | 4 659 938                                    | -                                    |
|                                                 | за 2023 г. | 2 202 604                                    | (17 199)                             | 3 929 599                                    | -                                    |
| авансы выданные                                 | за 2024 г. | 15 640                                       | -                                    | 5 422                                        | -                                    |
|                                                 | за 2023 г. | 11 676                                       | -                                    | 15 640                                       | -                                    |
| прочие дебиторы                                 | за 2024 г. | 7 094 308                                    | -                                    | 14 608 740                                   | -                                    |
|                                                 | за 2023 г. | 5 334 488                                    | -                                    | 7 094 308                                    | -                                    |

Таблица 17. 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                               | 117 117                            | -                             | 117 117              | 178 814                            | -                             | 178 814              | 138 796                            | (17 199)                      | 121 597              |
| в том числе: покупатели и заказчики | 117 117                            | -                             | 117 117              | 178 814                            | -                             | 178 814              | 138 796                            | (17 199)                      | 121 597              |

**ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

**Таблица 18. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из статьи «Дебиторская задолженность»)**

тыс. руб.

| Наименование показателя                                                                                                                                                              | Период     | На начало года                     |                               | На конец периода                   |                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|
|                                                                                                                                                                                      |            | задолженность по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | задолженность по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| 1                                                                                                                                                                                    | 2          | 3                                  | 4                             | 5                                  | 6                             |
| Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе краткосрочной дебиторской задолженности) | за 2024 г. | 12 329                             | -                             | 2 239                              | -                             |
|                                                                                                                                                                                      | за 2023 г. | 6 423                              | -                             | 12 329                             | -                             |

Информация о величине и движении резерва по сомнительным долгам за 2023 год по просроченной дебиторской задолженности представлена в следующей таблице:

**Таблица 19. Информация о движении резерва по сомнительным долгам за 2023 год**

тыс. руб.

| Наименование показателя                 | На начало года | Изменения за период |              |               |                   | На конец периода |
|-----------------------------------------|----------------|---------------------|--------------|---------------|-------------------|------------------|
|                                         |                | создано             | использовано | восстановлено | переклассификация |                  |
| 1                                       | 2              | 3                   | 4            | 5             | 6                 | 7                |
| Краткосрочные дебиторская задолженность | 17 199         | 7 934               | -            | 25 133        | -                 | -                |

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

**Таблица 20. Состав прочей дебиторской задолженности**

тыс. руб.

| Наименование                                    | Остаток на 31.12.2024 | Остаток на 31.12.2023 |
|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1                                               | 2                     | 3                     |
| Расчеты по таможенным платежам                  | 69                    | 20 283                |
| Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами      | 2 367 356             | 2 412 274             |
| Расчеты по имущественному и личному страхованию | 6 671                 | 5 722                 |
| Расчеты по выданным беспроцентным займам        | 12 233 054            | 4 655 528             |
| Прочие расчеты                                  | 1 590                 | 501                   |
| <b>Итого:</b>                                   | <b>14 608 740</b>     | <b>7 094 308</b>      |

**3.7 Прочие оборотные активы***Учетная политика*

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

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

Решение о планируемой продаже внеоборотных активов документируется в установленном в Обществе порядке с учетом требований локальных нормативных актов. Общество обеспечивает наличие документов, подтверждающих активные действия по продаже активов (план реализации объектов и контроль за его исполнением, официальная переписка по поиску покупателей и др.).

Ведение бухгалтерского учета долгосрочных активов к продаже осуществляется в соответствии с Приказом от 25.12.2019 № 169 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных активов в продаже ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер», с последующими уточнениями, разработанным на основании Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже, утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 18.12.2019 № 230, с изменениями и дополнениями.

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

По статье «Прочие оборотные активы» отражаются:

- профицит пенсионных программ с установленными выплатами;
- права пользования активом по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев).

*Существенная информация*

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

**Таблица 21. Состав прочих оборотных активов**

тыс. руб.

| Наименование                                                             | Остаток на<br>31.12.2024 | Остаток на<br>31.12.2023 |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1                                                                        | 2                        | 3                        |
| Активы по пенсионным программам с установленными выплатами               | 5 938                    | 7 265                    |
| Право пользования активом по договорам аренды со сроком менее 12 месяцев | -                        | 1 421                    |
| <b>Итого:</b>                                                            | <b>5 938</b>             | <b>8 686</b>             |

### 3.8 Кредиторская задолженность

#### *Учетная политика*

Списание кредиторской задолженности производится в соответствии с Регламентом по взысканию дебиторской и кредиторской задолженности, создания и использованию резерва сомнительных долгов, списанию дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер», утвержденным приказом Общества от 09.11.2023 № 105.

#### *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 22. 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. | 86 192                 | 8 302                 |
|                                                            | за 2023 г. | 24 522                 | 86 192                |
| в том числе:<br>обязательство по аренде                    | за 2024 г. | 86 192                 | 8 302                 |
|                                                            | за 2023 г. | 24 522                 | 86 192                |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего           | за 2024 г. | 5 990 991              | 8 648 012             |
|                                                            | за 2023 г. | 4 992 031              | 5 990 991             |
| в том числе:<br>поставщики и подрядчики                    | за 2024 г. | 4 957 386              | 7 463 046             |
|                                                            | за 2023 г. | 3 785 335              | 4 957 386             |
| задолженность перед персоналом организации                 | за 2024 г. | 4 506                  | -                     |
|                                                            | за 2023 г. | 3 183                  | 4 506                 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | за 2024 г. | 4 267                  | 8 771                 |
|                                                            | за 2023 г. | 3 583                  | 4 267                 |
| задолженность по налогам и сборам                          | за 2024 г. | 94 233                 | 89 973                |
|                                                            | за 2023 г. | 6 400                  | 94 233                |
| прочие кредиторы                                           | за 2024 г. | 374 345                | 378 369               |
|                                                            | за 2023 г. | 391 319                | 374 345               |
| авансы полученные                                          | за 2024 г. | 175 116                | 578 174               |
|                                                            | за 2023 г. | 485 556                | 175 116               |
| обязательство по аренде                                    | за 2024 г. | 381 138                | 129 679               |
|                                                            | за 2023 г. | 316 655                | 381 138               |
| <b>ИТОГО:</b>                                              | за 2024 г. | <b>6 077 183</b>       | <b>8 656 314</b>      |
|                                                            | за 2023 г. | <b>5 016 553</b>       | <b>6 077 183</b>      |

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

Таблица 23. Состав прочей кредиторской задолженности

тыс. руб.

| Наименование                          | Остаток на 31.12.2024 | Остаток на 31.12.2023 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1                                     | 2                     | 3                     |
| Расчеты с профсоюзной организацией    | 261                   | -                     |
| Расчеты по поручительствам, гарантиям | 2 490                 | 3 009                 |
| Расчеты по факторингу                 | 361 389               | 364 917               |
| Прочие расчеты                        | 14 229                | 6 419                 |
| <b>Итого:</b>                         | <b>378 369</b>        | <b>374 345</b>        |

### 3.9 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 связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работникам;
  - б) в связи с предстоящими расходами на годовые премиальные выплаты работникам;
  - в) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;
  - г) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества;
  - д) в связи с выданными гарантиями, поручительствами;
  - е) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам;
  - ж) в связи с будущим демонтажем, утилизацией имущества и восстановлением окружающей среды;
  - з) в связи с природоохранными мероприятиями по устранению отрицательного воздействия на окружающую среду, возникшего как вследствие аварии, так и в ходе обычной деятельности: выбросы в водоемы, атмосферу, прочие аналогичные обязательства;
- и др.

Оценочные обязательства, перечисленные в подпунктах «а», «б», «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», «ж», «з», 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» и «з», осуществляется в соответствии с Регламентом по формированию и отражению информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер», утвержденным приказом Общества от 23.11.2018 № 162 «Об утверждении Регламента по формированию и отражению информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер», с учетом последующих изменений, 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 утвержден приказом от 06.07.2023 № 68 «Об утверждении состава Комиссии по оценочным обязательствам, условным обязательствам и условным активам», 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 24. Оценочные обязательства**

тыс. руб.

| Наименование показателя         | Период     | Остаток на начало года | Признано | Погашено  | Списано как избыточная сумма | Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты) | Остаток на конец периода |
|---------------------------------|------------|------------------------|----------|-----------|------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------|
| 1                               | 2          | 3                      | 4        | 5         | 6                            | 7                                                            | 8                        |
| Оценочные обязательства - всего | за 2024 г. | 163 820                | 238 675  | (178 936) | (8 959)                      | -                                                            | 214 600                  |
|                                 | за 2023 г. | 142 390                | 41 685   | (20 207)  | (48)                         | -                                                            | 163 820                  |

| Наименование показателя                                     | Период     | Остаток на начало года | Признано | Погашено  | Списано как избыточная сумма | Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты) | Остаток на конец периода |
|-------------------------------------------------------------|------------|------------------------|----------|-----------|------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------|
| 1                                                           | 2          | 3                      | 4        | 5         | 6                            | 7                                                            | 8                        |
| в том числе: на оплату отпусков                             | за 2024 г. | 4 758                  | 19 345   | (17 784)  | -                            | x                                                            | 6 319                    |
|                                                             | за 2023 г. | 3 658                  | 11 795   | (10 695)  | -                            | x                                                            | 4 758                    |
| на годовые премиальные выплаты                              | за 2024 г. | 21 431                 | 26 803   | (28 012)  | (8 959)                      | x                                                            | 11 263                   |
|                                                             | за 2023 г. | 1 101                  | 29 890   | (9 512)   | (48)                         | x                                                            | 21 431                   |
| на вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования | за 2024 г. | 137 631                | 192 527  | (133 140) | -                            | x                                                            | 197 018                  |
|                                                             | за 2023 г. | 137 631                | -        | -         | -                            | x                                                            | 137 631                  |

В отчетном периоде отражены суммы оценочных обязательств по Программе долгосрочного стимулирования ключевого управленческого персонала компании в размере 197 018 тыс. руб., в том числе долгосрочная часть – 145 795 тыс. руб., краткосрочная часть – 51 223 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 25. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы**

| Наименование                            | тыс. руб.      |                |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|
|                                         | 2024           | 2023           |
| <b>Чистые обязательства на 1 января</b> | <b>(7 265)</b> | <b>(6 420)</b> |
| Компоненты отчета о прибылях и убытках  | 972            | (536)          |

| Наименование                                      | 2024           | 2023           |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Компоненты прочего совокупного расхода            | 373            | (302)          |
| Корректировка на входящую стоимость активов плана | (18)           | (7)            |
| <b>Чистые обязательства на 31 декабря</b>         | <b>(5 938)</b> | <b>(7 265)</b> |

Информация в отношении актива (профицита) пенсионной программы по состоянию на 31.12.2024 раскрыта в разделе «Прочие оборотные активы» настоящих Пояснений.

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

### 4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

#### Учетная политика

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

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

- по основной деятельности, в том числе по видам продаж:
  - от продажи товаров, приобретенных для перепродажи, (оптовая торговля нефтепродуктами (по направлениям продаж - на территории РФ, на экспорт, реализация припасов);
  - от продажи собственной продукции (блендирование), (по направлениям продаж - на территории РФ, на экспорт, реализация припасов);
  - от продажи услуг (услуги по доставке топлива, услуги по переработке нефтепродуктов) (по направлениям продаж - на территории РФ, на экспорт);
- по посреднической деятельности, в том числе по видам продаж:
  - агентское вознаграждение (на территории РФ);
- по прочей деятельности, в том числе по видам продаж:
  - услуги по сдаче имущества в аренду (субаренду) (на территории РФ, экспорт);
  - услуги единоличного управляющего (на территории РФ).

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

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

Выручка от продажи признается в бухгалтерском учете по предварительным ценам, если на момент перехода права собственности окончательная цена реализации товаров по экспортным контрактам не определена. После формирования окончательной цены реализации, в бухгалтерском учете отражается изменение ранее учтенной по

предварительной цене выручки на основании документов, предусмотренных контрактами и действующим документооборотом.

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 в соответствии с Положением о порядке сбора расходов по подразделениям, МВЗ и статьям затрат и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг), утвержденным приказом от 27.01.2021 № 13/1 «Об утверждении Положения о порядке сбора расходов по подразделениям, МВЗ и статьям затрат и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг)», с последующими изменениями и дополнениями.

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

#### Существенная информация

Состав выручки (доходов по обычным видам деятельности):

**Таблица 26. Выручка**

| тыс. руб.                                          |                   |                   |
|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Наименование показателя                            | За 2024 г.        | За 2023 г.        |
| 1                                                  | 2                 | 3                 |
| <b>Выручка</b>                                     | <b>77 087 755</b> | <b>65 142 191</b> |
| в том числе от продаж:<br>по основной деятельности | 76 883 947        | 64 944 467        |
| из них: продукции собственного производства        | 49 870 549        | 34 696 250        |
| товары, приобретенные для продажи                  | 26 761 937        | 30 206 147        |
| работы, услуги                                     | 251 461           | 42 070            |
| по прочей деятельности                             | 203 808           | 197 724           |

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

Состав себестоимости продаж (расходов по обычным видам деятельности):

**Таблица 27. Себестоимость продаж**

| тыс. руб.                   |                     |                     |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| Наименование показателя     | За 2024 г.          | За 2023 г.          |
| 1                           | 2                   | 3                   |
| <b>Себестоимость продаж</b> | <b>(56 483 584)</b> | <b>(47 908 570)</b> |

| Наименование показателя                            | За 2024 г.   | За 2023 г.   |
|----------------------------------------------------|--------------|--------------|
| в том числе проданных:<br>по основной деятельности | (56 483 584) | (47 908 570) |
| из них: продукции собственного производства        | (35 530 985) | (24 502 636) |
| товары, приобретенные для продажи                  | (20 952 599) | (23 405 934) |

#### 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 28. Затраты на производство**

тыс. руб.

| Наименование показателя                                                                | За 2024 г.        | За 2023 г.        |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1                                                                                      | 2                 | 3                 |
| <b>Материальные затраты</b>                                                            | <b>35 533 528</b> | <b>24 503 345</b> |
| в том числе:                                                                           |                   |                   |
| сырье и материалы                                                                      | 35 530 985        | 24 502 636        |
| топливо, энергия                                                                       | -                 | 248               |
| другие затраты                                                                         | 2 543             | 461               |
| <b>Расходы на оплату труда</b>                                                         | <b>331 046</b>    | <b>239 349</b>    |
| <b>Отчисления на социальные нужды</b>                                                  | <b>74 675</b>     | <b>66 645</b>     |
| <b>Амортизация</b>                                                                     | <b>340 255</b>    | <b>593 024</b>    |
| <b>Прочие затраты</b>                                                                  | <b>33 363 715</b> | <b>31 821 535</b> |
| в том числе:                                                                           |                   |                   |
| покупная стоимость товаров для продажи                                                 | 20 952 599        | 23 405 934        |
| налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 23 956            | 25 446            |
| арендная плата                                                                         | 2 071 660         | 1 782 969         |
| услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие           | 373 343           | 381 659           |
| страхование                                                                            | 33 499            | 26 411            |
| транспортные расходы, связанные с реализацией                                          | 9 825 629         | 6 122 291         |
| командировочные расходы                                                                | 2 605             | 2 628             |
| другие расходы                                                                         | 80 424            | 74 197            |
| <b>Итого по элементам затрат</b>                                                       | <b>69 643 219</b> | <b>57 223 898</b> |
| Изменение остатков (прирост"+"):                                                       | <b>813 439</b>    | <b>767 443</b>    |
| готовой продукции и товаров для продажи                                                | 813 439           | 767 443           |
| <b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>                                     | <b>70 456 658</b> | <b>57 991 341</b> |

### **4.3 Прочие доходы и расходы**

#### *Учетная политика*

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах Общества за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового 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 № 2 к настоящим Пояснениям.

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

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

По статье «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» отражена сумма отложенного налогового обязательства, 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. Последствия изменения учетной политики, связанные с применением с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020, отражены в отчете об изменениях капитала за 2024 год путем внесения корректировок в соответствующие показатели за 2023 и 2022 год.

В связи с отражением данных корректировок изменились значения чистых активов по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022:

тыс. руб.

| Наименование показателя | В 2024 г. за 2023 г. | За 2023 г. | Изменение |
|-------------------------|----------------------|------------|-----------|
| Чистые активы           | 12 230 099           | 12 231 479 | (1 380)   |
| Наименование показателя | В 2024 г. за 2022 г. | За 2022 г. | Изменение |
| Чистые активы           | 8 567 046            | 8 567 027  | (19)      |

В составе добавочного капитала так же отражены суммы переоценки актуарием чистого актива пенсионной программы с установленными выплатами и признанного налогового обязательства, 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 поступлениях по текущей деятельности;

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

- Покупка и перепродажа финансовых вложений в краткосрочной перспективе (до трех месяцев);

- 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. Искключение оборотов по продаже и приобретению валюты показано в отчетности по наименьшей сумме оборотов, разница отражена в прочих платежах по текущей деятельности.

Таблица 29. Остатки денежных средств

тыс. руб.

| Наименование                     | Остаток на 31.12.2024 | Остаток на 31.12.2023 |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1                                | 2                     | 3                     |
| Расчетные счета в банках (рубли) | 676                   | 322                   |
| Валютные счета в банках          | 15 705                | 324 578               |
| <b>Итого</b>                     | <b>16 381</b>         | <b>324 900</b>        |

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

Таблица 30. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

| Наименование показателя                                                                           | За 2024 г.          | За 2023 г.          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 1                                                                                                 | 2                   | 3                   |
| <b>Денежные потоки от текущих операций</b>                                                        |                     |                     |
| <b>Поступления - всего</b>                                                                        | <b>77 762 435</b>   | <b>64 803 578</b>   |
| в том числе:                                                                                      |                     |                     |
| <b>от продажи продукции, товаров, работ и услуг</b>                                               | 76 237 347          | 63 017 715          |
| из них: от основного общества                                                                     | -                   | 1 701 803           |
| в том числе: авансы полученные                                                                    | 558 578             | 155 406             |
| <b>арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей</b> | 77 587              | 197 556             |
| <b>прочие поступления</b>                                                                         | 1 447 501           | 1 588 307           |
| Расчеты по НДС (свернутое сальдо)                                                                 | 1 406 029           | -                   |
| Акцизы                                                                                            | -                   | 157 534             |
| Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (возврат переплат)                                     | 15                  | 1 318 421           |
| Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям                     | 22 504              | 16 810              |
| Расчеты с таможенной                                                                              | 18 953              | -                   |
| Возврат авансов выданных, перечисленных в прошлые годы                                            | -                   | 1 945               |
| Расчеты по договорам цессии                                                                       | -                   | 93 597              |
| <b>Платежи - всего</b>                                                                            | <b>(77 781 100)</b> | <b>(61 495 874)</b> |
| в том числе:                                                                                      |                     |                     |
| <b>поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги</b>                              | (67 954 903)        | (56 181 748)        |
| из них: основному обществу                                                                        | (57 395 198)        | (44 669 097)        |
| в том числе: авансы выданные                                                                      | (5 307)             | (15 640)            |
| <b>процентов по обязательству по аренде</b>                                                       | (27 850)            | (31 395)            |



| Наименование показателя                                                                                                     | За 2024 г.       | За 2023 г.         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|
| 1                                                                                                                           | 2                | 3                  |
| <b>прочие платежи</b>                                                                                                       | (7 946 735)      | (3 505 148)        |
| из них: основному обществу                                                                                                  | (7 618 508)      | (680 699)          |
| Расчеты по НДС (свернутое сальдо)                                                                                           | -                | (2 707 181)        |
| Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, пени, штрафы по налогам и сборам, страховым взносам во внебюджетные фонды           | (25 078)         | (27 015)           |
| Операции по покупке, продаже валюты (свернутое сальдо)                                                                      | (165 379)        | (17 385)           |
| Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям                                               | (120 681)        | (39 981)           |
| Госпошлины, судебные расходы                                                                                                | (38)             | (188)              |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям (подотчет, ссуды)                                                                  | (2 848)          | (2 796)            |
| Оплата по поручительствам и гарантиям                                                                                       | (17 575)         | (8 883)            |
| Расчеты по договорам страхования                                                                                            | (34 559)         | (29 525)           |
| Предоставление беспроцентных займов (свернутое сальдо)                                                                      | (7 577 526)      | (671 816)          |
| Возврат авансов, полученных в прошлые отчетные периоды                                                                      | (3 050)          | (378)              |
| <b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>                                                                           |                  |                    |
| <b>Поступления - всего</b>                                                                                                  | <b>19</b>        | <b>328</b>         |
| в том числе:                                                                                                                |                  |                    |
| <b>от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)</b>                                                          | 19               | 328                |
| <b>Платежи - всего</b>                                                                                                      | <b>(8 531)</b>   | <b>(30 006)</b>    |
| в том числе:                                                                                                                |                  |                    |
| <b>в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов</b> | (8 531)          | (30 006)           |
| из них: основному обществу                                                                                                  | -                | (184)              |
| <b>Денежные потоки от финансовых операций</b>                                                                               | -                | -                  |
| <b>Платежи - всего:</b>                                                                                                     | <b>(256 612)</b> | <b>(3 301 216)</b> |
| <b>в связи с получением имущества в аренду</b>                                                                              | (256 612)        | (489 463)          |

## 7 Специальные пояснения

### 7.1 Информация о связанных сторонах

Основываясь на требовании приоритета содержания перед формой, Обществом определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: основное общество, дочерние общества, зависимые общества, основной управленческий персонал (исполнительный директор), прочие аффилированные лица, другие связанные стороны (участники совместной деятельности, негосударственный пенсионный фонд и др.)

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 сумм налога на добавленную стоимость и без учета курсовых разниц (по операциям, выраженным в иностранной валюте) приведены в таблице:

**Таблица 31. Операции и расчеты со связанными сторонами**

тыс. руб.

| Вид операции                                            | Основное общество | Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием | Другие связанные стороны |
|---------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| <b>2024 год</b>                                         |                   |                                                                     |                          |
| Реализация продукции, товаров, услуг                    | -                 | 17 959 745                                                          | -                        |
| Оказание прочих услуг                                   | -                 | -                                                                   | 33 010                   |
| Прочие операции по реализации                           | -                 | 5 343                                                               | -                        |
| Приобретение товаров и услуг                            | 66 668 912        | 1 751 536                                                           | -                        |
| Приобретение основных средств, других активов           | -                 | 8 921                                                               | -                        |
| Расходы от аренды имущества                             | -                 | 585                                                                 | -                        |
| Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям | -                 | 85 674                                                              | -                        |
| Авансы полученные                                       | -                 | 2 307 587                                                           | -                        |
| Предоставление беспроцентных займов                     | 46 191 282        | -                                                                   | -                        |
| <b>2023 год</b>                                         |                   |                                                                     |                          |
| Реализация продукции, товаров, услуг                    | 2 042 163         | 14 255 547                                                          | -                        |
| Оказание прочих услуг                                   | -                 | 24 434                                                              | 1 610                    |
| Приобретение товаров и услуг                            | 51 442 979        | 344 928                                                             | 322                      |
| Продажа основных средств, других активов                | -                 | 393                                                                 | -                        |
| Приобретение основных средств, других активов           | 221               | 16 641                                                              | -                        |

**ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

| <b>Вид операции</b>                                     | <b>Основное общество</b> | <b>Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием</b> | <b>Другие связанные стороны</b> |
|---------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| Расходы от аренды имущества                             | -                        | 810                                                                        | -                               |
| Доходы от сдачи имущества в аренду                      | -                        | 337                                                                        | -                               |
| Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям | 1                        | 32 710                                                                     | -                               |
| Авансы выданные, по капитальным вложениям               | -                        | 15 324                                                                     | -                               |
| Авансы полученные                                       | -                        | 1 717 055                                                                  | -                               |
| Предоставление беспроцентных займов                     | 35 954 809               | -                                                                          | -                               |
| Дивиденды, начисленные к уплате                         | 2 811 753                | -                                                                          | -                               |

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 давности, других долгов, не реальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не производилось.

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

**Таблица 32. Стоимостные показатели по не завершенным операциям**

тыс. руб.

| <b>Показатели</b>          | <b>Основное общество</b> | <b>Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием</b> | <b>Другие связанные стороны</b> |
|----------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| <b>На 31.12.2024</b>       |                          |                                                                            |                                 |
| Дебиторская задолженность  | -                        | 1 472 299                                                                  | 6 622                           |
| Кредиторская задолженность | 6 464 525                | 347 846                                                                    | -                               |
| Займы выданные             | 12 233 054               | -                                                                          | -                               |
| <b>На 31.12.2023</b>       |                          |                                                                            |                                 |
| Дебиторская задолженность  | -                        | 1 302 107                                                                  | 626                             |
| Кредиторская задолженность | 4 154 390                | 221 545                                                                    | 18                              |
| Займы выданные             | 4 655 528                | -                                                                          | -                               |

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

Таблица 33. Операции и расчеты по арендным обязательствам

тыс. руб.

| Показатели                                        | Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием |
|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| <b>2024 год</b>                                   |                                                                     |
| Обязательство по аренде с начисленными процентами | 29 239                                                              |
| <b>2023 год</b>                                   |                                                                     |
| Обязательство по аренде с начисленными процентами | 23 712                                                              |

Задолженность по арендным обязательствам по ФСБУ 25/2018 без учета сумм налога на добавленную стоимость с учетом курсовых разниц приведена в таблице:

Таблица 34. Стоимостные показатели по не завершенным операциям по арендным обязательствам

тыс. руб.

| Показатели                                  | Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| <b>На 31.12.2024</b>                        |                                                                     |
| Задолженность по обязательствам по аренде   | 25 630                                                              |
| <i>в том числе:</i>                         |                                                                     |
| Задолженность по текущим расчетам по аренде | -                                                                   |
| <b>На 31.12.2023</b>                        |                                                                     |
| Задолженность по обязательствам по аренде   | 20 540                                                              |
| <i>в том числе:</i>                         |                                                                     |
| Задолженность по текущим расчетам по аренде | 45                                                                  |

Основной управленческий персонал представлен в 2024 г. в следующем составе:

- Представитель Управляющей организации в ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер» - Генеральный директор ООО «ЛУКОЙЛ-АЭРО»;
- Исполнительный директор;
- Заместитель исполнительного директора по коммерции;
- Заместитель исполнительного директора по экономике и финансам.

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

- Представитель Управляющей организации в ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер» - Генеральный директор ООО «ЛУКОЙЛ-АЭРО»;
- Исполнительный директор;
- Заместитель исполнительного директора по коммерции;
- Заместитель исполнительного директора по экономике и финансам;
- Начальник планово-экономического отдела.

Информация о выплатах основному управленческому персоналу раскрыта в Приложении № 3 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), с изменениями и дополнениями, 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 подпунктом а) пункта 11 ФСБУ 25/2018, применяется в отношении договоров аренды, в соответствии с которыми Общество арендует принадлежащее на праве собственности арендодателю судно (договоров тайм-чартера), со сроком, не превышающим 12 месяцев (с учетом возможного продления / расторжения договора).

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

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

### *Существенная информация*

Договоры аренды, которые могут быть признаны существенными в соответствии положениями Учетной политики, в Обществе в 2024 году отсутствуют.

## **7.3 Информация о существенных ошибках**

### *Учетная политика*

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в

соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (далее - ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями и дополнениями.

Существенные ошибки предшествующего отчетного года исправляются в следующем порядке:

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

- выявленные после даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год собственниками – записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде, в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в случае, если ошибка оказывает влияние на финансовые результаты. Кроме того, осуществляется ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за текущий отчетный год, начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка (за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо, когда невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов).

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

### *Существенная информация*

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010, в Обществе в 2024 году не выявлены.

## **8 Дополнительные пояснения**

### **8.1 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 2023-2024 гг. отсутствовали.

Обеспечения обязательств, полученных в форме поручительства, на 31.12.2024 составляют 9 957 тыс. руб. (на 31.12.2023 составляли 13 770 тыс. руб.; на 31.12.2022 отсутствовали).

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024 Общество не выступает в судах различных инстанций в качестве ответчика. Обеспечения, выданные в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, по состоянию на 31.12.2022, на 31.12.2023 и на 31.12.2024 отсутствуют.

Иные обеспечения обязательств, полученные и выданные, по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023 и 31.12.2024 отсутствуют.

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации.

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

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.



## 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                                                     |
| <b>АКТИВ</b>                                                                            |                                |                       |                       |                       |                                |                   |                                                                 |                       |                   |                                                        |
| <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                                           |                                |                       |                       |                       |                                |                   |                                                                 |                       |                   |                                                        |
| Нематериальные активы                                                                   | 1110                           | 7 254                 | 197                   | 52                    | 40                             | 157               | Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022         | 52                    | -                 |                                                        |
| в том числе: капитальные вложения                                                       | 1111                           | 7 074                 | -                     | -                     | -                              | -                 |                                                                 | -                     | -                 |                                                        |
| Результаты исследований и разработок                                                    | 1120                           | -                     | -                     | -                     | -                              | -                 |                                                                 | -                     | -                 |                                                        |
| Нематериальные поисковые активы                                                         | 1130                           | -                     | -                     | -                     | -                              | -                 |                                                                 | -                     | -                 |                                                        |
| Материальные поисковые активы                                                           | 1140                           | -                     | -                     | -                     | -                              | -                 |                                                                 | -                     | -                 |                                                        |
| Основные средства                                                                       | 1150                           | 823 274               | 1 224 633             | 1 244 275             | 1 224 609                      | 24                | Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020          | 1 244 251             | 24                | Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 |
| в том числе: капитальные вложения                                                       | 1151                           | -                     | -                     | -                     | -                              | -                 |                                                                 | -                     | -                 |                                                        |
| право пользования активом                                                               | 1152                           | 54 352                | 356 110               | 302 525               | 356 110                        | -                 |                                                                 | 302 525               | -                 |                                                        |
| Доходные вложения в материальные ценности                                               | 1160                           | -                     | -                     | -                     | -                              | -                 |                                                                 | -                     | -                 |                                                        |
| Финансовые вложения                                                                     | 1170                           | -                     | -                     | -                     | -                              | -                 |                                                                 | -                     | -                 |                                                        |
| Отложенные налоговые активы                                                             | 1180                           | 63 786                | 42 048                | 5 513                 | 42 048                         | -                 |                                                                 | 5 513                 | -                 |                                                        |
| Прочие внеоборотные активы                                                              | 1190                           | -                     | -                     | 96                    | 191                            | (191)             | Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022         | 96                    | -                 |                                                        |
| <b>ИТОГО по разделу I</b>                                                               | <b>1100</b>                    | <b>894 314</b>        | <b>1 266 878</b>      | <b>1 249 936</b>      | <b>1 266 888</b>               | <b>(10)</b>       |                                                                 | <b>1 249 912</b>      | <b>24</b>         |                                                        |
| <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                                             |                                |                       |                       |                       |                                |                   |                                                                 |                       |                   |                                                        |
| Запасы                                                                                  | 1210                           | 5 459 315             | 4 405 727             | 3 536 011             | 4 405 727                      | -                 |                                                                 | 3 536 011             | -                 |                                                        |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям                               | 1220                           | 1 414 551             | 1 498 703             | 1 034 319             | 1 498 703                      | -                 |                                                                 | 1 034 319             | -                 |                                                        |
| Дебиторская задолженность                                                               | 1230                           | 19 274 100            | 11 039 547            | 7 531 569             | 11 039 547                     | -                 |                                                                 | 7 531 569             | -                 |                                                        |
| 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                           | 19 274 100            | 11 039 547            | 7 531 569             | 11 039 547                     | -                 |                                                                 | 7 531 569             | -                 |                                                        |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)                              | 1240                           | -                     | -                     | -                     | -                              | -                 |                                                                 | -                     | -                 |                                                        |
| Денежные средства и денежные эквиваленты                                                | 1250                           | 16 381                | 324 900               | 300 046               | 324 900                        | -                 |                                                                 | 300 046               | -                 |                                                        |
| Прочие оборотные активы                                                                 | 1260                           | 5 938                 | 8 686                 | 12 388                | 10 401                         | (1 715)           | Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022, 6/2020 | 12 388                | -                 |                                                        |
| в том числе: акциз по подакцизным запасам                                               | 1261                           | -                     | -                     | -                     | -                              | -                 |                                                                 | -                     | -                 |                                                        |
| <b>ИТОГО по разделу II</b>                                                              | <b>1200</b>                    | <b>26 170 285</b>     | <b>17 277 563</b>     | <b>12 414 333</b>     | <b>17 279 278</b>              | <b>(1 715)</b>    |                                                                 | <b>12 414 333</b>     | <b>-</b>          |                                                        |
| <b>БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)</b>                                                   | <b>1600</b>                    | <b>27 064 599</b>     | <b>18 544 441</b>     | <b>13 664 269</b>     | <b>18 546 166</b>              | <b>(1 725)</b>    |                                                                 | <b>13 664 245</b>     | <b>24</b>         |                                                        |

| Наименование показателя                                                | Код         | На 31 декабря<br>2024 г. | На 31 декабря<br>2023 г. | На 31 декабря<br>2022 г. | На 31 декабря<br>2023 г. | Изменение Баланса | Примечание                                                      | На 31 декабря<br>2022 г. | Изменение Баланса | Примечание                                             |
|------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------|
| 1                                                                      | 2           | 3                        | 4                        | 5                        | 6                        | 7 ( 4 - 6 )       | 8                                                               | 9                        | 10 ( 5 - 9 )      | 11                                                     |
| <b>ПАССИВ</b>                                                          |             |                          |                          |                          |                          |                   |                                                                 |                          |                   |                                                        |
| <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>                                          |             |                          |                          |                          |                          |                   |                                                                 |                          |                   |                                                        |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310        | 10                       | 10                       | 10                       | 10                       | -                 |                                                                 | 10                       | -                 |                                                        |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров                            | 1320        | -                        | -                        | -                        | -                        | -                 |                                                                 | -                        | -                 |                                                        |
| Переоценка внеоборотных активов                                        | 1340        | -                        | -                        | -                        | -                        | -                 |                                                                 | -                        | -                 |                                                        |
| Добавочный капитал (без переоценки)                                    | 1350        | 23 876                   | 25 766                   | 25 525                   | 25 766                   | -                 |                                                                 | 25 525                   | -                 |                                                        |
| Резервный капитал                                                      | 1360        | -                        | -                        | -                        | -                        | -                 |                                                                 | -                        | -                 |                                                        |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 1370        | 18 065 660               | 12 204 323               | 8 541 511                | 12 205 703               | (1 380)           | Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022, 6/2020 | 8 541 492                | 19                | Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 |
| <b>ИТОГО по разделу III</b>                                            | <b>1300</b> | <b>18 089 546</b>        | <b>12 230 099</b>        | <b>8 567 046</b>         | <b>12 231 479</b>        | <b>(1 380)</b>    |                                                                 | <b>8 567 027</b>         | <b>19</b>         |                                                        |
| <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |             |                          |                          |                          |                          |                   |                                                                 |                          |                   |                                                        |
| Заемные средства                                                       | 1410        | -                        | -                        | -                        | -                        | -                 |                                                                 | -                        | -                 |                                                        |
| Отложенные налоговые обязательства                                     | 1420        | 104 139                  | 73 339                   | 75 911                   | 73 684                   | (345)             | Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022, 6/2020 | 75 906                   | 5                 | Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 |
| Оценочные обязательства                                                | 1430        | 145 795                  | 46 602                   | -                        | 46 602                   | -                 |                                                                 | -                        | -                 |                                                        |
| Прочие обязательства                                                   | 1450        | 8 302                    | 86 192                   | 24 522                   | 86 192                   | -                 |                                                                 | 24 522                   | -                 |                                                        |
| <b>ИТОГО по разделу IV</b>                                             | <b>1400</b> | <b>258 236</b>           | <b>206 133</b>           | <b>100 433</b>           | <b>206 478</b>           | <b>(345)</b>      |                                                                 | <b>100 428</b>           | <b>5</b>          |                                                        |
| <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |             |                          |                          |                          |                          |                   |                                                                 |                          |                   |                                                        |
| Заемные средства                                                       | 1510        | -                        | -                        | -                        | -                        | -                 |                                                                 | -                        | -                 |                                                        |
| Кредиторская задолженность                                             | 1520        | 8 648 012                | 5 990 991                | 4 992 031                | 5 990 991                | -                 |                                                                 | 4 992 031                | -                 |                                                        |
| Доходы будущих периодов                                                | 1530        | -                        | -                        | -                        | -                        | -                 |                                                                 | -                        | -                 |                                                        |
| Оценочные обязательства                                                | 1540        | 68 805                   | 117 218                  | 4 759                    | 117 218                  | -                 |                                                                 | 4 759                    | -                 |                                                        |
| Прочие обязательства                                                   | 1550        | -                        | -                        | -                        | -                        | -                 |                                                                 | -                        | -                 |                                                        |
| <b>ИТОГО по разделу V</b>                                              | <b>1500</b> | <b>8 716 817</b>         | <b>6 108 209</b>         | <b>4 996 790</b>         | <b>6 108 209</b>         | <b>-</b>          |                                                                 | <b>4 996 790</b>         | <b>-</b>          |                                                        |
| <b>БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)</b>                             | <b>1700</b> | <b>27 064 599</b>        | <b>18 544 441</b>        | <b>13 664 269</b>        | <b>18 546 166</b>        | <b>(1 725)</b>    |                                                                 | <b>13 664 245</b>        | <b>24</b>         |                                                        |

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

| Наименование                                                                                                       | Код строки   | Отчетный период, тыс.руб. |                    |                                         |                                          | За аналогичный период прошлого года, тыс.руб. |                    |                                         |                                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------|--------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------|
|                                                                                                                    |              | Доходы<br>(Кт 91*)        | Расходы<br>(Дт91*) | Прочие<br>доходы,<br>строка 2340<br>ОФР | Прочие<br>расходы,<br>строка 2350<br>ОФР | Доходы<br>(Кт 91*)                            | Расходы<br>(Дт91*) | Прочие<br>доходы,<br>строка 2340<br>ОФР | Прочие<br>расходы,<br>строка 2350<br>ОФР |
| 1                                                                                                                  | 2            | 3                         | 4                  | 5                                       | 6                                        | 7                                             | 8                  | 9                                       | 10                                       |
| Выбытие основных средств, доходных вложений в материальные ценности                                                | 001          | -                         | (239)              | -                                       | (239)                                    | 328                                           | (385)              | -                                       | (57)                                     |
| Выбытие долгосрочных активов к продаже                                                                             | 002          | 19                        | (13)               | 6                                       | -                                        | -                                             | -                  | -                                       | -                                        |
| Списание дебиторской и кредиторской задолженности                                                                  | 003          | 72                        | 1                  | 73                                      | -                                        | -                                             | (211)              | -                                       | (211)                                    |
| Резерв по сомнительным долгам                                                                                      | 004          | -                         | -                  | -                                       | -                                        | 25 132                                        | (7 933)            | 17 199                                  | -                                        |
| Операции с иностранной валютой                                                                                     | 005          | 30 013 333                | (30 178 713)       | -                                       | (165 380)                                | 19 744 634                                    | (19 762 019)       | -                                       | (17 385)                                 |
| Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте                                                                 | 006          | 1 114 077                 | (618 532)          | 495 545                                 | -                                        | 783 793                                       | (551 035)          | 232 758                                 | -                                        |
| Прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде                                                        | 007          | 412                       | (87 824)           | -                                       | (87 412)                                 | 25 843                                        | (49 871)           | -                                       | (24 028)                                 |
| Штрафы, пени, неустойки по договорам                                                                               | 008          | 22 504                    | (128 837)          | -                                       | (106 333)                                | 6 748                                         | (45 116)           | -                                       | (38 368)                                 |
| Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств                            | 009          | -                         | -                  | -                                       | -                                        | 10 063                                        | (6 360)            | 3 703                                   | -                                        |
| Пенсионные программы с установленными выплатами                                                                    | 010          | 865                       | -                  | 865                                     | -                                        | 629                                           | -                  | 629                                     | -                                        |
| Доходы/расходы связанные с учетом права пользования активом и обязательства по аренде                              | 011          | 11 163                    | -                  | 11 163                                  | -                                        | 7 025                                         | (79 424)           | -                                       | (72 399)                                 |
| Налоги, страховые взносы, сборы                                                                                    | 012          | -                         | (678)              | -                                       | (678)                                    | -                                             | (41)               | -                                       | (41)                                     |
| <i>Налоги (Страховые взносы по обязательному страхованию работников ФСС, ПФ, ФОМС)</i>                             | <i>012.1</i> | -                         | (578)              | -                                       | -                                        | -                                             | (41)               | -                                       | -                                        |
| <i>транспортный налог</i>                                                                                          | <i>012.2</i> | -                         | (66)               | -                                       | -                                        | -                                             | -                  | -                                       | -                                        |
| <i>НДС не возмещаемый из бюджета</i>                                                                               | <i>012.3</i> | -                         | (34)               | -                                       | -                                        | -                                             | -                  | -                                       | -                                        |
| Штрафы по налогам, страховым взносам, сборам                                                                       | 013          | -                         | (16)               | -                                       | (16)                                     | -                                             | -                  | -                                       | -                                        |
| Доходы (расходы), связанные с урегулированием судебных разбирательств (госпошлины, судебные и арбитражные расходы) | 014          | -                         | -                  | -                                       | -                                        | -                                             | (100)              | -                                       | (100)                                    |

| Наименование                                                                                                                                | Код строки | Отчетный период, тыс.руб. |                     |                                         |                                          | За аналогичный период прошлого года, тыс.руб. |                     |                                         |                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------|---------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------|
|                                                                                                                                             |            | Доходы<br>(Кт 91*)        | Расходы<br>(Дт91*)  | Прочие<br>доходы,<br>строка 2340<br>ОФР | Прочие<br>расходы,<br>строка 2350<br>ОФР | Доходы<br>(Кт 91*)                            | Расходы<br>(Дт91*)  | Прочие<br>доходы,<br>строка 2340<br>ОФР | Прочие<br>расходы,<br>строка 2350<br>ОФР |
| 1                                                                                                                                           | 2          | 3                         | 4                   | 5                                       | 6                                        | 7                                             | 8                   | 9                                       | 10                                       |
| Безвозмездная финансовая помощь и расходы на благотворительность                                                                            | 015        | -                         | (600)               | -                                       | (600)                                    | -                                             | -                   | -                                       | -                                        |
| Выплаты социального характера (материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др.услуги работникам и не работникам) | 016        | -                         | (5 183)             | -                                       | (5 183)                                  | -                                             | (30)                | -                                       | (30)                                     |
| Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями                                                                    | 017        | -                         | (23 993)            | -                                       | (23 993)                                 | -                                             | (13 286)            | -                                       | (13 286)                                 |
| Расходы на содержание законсервированных и неэксплуатируемых объектов основных средств                                                      | 018        | -                         | (1 810)             | -                                       | (1 810)                                  | -                                             | -                   | -                                       | -                                        |
| Результат по итогам инвентаризации (излишки и недостачи)                                                                                    | 019        | 1 027                     |                     | 1 027                                   | -                                        | 11 437                                        | -                   | 11 437                                  | -                                        |
| Расходы на содержание профсоюзной организации                                                                                               | 020        | -                         | (1 582)             | -                                       | (1 582)                                  | -                                             | -                   | -                                       | -                                        |
| Культурно-массовые и спортивные мероприятия                                                                                                 | 021        | -                         | (1 195)             | -                                       | (1 195)                                  | -                                             | (458)               | -                                       | (458)                                    |
| Безвозмездная передача имущества                                                                                                            | 022        | -                         | (96)                | -                                       | (96)                                     | -                                             | -                   | -                                       | -                                        |
| Вычет по Акцизу                                                                                                                             | 023        | -                         |                     |                                         |                                          | 149 279                                       |                     | 149 279                                 | -                                        |
| Услуги платежного агента                                                                                                                    | 024        | -                         | (185 966)           | -                                       | (185 966)                                | -                                             | -                   | -                                       | -                                        |
| Услуги по предоставлению поручительства, банковские гарантии                                                                                | 025        | -                         | (15 135)            | -                                       | (15 135)                                 | -                                             | (10 284)            | -                                       | (10 284)                                 |
| Прочие внереализационные доходы и расходы                                                                                                   | 026        | -                         | -                   | -                                       | -                                        | -                                             | (30 913)            | -                                       | (30 913)                                 |
| Доходы/расходы от реализации права требования долга после наступления срока платежа                                                         | 027        | -                         | -                   | -                                       | -                                        | 202 532                                       | (202 532)           | -                                       | -                                        |
| Прочие доходы                                                                                                                               | 028        | 8 972                     |                     | 8 972                                   | -                                        | -                                             |                     | -                                       | -                                        |
| Прочие расходы                                                                                                                              | 029        |                           | (462)               | -                                       | (462)                                    |                                               | (658)               | -                                       | (658)                                    |
| <b>ИТОГО:</b>                                                                                                                               | <b>030</b> | <b>31 171 579</b>         | <b>(31 250 873)</b> | <b>517 651</b>                          | <b>(596 080)</b>                         | <b>20 966 814</b>                             | <b>(20 760 656)</b> | <b>415 005</b>                          | <b>(208 218)</b>                         |

## Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу

тыс. руб.

| Виды выплат основному управленческому персоналу                                                                                        | За 2024 год | За 2023 год |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты</b>                |             |             |
| Оплата труда за отчетный период, в том числе вознаграждение по годовым премиальным выплатам                                            | 24 325      | 17 996      |
| Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде                                                                             | 1 517       | 1 302       |
| Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала | -           | 43          |
| Программа долгосрочных премиальных выплат (краткосрочная часть)                                                                        | 126 882     | 69 915      |
| Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды                                          | 31 072      | 25 471      |
| <b>2. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты</b>                                  |             |             |
| Программа долгосрочных премиальных выплат (долгосрочная часть)                                                                         | 111 978     | 35 793      |
| Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды                                          | 33 817      | 10 809      |

1. Информация об электронном внутреннем документе

|                                |                                                                                     |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| Идентификатор документа        | 855371                                                                              |
| Наименование документа         | Пояснительная записка ПЗ_МаринБункер_31.12.2024_по результатам аудита от 31.12.2024 |
| Статус документооборота        | Документооборот завершен                                                            |
| Организация-владелец документа | "ЛУКОЙЛ-МаринБункер"                                                                |

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                                      | 10.03.2025 16:05:21 Мск | ПЗ_МаринБункер_31.12.2024 по результатам аудита.pdf | 0446276A009BB197AA48C0FD<br>FC6D065086, Отрубянников Артем Валентинович, с 26.06.2024 по 26.06.2025                    | 6f6310dc-0154-46be-a490-2bfb3f6e4581  | Документ подписан электронной подписью |
| 2     | ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР ООО "ЛУКОЙЛ-АЭРО", БРАУН ВЛАДИМИР АЛЕКСАНДРОВИЧ | 10.03.2025 16:09:26 Мск | ПЗ_МаринБункер_31.12.2024 по результатам аудита.pdf | 0251BCC20034B153AB4855104<br>FC4661F58, БРАУН ВЛАДИМИР АЛЕКСАНДРОВИЧ, с 15.03.2024 по 15.06.2025                       | Устав и договор о передаче полномочий | Документ подписан электронной подписью |