Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ЛЛК Марин Рус» за 2025 год

г. Санкт-Петербург

Содержание

1 Общая информация 3
1.1 Общая информация 3
1.2 Основные виды деятельности 3
1.3 Информация об исполнительных органах 3
2 Учетная политика и принципы формирования отчетности 3
2.1 Учетная политика 3
2.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году 4
2.3 Формы отчетности 4
2.4 События после отчетной даты 6
3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса 7
3.1 Основные средства 7
3.2 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства 14
3.3 Запасы 23
3.4 Дебиторская задолженность 25
3.5 Капитал 28
3.6 Кредиторская задолженность 29
3.7 Оценочные обязательства, условные обязательства 31
4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах 34
4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности 34
4.2 Прочие доходы и расходы 35
4.3 Затраты на производство 38
4.4 Прочие операции, не включаемые в чистую прибыль (убыток) периода 38
5 Пояснения к отчету об изменениях капитала 39
6 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств 39
7 Специальные пояснения 41
7.1 Информация о связанных сторонах 41
7.2 Информация об объектах учета аренды 43
7.3 Информация о существенных ошибках 44
8 Дополнительные пояснения 45
8.1 Информация об экологической деятельности 45
8.2 Прочая информация 45

ПРИЛОЖЕНИЯ:
Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу»..... 47

1 Общая информация

1.1 Общая информация

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

ООО «ЛЛК Марин Рус» (далее – Общество) зарегистрировано 25.08.2008 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу за основным государственным номером 1089847332387.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2025 году составила 25 человек, в 2024 году 27 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 31.12.2025 составляет:

Доллар США– 78,2267 руб.; евро – 92,0938 руб.; юань – 11,1592 руб.

Курс на конец предыдущего отчетного года по состоянию на 31.12.2024 составлял:

Доллар США– 101,6797 руб.; евро – 106,1028 руб.; юань – 13,4272 руб.

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами;
- производство нефтепродуктов;
- производство смазочных материалов, присадок к смазочным материалам и антифризов;
- торговля розничная моторным топливным в специализированных магазинов.
- Общество может осуществлять иные виды хозяйственной деятельности не противоречащих действующему в Российской Федерации законодательству.

1.3 Информация об исполнительных органах

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. Решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников Общества, подтверждается путем подписания протокола всеми участниками Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Общества. Генеральный директор избирается Общим собранием участников Общества сроком на 3 года.

2 Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1 Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех

изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

2.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году

Изменения в Учетной политике, принятые в 2025 году:
- приказом Общества № 35/1 от 28.12.2024 «Об учетной политике ООО «ЛЛК Марин Рус» для целей бухгалтерского учета» внесены изменения, связанные с началом применения с 01.01.2025 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н (далее - ФСБУ 4/2023):

- внесены изменения в содержание и в формы бухгалтерской отчетности;

- закреплено понятие и периодичность составления промежуточной отчетности;

Иных изменений в Учетную политику, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, в 2025 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 в составе приказа об Учетной политике. Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности для Общества разрабатываются на основе образцов форм, приведенных в Приложениях №№ 1-7 к ФСБУ 4/2023, с соблюдением общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенных в ФСБУ 4/2023. 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 и движении денежных средств за отчетный период.

В бухгалтерском балансе числовые показатели приводятся по состоянию на отчетную дату, на дату окончания предыдущего отчетного года, и также на дату окончания года, предшествовавшего предыдущему отчетному году.

В отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала и отчете о движении денежных средств показатели приводятся за два периода – за отчетный период и за аналогичный период года, предшествовавшего отчетному.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах показатели приводятся за два периода – за отчетный и аналогичный период года, предшествовавшего отчетному, при необходимости, за три периода - за отчетный и аналогичный период предыдущего отчетного года, и за аналогичный период года, предшествовавшего предыдущему отчетному году.

Общество составляет годовую и промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года по отчетную дату периода. Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетностью является квартальная отчетность, составляемая за отчетные периоды: квартал, полугодие, 9 месяцев отчетного года.

В целях обеспечения информацией внутренних пользователей Общества составляется месячная бухгалтерская отчетность, которая не является промежуточной отчетностью и состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

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 (далее – Пояснения).

При составлении Пояснений к годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется требованиями действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, Методики формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденной приказом 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 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, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств указываются номера пунктов Пояснений, в которых раскрывается информация о соответствующих показателях.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

При составлении промежуточной бухгалтерской отчетности отчетным периодом являются следующие периоды:

- с 1 января по 31 марта включительно;
- с 1 января по 30 июня включительно;
- с 1 января по 30 сентября включительно.

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.

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).

Бухгалтерская отчетность Общества считается составленной после ее подписания двумя подписями усиленной квалифицированной электронной подписью с приложением машиночитаемой доверенности руководителем Общества либо уполномоченными

лицами, и руководителем специализированной организации, с которой заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, либо его уполномоченным представителем.

Обществом заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности с специализированной организацией. Соответственно, настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается специализированной организацией на основании договора оказания услуг от 31.01.2020 № 15100720 и доверенности.

Настоящая отчетность подписывается:
- Руководителем Общества;
- уполномоченным лицом Общества - представителем специализированной организации на основании доверенности.

В целях формирования государственного информационного ресурса Общество представляет обязательный экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вместе с аудиторским заключением о ней в виде электронных документов в соответствующий налоговый орган.

Обязательный экземпляр отчетности, представляемый в виде электронного документа, подписывается Руководителем Общества, либо уполномоченным лицом усиленной квалифицированной электронной подписью.

Общество представляет годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с Уставом Общества, лицам, имеющим право на участие в Общем собрании участников, вместе с аудиторским заключением. Годовая бухгалтерская отчетность Общества утверждается в порядке, установленном законодательством, Уставом Общества в случае, если федеральными законами и (или) учредительными документами Общества предусмотрено утверждение бухгалтерской отчетности.

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.

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, отсутствуют.

3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1 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.

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

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

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

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

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

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

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

Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектов основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания их с бухгалтерского учета.

Ежемесячная сумма амортизации объектов основных средств линейным способом определяется как отношение разницы между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования, выраженного в месяцах.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется Комиссией при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с Положением о Комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов), утвержденным Приказом Общества от 11.09.2024 № 21/1 «Об утверждении Положения о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) ООО «ЛЛК Марин Рус» и может быть установлена в сумме, не превышающей 15% от первоначальной стоимости данного объекта.

В случае принятия Обществом решения о продаже объекта основных средств, задокументированного в установленном порядке, его ликвидационная стоимость пересматривается и может быть установлена исходя из планируемой цены продажи после вычета предполагаемых затрат на продажу на основании имеющихся документов (отчета об оценке, договора купли-продажи и др.).

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

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

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

Право пользования активом

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

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

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

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

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

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

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

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

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

Фактическая стоимость права пользования активом пересматривается в случаях:

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

Обесценение

Проверка внеоборотных активов (основных средств, прав пользования активами) 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, утвержденным указанием от 24.11.2021 № ВА-40у «О проверке активов на обесценение», с изменениями и дополнениями.

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

В целях проверки на обесценение внеоборотные активы Общества сгруппированы в единицы, генерирующие потоки денежных средств. Единица, генерирующая потоки денежных средств (далее - ЕГДП) – наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует приток денежных средств, в значительной степени независимый от

притока денежных средств от других активов или групп активов. При наличии признаков возможного обесценения оценивается возмещаемая сумма ЕГДП.

После признания убытка от обесценения или восстановления убытка от обесценения внеоборотного актива ежемесячная сумма амортизации определяется как отношение разности между его сформированной балансовой стоимостью (с учетом признанного / восстановленного убытка от обесценения) и ликвидационной стоимостью (при наличии) к величине оставшегося срока полезного использования.

В бухгалтерском балансе внеоборотные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (фактическую) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

По состоянию на 31.12.2025 признаки обесценения по внеоборотным активам отсутствуют.

Существенная информация

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

Таблица 1. Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
					поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость				
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	**2 513**	**(1 828)**	**685**	**840**	**(840)**	**-**	**(22)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2 513**	**(1 850)**	**663**
	за 2024 г.	**2 650**	**(1 683)**	**967**	**19**	**(156)**	**25**	**(170)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2 513**	**(1 828)**	**685**
в том числе: машины и оборудование	за 2025 г.	1 509	(1 499)	10	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-	1 509	(1 504)	5
	за 2024 г.	1 509	(1 365)	144	-	-	-	(134)	-	-	-	-	-	1 509	(1 499)	10
другие виды основных средств	за 2025 г.	1 004	(329)	675	840	(840)	-	(17)	-	-	-	-	-	1 004	(346)	658
	за 2024 г.	1 141	(318)	823	19	(156)	25	(36)	-	-	-	-	-	1 004	(329)	675

В составе показателя «другие виды основных средств» отражена сумма активов, учитывамых обособленно на счете 10 «Материалы», характеризующиеся одновременно признаками для признания актива в качестве объекта основных средств, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Информация о балансовой стоимости амортизируемых основных средств представлена в таблице:

Таблица 2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Амортизируемые основные средства - всего	663	685	967

Неамортизируемые основные средства отсутствуют.

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

Таблица 3. Право пользования активом

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
					поступило	пересмотр фактической стоимости	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения			
		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость			фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Право пользования активом - всего	за 2025 г.	**48 795**	**(36 717)**	**12 078**	**-**	**10 772**	**-**	**-**	**(10 631)**	**-**	**59 567**	**(47 348)**	**12 219**
	за 2024 г.	**40 176**	**(24 368)**	**15 808**	**-**	**8 619**	**-**	**-**	**(12 349)**	**-**	**48 795**	**(36 717)**	**12 078**
в том числе: недвижимость	за 2025 г.	48 795	(36 717)	12 078	-	10 772	-	-	(10 631)	-	59 567	(47 348)	12 219
	за 2024 г.	40 176	(24 368)	15 808	-	8 619	-	-	(12 349)	-	48 795	(36 717)	12 078

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

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

3.2 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).

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

Информация об основных показателях, связанных с налогом на прибыль, отраженных в отчете о финансовых результатах приведена в таблице:

Таблица 4. Информация о показателях, связанных с налогом на прибыль организаций

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	**2**	**3**
Текущий налог на прибыль организаций	(31 554)	(43 541)
Отложенный налог на прибыль организаций	(1 667)	1 140
Итого расход (доход) по налогу на прибыль (строка 2410 отчета о финансовых результатах)	**(33 221)**	**(42 401)**

Информация о величинах, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения раскрыта в таблице:

Таблица 5. Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, рассчитанные по применяемой налоговой ставке 25 % (20% в 2024г.)

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	**2**	**3**
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	**131 920**	**217 822**
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль 25%	(32 980)	(43 564)
Увеличение (уменьшение) суммы налога на прибыль вследствие:	(241)	1 163

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
- постоянного налогового расхода (дохода)	(241)	(201)
- эффекта от изменения применяемой ставки по налогу на прибыль (уменьшения ставки/увеличения ставки)	-	1 364
Итого расход (доход) по налогу на прибыль (строка 2410 отчета о финансовых результатах)	**(33 221)**	**(42 401)**

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2025 году составила 126 216 тыс. руб. (в 2024 году 217 707 тыс. руб.).

С 1 января 2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль повышена с 20% до 25% (ст.284 НК РФ в редакции Федерального закона от 12 июля 2024г. № 176-ФЗ).

Разница, возникшая в результате пересчета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций, отражена в составе показателей Отчета о финансовых результатах за 2024 год:

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

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

Основные составляющие постоянных разниц в 2025 и 2024 году представлены в таблице:

Таблица 6. Отложенные налоговые активы и обязательства в результате возникновения временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы/обязательства в результате возникновения временных разниц по активам и обязательствам	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Оценочные обязательства и резервы	6 471	5 122	5 321
Арендные обязательства	98	146	98
Курсовые разницы по расчетам в валюте	301	698	1 168
Оценочные обязательства по пенсионным программам	19	18	24
Резервы по снижению стоимости ТМЦ	242	19	64
Резервы сомнительных долгов	546	1 124	114
Всего отложенные налоговые активы (строка 1180 бухгалтерского баланса)	**7 677**	**7 127**	**6 789**
Курсовые разницы по расчетам в валюте	(640)	(244)	(819)
Основные средства	(2)	(2)	(32)
Резервы сомнительных долгов	(1 906)	(80)	(252)
Расходы будущий периодов	-	-	(6)

Отложенные налоговые активы/обязательства в результате возникновения временных разниц по активам и обязательствам	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Всего отложенные налоговые обязательства (строка 1420 бухгалтерского баланса)	(2 548)	(326)	(1 109)
Итого сумма отложенных налоговых активов/обязательств	5 129	6 801	(5 680)

Изменения отложенных налоговых активов за 2025 и 2024 гг. представлены в следующих таблицах:

Таблица 7. Изменение отложенных налоговых активов в результате возникновения/погашения временных разниц за 2025 год

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы в результате возникновения/ погашения временных разниц по активам и обязательствам	На 31 декабря 2024 г.	Изменения, признанные в прибылях и убытках		Налог на прибыль от операций, результаты которых не включаются в чистую прибыль (убыток) периода	Изменения учетной политики/ существенные ошибки	На 31 декабря 2025 г.
		возникновение	погашение			
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства и резервы	5 122	7 251	(5 902)	-	-	6 471
Арендные обязательства	146	45	(93)	-	-	98
Курсовые разницы	698	1 348	(1 745)	-	-	301
Оценочные обязательства по пенсионным программам	18	7	(1)	(5)	-	19
Резервы по снижению стоимости ТМЦ	19	304	(81)	-	-	242
Резервы сомнительных долгов	1 124	4 900	(5 478)	-	-	546
Итого сумма отложенных налоговых активов	**7 127**	**13 855**	**(13 300)**	**(5)**	-	**7 677**

Таблица 8. Изменение отложенных налоговых активов в результате возникновения/погашения временных разниц за 2024 год

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы в результате возникновения/ погашения временных разниц по активам и обязательствам	На 31 декабря 2023 г.	Изменения, признанные в прибылях и убытках		Налог на прибыль от операций, результаты которых не включаются в чистую прибыль (убыток) периода	Изменения учетной политики/ существенные ошибки	На 31 декабря 2024 г.
		возникновение	погашение			
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства и резервы	5 321	7 103	(7 302)	-	-	5 122
Арендные обязательства	98	71	(23)	-	-	146
Курсовые разницы	1 168	1 828	(2 298)	-	-	698
Оценочные обязательства по пенсионным программам	24	15	(2)	(19)	-	18
Резервы по снижению стоимости ТМЦ	64	18	(63)	-	-	19
Резервы сомнительных долгов	114	2 170	(1 160)	-	-	1 124
Итого сумма отложенных налоговых активов	**6 789**	**11 205**	**(10 848)**	**(19)**	**-**	**7 127**

Изменения отложенных налоговых обязательств за 2025 и 2024 гг. представлены в следующих таблицах:

Таблица 9. Изменение отложенных налоговых обязательств в результате возникновения/погашения временных разниц за 2025 год

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства в результате возникновения/ погашения временных разниц по активам и обязательствам	На 31 декабря 2024 г.	Изменения, признанные в прибылях и убытках		Налог на прибыль от операций, результаты которых не включаются в чистую прибыль (убыток) периода	Изменения учетной политики/ существенные ошибки	На 31 декабря 2025 г.
		возникновение	погашение			
1	2	3	4	5	6	7
Основные средства	(2)	-	1	-	-	(1)
Курсовые разницы	(244)	(3 068)	2 671	-	-	(641)
Резервы сомнительных догов	(80)	(1 906)	80	-	-	(1 906)
Итого сумма отложенных налоговых обязательств	**(326)**	**(4 974)**	**2 752**	-	-	**(2 548)**

Таблица 10. Изменение отложенных налоговых обязательств в результате возникновения/погашения временных разниц за 2024 год

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства в результате возникновения/ погашения временных разниц по активам и обязательствам	На 31 декабря 2023 г.	Изменения, признанные в прибылях и убытках		Налог на прибыль от операций, результаты которых не включаются в чистую прибыль (убыток) периода	Изменения учетной политики/ существенные ошибки	На 31 декабря 2024 г.
		возникновение	погашение			
1	2	3	4	5	6	7
Основные средства	(32)	-	30	-	-	(2)
Курсовые разницы	(819)	(1 706)	2 281	-	-	(244)
Резервы сомнительных долгов	(252)	(1 340)	1 512	-	-	(80)
Расходы будущих периодов	(6)	-	6	-	-	-
Итого сумма отложенных налоговых обязательств	**(1 109)**	**(3 046)**	**3 829**	**-**	**-**	**(326)**

Информация о налоге на прибыль, относящемся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), за 2025, 2024 гг. раскрыта в таблицах:

Таблица 11. Суммы результатов операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах, за 2025 год

тыс. руб.

Наименование показателя	До налога	Налог	За вычетом налога
1	2	3	4
Переоценка чистого обязательства/актива пенсионного плана с установленными выплатами	20	(5)	15

Таблица 12. Суммы результатов операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах, за 2024 год

тыс. руб.

Наименование показателя	До налога	Налог	За вычетом налога
1	2	3	4
Переоценка чистого обязательства/актива пенсионного плана с установленными выплатами	77	(19)	58

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 31.12.2025, 31.12.2024 отсутствуют.

3.3 Запасы

Учетная политика

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

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

При выбытии индивидуально определенных товаров (крупный опт, единичные товары) их списание производится начиная с себестоимости товаров более раннего поступления (ФИФО), а оценка этих товаров на конец отчетного периода производится по себестоимости последних по времени приобретения товаров.

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

Общество ежеквартально осуществляет проверку стоимости запасов на предмет создания резерва под обесценение запасов.
Признаками обесценения запасов могут быть, в частности моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынка сбыта запасов и др.

Порядок создания резерва под обесценение запасов устанавливается локальным нормативным актом Общества, разработанным на основе Положения о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденного в новой редакции приказом от 25.03.2021 № 66, с изменениями и дополнениями.

Резерв под обесценение запасов создается на величину обесценения запасов, которая считается как разница между чистой стоимости продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи.

Существенная информация

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

Таблица 13. 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 2025 г.	**245 235**	**(76)**	**1 102 399**	**(1 165 247)**	**(895)**	**X**	**182 387**	**(971)**
	за 2024 г.	**205 939**	**(322)**	**1 074 624**	**(1 035 328)**	**246**	**X**	**245 235**	**(76)**
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	-	-	899	(899)	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	936	(936)	-	-	-	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2025 г.	245 235	(76)	1 101 500	(1 127 088)	(895)	(37 260)	182 387	(971)
	за 2024 г.	205 939	(322)	1 073 688	(919 001)	246	(115 391)	245 235	(76)
товары отгруженные	за 2025 г.	-	-	-	(37 260)	-	37 260	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	(115 391)	-	115 391	-	-

Запасы, находящиеся в залоге и товары, принятые на комиссию, по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 в учете отсутствуют.

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

Таблица 14. Резерв под обесценение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период				На конец периода
		создано	списано	восстановлено	переклассификация	
1	2	3	4	5	6	7
Готовая продукция и товары для продажи	(76)	(1 055)	-	160	-	(971)

3.4 Дебиторская задолженность

Учетная политика

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с «Положением о порядке создания и использования резерва по сомнительным долгам, списания дебиторской и кредиторской задолженности утвержденным приказом Общества от 25.04.2018 № 5 «Об утверждении Положения о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности и состава комиссий ООО «ЛЛК Марин Рус» (далее - приказ Общества от 25.04.2018 № 5) с учетом изменений.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу, в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, постоянно действующей комиссией по формированию и использованию резерва по сомнительным долгам, состав которой утверждается приказом Общества от 25.04.2018 № 5.

Существенная информация

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

Таблица 15. Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса) - **всего**	за 2025 г.	**441 498**	**(5 862)**	**540 838**	**(16 559)**
	за 2024 г.	**212 094**	**(6 065)**	**441 498**	**(5 862)**
в том числе: покупатели и заказчики	за 2025 г.	279 163	(4 470)	280 530	(16 558)
	за 2024 г.	208 947	(5 377)	279 163	(4 470)
авансы выданные	за 2025 г.	149	(39)	89	(1)
	за 2024 г.	110	(29)	149	(39)
прочие дебиторы	за 2025 г.	162 186	(1 353)	260 219	-
	за 2024 г.	3 037	(659)	162 186	(1 353)
ИТОГО:	за 2025 г.	**441 498**	**(5 862)**	**540 838**	**(16 559)**
	за 2024 г.	**212 094**	**(6 065)**	**441 498**	**(5 862)**

Таблица 16. Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.			На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 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	**105 038**	**(16 559)**	**88 479**	**137 105**	**(5 862)**	**131 243**	**39 805**	**(6 065)**	**33 740**
в том числе: покупатели и заказчики	105 037	(16 558)	88 479	135 505	(4 470)	131 035	39 117	(5 377)	33 740
авансы выданные	1	(1)	-	39	(39)	-	29	(29)	-
прочие дебиторы	-	-	-	1 561	(1 353)	208	659	(659)	-

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

Таблица 17. Резерв по сомнительным долгам

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 (строка 1230 бухгалтерского баланса)	(5 862)	(37 522)	1 343	25 482	-	(16 559)

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

Таблица 18. Состав прочей дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
1	2	3
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами по пеням по налогам	17 355	13 555
Расчеты по претензиям	-	1 343
Резерв по сомнительным долгам	-	(1 353)
Расчеты по имущественному и личному страхованию	174	153
Расчеты по займам	242 214	146 877
Прочие расчеты	476	258
Итого:	**260 219**	**160 833**

3.5 Капитал

Учетная политика

Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся только после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Общества. До указанного момента поступающие в оплату уставного капитала средства отражаются в учете в корреспонденции со счетами по учету кредиторской задолженности.

Сумма налога на добавленную стоимость по основным средствам, принятым в оплату долей в уставном капитале, подлежит отражению в бухгалтерском учете по кредиту счета 83 «Добавочный капитал».

Аналитический учет на счете 83 «Добавочный капитал» ведется в разрезе:

- переоценки внеоборотных активов;
- эмиссионного дохода;

- оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами (пенсионные обязательства)

и др.

Аналитический учет на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ведется в разрезе:

- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет;
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) текущего года;
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в соответствии с правилами бухгалтерского учета (дооценка по выбывшим основным средствам и др.);
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в связи с изменениями учетной политики;
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет (исправление существенных ошибок предшествующих отчетных периодов в бухгалтерском учете и др.).

Существенная информация

Протоколом очередного заседания Общего собрания участников Общества от 25.04.2025 № 2 утверждено решение: часть чистой прибыли Общества за 2024, распределить между участниками Общества пропорционально их долям в уставном капитале Общества в размере 120 000 тыс. руб.

3.6 Кредиторская задолженность

Учетная политика

Списание кредиторской задолженности производится в соответствии с «Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности и составе комиссий ООО «ЛЛК Марин Рус», утвержденным приказом Общества от 25.04.2018 № 5.

Обязательство по аренде

Обязательство по аренде учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки, заложенной в договоре аренды, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если такая ставка не может быть определена в соответствии с абзацем, указанным выше, применяется ставка, по которой Арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Данные о ставках привлечения дополнительных заемных средств в разрезе валют и сроков заимствования актуализируются 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 «Прочие долгосрочные обязательства» и «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрываются в следующих таблицах:

Таблица 19. Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
1	2	3	4
Долгосрочная кредиторская задолженность (в составе показателя по строке 1450 бухгалтерского баланса) - **всего**	за 2025 г.	**1 980**	**1 050**
	за 2024 г.	**3 401**	**1 980**
в том числе: обязательство по аренде	за 2025 г.	1 980	1 050
	за 2024 г.	3 401	1 980
Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса) - **всего**	за 2025 г.	**310 691**	**334 663**
	за 2024 г.	**285 514**	**310 691**
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2025 г.	287 665	317 579
	за 2024 г.	248 442	287 665
задолженность перед персоналом организации	за 2025 г.	-	2 958
	за 2024 г.	2 969	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2025 г.	2 840	2 361
	за 2024 г.	2 588	2 840
задолженность по налогам и сборам	за 2025 г.	6 775	-
	за 2024 г.	1 467	6 775
авансы полученные	за 2025 г.	-	6
	за 2024 г.	17 153	-
обязательство по аренде	за 2025 г.	10 683	11 561
	за 2024 г.	12 895	10 683
прочие кредиторы	за 2025 г.	2 728	198
	за 2024 г.	-	2 728

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
1	2	3	4
ИТОГО:	за 2025 г.	**312 671**	**335 713**
	за 2024 г.	**288 915**	**312 671**

3.7 Оценочные обязательства, условные обязательства

Учетная политика

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

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

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

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

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 «г», «д», «е», «ж» предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев.

Признание, отражение и раскрытие в отчетности Общества оценочных обязательств, перечисленных в подпунктах «г», «д», «е», осуществляется в соответствии с локальным нормативным актом Общества (приказ от 28.12.2018 № 61 «Об утверждении Регламента формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности ООО «ЛЛК Марин Рус»), разработанным на основе Регламента формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности, утвержденного приказом от 22.12.2011 № 255, с изменениями и дополнениями.

При определении величины признаваемых оценочных обязательств комиссией по оценочным обязательствам, условным обязательствам и условным активам, состав которой утверждается приказом Общества от 28.12.2018 № 42, к протоколу заседания комиссии прилагаются материалы, являющиеся документальным подтверждением обоснованности оценки величины признаваемых обязательств.

При отражении в бухгалтерском учете оценочных обязательств в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам, указанным в подпункте «з», Общество применяет способ исходя из МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

Расчет оценочных обязательств по пенсионным программам, утвержденным локальными нормативными актами, 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 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 21. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г.	**20 556**	**27 308**	**(21 930)**	**-**	**20**	**25 954**
	за 2024 г.	**26 723**	**34 411**	**(40 607)**	**-**	**29**	**20 556**
в том числе: на оплату отпусков	за 2025 г.	11 624	8 459	(6 472)	-	x	13 611
	за 2024 г.	17 238	9 855	(15 469)	-	x	11 624
на годовые премиальные выплаты	за 2025 г.	1 379	11 456	(8 883)	-	x	3 952
	за 2024 г.	9 365	10 567	(18 553)	-	x	1 379
на вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования	за 2025 г.	7 481	7 413	(6 575)	-	x	8 319
	за 2024 г.	-	14 066	(6 585)	-	x	7 481
по пенсионным программам	за 2025 г.	72	(20)	-	-	20	72
	за 2024 г.	120	(77)	-	-	29	72

В отчетном периоде отражены суммы краткосрочных оценочных обязательств по Программе долгосрочного стимулирования ключевого управленческого персонала в размере 8 319 тыс. руб., включая суммы страховых взносов в размере 1 930 тыс. руб.
Оценка величины пенсионных обязательств и расходов Общества, связанных с вознаграждениями по окончании трудовой деятельности и прочими долгосрочными выплатами, по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и за 2023 гг. производилась независимым актуарием в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Таблица 22. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Чистые обязательства на 1 января	**72**	**120**
Компоненты отчета о прибылях и убытках	20	29
Компоненты прочего совокупного расхода	(20)	(77)
Чистые обязательства на 31 декабря	**72**	**72**

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 Обществом не установлены существенные условные обязательства, исполнение которых способно оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Общества.

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 Обществом не установлены условные активы, поступление экономических выгод по которым является вероятным.

4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учетная политика

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

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

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

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

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

Расходы на доставку, связанные с продажей, по окончании каждого месяца распределяются между фактической себестоимостью реализованной продукции и товаров и остатком на конец месяца отгруженной, но не реализованной продукции и товаров

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

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) представлен в таблице:

Таблица 23. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Выручка	**1 529 902**	**1 475 773**
в том числе от продаж: **по основной деятельности**	1 529 440	1 464 834
товары, приобретенные для продажи	1 529 440	1 464 834
по посреднической деятельности	**165**	**165**
по прочей деятельности	**297**	**10 774**

Оплата дебиторской задолженности в 2025 и 2024 годах неденежными средствами не производилась.

Состав себестоимости продаж (расходов по обычным видам деятельности) представлен в таблице:

Таблица 24. Себестоимость продаж

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	**(1 173 192)**	**(1 050 780)**
в том числе проданных: **по основной деятельности**	(1 173 035)	(1 046 853)
товары, приобретенные для продажи	(1 173 035)	(1 046 853)
по прочей деятельности	**(157)**	**(3 927)**

4.2 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 показатели прочих доходов и прочих расходов, относящиеся к одному виду, засчитываются независимо от финансового результата, полученного от совокупности вида операций (т.е. отражаются свернуто без применения уровня существенности), связанные с: выбытием нематериальных активов, основных средств, капитальных вложений в объекты нематериальных активов, капитальных вложений в объекты основных средств; восстановлением/признанием убытка от обесценения внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений); созданием резервов по каждому виду (под обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам, под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже); курсовыми разницами; разницами между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений; иностранной валютой; оценочными обязательствами по пенсионным программам с установленными выплатами;

прибылями/убытками прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет); с вариационной маржой.
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 видам прочих доходов и расходов (строки 2340, 2350) отчета о финансовых результатах за 2025 год и 2024 год приведена в таблице:

Таблица 25. Расшифровка прочих доходов и прочих расходов

тыс. руб.

Вид доходов/расходов	Доходы		Расходы		Доходы, строка 2340 ОФР		Расходы, строка 2350 ОФР	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Выбытие основных средств	-	-	-	(113)	-	-	-	(113)
Резервы по сомнительным долгам	25 482	23 342	(37 524)	(23 139)	-	203	(12 042)	-
Выбытие запасов	-	-	-	(113)	-	-	-	(113)
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	-	29	-	-	-	29	-	-
Курсовые разницы	15 207	18 173	(9 873)	(18 830)	5 334	-	-	(657)
Оценочные обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами	-	-	(12)	(14)	-	-	(12)	(14)
Прибыли (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	-	-	-	(1)	-	-	-	(1)
Иные прочие доходы и прочие расходы	637	2	(1 314)	(1 011)	621	-	(1 298)	(1 009)
ИТОГО	**41 326**	**41 546**	**(48 723)**	**(43 221)**	**5 955**	**232**	**(13 352)**	**(1 907)**

4.3 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 26. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Материальные затраты	**38**	**51**
другие затраты	38	51
Затраты на оплату труда	**78 604**	**86 146**
Отчисления на социальные нужды	**20 226**	**19 100**
Амортизация	**10 654**	**12 518**
Прочие затраты	**1 215 672**	**1 176 585**
в том числе покупная стоимость товаров для продажи	1 109 291	1 086 395
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	7 810	9 342
страхование	700	763
транспортные расходы, связанные с реализацией	58 417	52 916
командировочные расходы	1 621	1 583
другие расходы	37 833	25 586
Итого по элементам затрат	**1 325 194**	**1 294 400**
Изменение остатков (прирост"-"):	-	(39 542)
готовой продукции и товаров для продажи	-	(39 542)
Изменение остатков (уменьшение"+"):	63 743	-
готовой продукции и товаров для продажи	63 743	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	**1 388 937**	**1 254 858**

При формировании отчетности за 2025 год в связи с уточнением Методики формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, была обеспечена сопоставимость данных за отчетный период с данными за предшествующий отчетный период.

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

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

По статье «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» отражена сумма отложенного налогового актива, начисленного в связи с переоценкой чистого обязательства пенсионных программ с установленными выплатами, результаты которой признаются в добавочном капитале.

5 Пояснения к отчету об изменениях капитала

В составе добавочного капитала отражены суммы переоценки актуарием чистого обязательства пенсионной программы с установленными выплатами и признанного налогового актива, относящиеся к прочему совокупному доходу.

Иная информация об изменениях капитала раскрыта в разделе 3.5 Капитал настоящих Пояснений.

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 в соответствии с Методикой формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, 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) 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 периода, отражена в отчетности в прочих поступлениях по текущей деятельности;

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

- По договорам беспроцентных займов выданных и погашенных в одном отчетном периоде.

Непогашенная часть выданного в отчетном периоде займа отражается в составе платежей денежных потоков от текущих операций по строке «прочие платежи».

Суммы, поступившие в связи с возвратом долга по договорам беспроцентных займов, относящиеся к прошлым периодам, в процессе сворачивания не участвуют.

Такие суммы отражаются в составе поступлений денежных потоков от текущих операций по строке «прочие поступления».

Разница по результатам сворачивания денежных потоков по выданным беспроцентным займам (непогашенная часть выданного в отчетном периоде займа) отражена в строке «прочие платежи» по текущей деятельности.

Таблица 27. Остатки денежных средств

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
1	2	3
Расчетные счета в банках (рубли)	4	2 962
Специальные счета в банках	20	66
Итого	**24**	**3 028**

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей за 2025 и 2024 год (с учетом сопоставимости показателей), а также информация о денежных потоках с Основным обществом, с дочерними и зависимыми обществами, об авансах выданных и полученных раскрыта в таблице:

Таблица 28. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки ОДДС	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	**1 680 172**	**1 380 178**
в том числе: **от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг**	4111	1 526 488	1 380 043
прочие поступления	4119	153 549	-
из них: от основного общества		146 877	-
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)		6 672	-
Возврат предоставленных беспроцентных займов (свернутое сальдо)		146 877	-
Платежи - всего	4120	**(1 551 514)**	**(1 467 460)**
в том числе: **поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги**	4121	(1 171 312)	(1 138 884)
из них: основному обществу		(917 355)	(938 074)
в том числе: авансы выданные		(88)	(24 946)
прочие платежи	4129	(247 171)	(175 101)
из них: основному обществу		(244 487)	(150 079)
в том числе: авансы выданные		-	(110)
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)		-	(23 358)
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, пени, штрафы по налогам и сборам, страховым взносам во внебюджетные фонды		(2)	-
Таможенные платежи		(286)	(66)
Расчеты по агентским договорам (свернутое сальдо)		(3 282)	(3 203)

Наименование показателя	Код строки ОДДС	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям		(65)	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям (подотчет, ссуды)		(614)	(825)
Расчеты по договорам страхования		(708)	(662)
Предоставление беспроцентных займов (свернутое сальдо)		(242 214)	(146 877)
Расчеты по прочим операциям непроизводственого характера		-	(110)

7 Специальные пояснения

7.1 Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества являются:
- аффилированные лица (в т.ч. юридические и физические лица, находящиеся с Обществом в отношениях контроля или значительного влияния);
- негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников Общества.

Учитывая требование соблюдения приоритета содержания перед формой, Общество определяет следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: основные общества, общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием, основной управленческий персонал, прочие аффилированные лица, 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.

Информация по каждому факту хозяйственной жизни раскрывается в отчетности суммарно в разрезе каждой группы 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 2025 и 2024 год с учетом НДС приведены в таблице:

Таблица 29. Операции и расчеты со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
2025 год		
Дивиденды, начисленные к уплате	119 988	12
Реализация продукции, товаров, услуг	-	40 910
Оказание прочих услуг	65	-
Приобретение товаров и услуг	1 065 270	155 045
Предоставление займов, кредитов, в том числе с начислением процентов	914 792	-
2024 год		
Дивиденды, начисленные к уплате	99 990	10
Реализация продукции, товаров, услуг	-	32 579
Приобретение товаров и услуг	1 175 736	33 809
Предоставление займов, кредитов, в том числе с начислением процентов	344 145	-

Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами. Резервы по сомнительным долгам в 2025 и 2024 годах не создавались, списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой данности, других долгов, не реальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не производилось.

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

Таблица 30. Стоимостные показатели по не завершенным операциям

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
На 31.12.2025		
Дебиторская задолженность	-	9 305
Кредиторская задолженность	209 132	83 338
Займы выданные и проценты начисленные	242 214	-
На 31.12.2024		
Дебиторская задолженность	-	6 101
Кредиторская задолженность	247 415	20 907

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Займы выданные и проценты начисленные	146 877	-

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

Таблица 31. Операции и расчеты по арендным обязательствам

тыс. руб.

Показатели	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
2025 год	
Задолженность по обязательствам по аренде	12 420
2024 год	
Задолженность по обязательствам по аренде	10 037

Информация о выплатах основному управленческому персоналу раскрыта в Приложении № 1 к настоящим Пояснениям. Иные вознаграждения и выплаты в пользу основного управленческого персонала, кроме указанных в данном приложении, отсутствуют.

7.2 Информация об объектах учета аренды

Учетная политика

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

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.

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

В Пояснениях информация об объектах учета аренды у арендатора и арендодателя

подлежит раскрытию с учетом существенности договоров аренды.

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

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

Существенная информация

Общество является Арендатором - стороной договора аренды, получающей во временное пользование имущество за плату от арендодателя.

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

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила 1 648 тыс. руб. (за 2024 г. -1 418 тыс. руб.).

Принципы и правила определения применяемых процентных ставок для целей ведения учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 основаны на применении 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.

В течение 2025 года были осуществлены пересмотр фактической стоимости ППА и обязательства по аренде. По состоянию на 31.12.2025 фактическая стоимость ППА составила 59 567 тыс. руб., величина обязательства составила 12 611 тыс. руб.

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

7.3 Информация о существенных ошибках

Учетная политика

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общество руководствуется правилами исправления и порядком раскрытия информации об ошибках, установленными в Положении по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 22/2010).

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 2025 и 2024 годах не выявлены.

8 Дополнительные пояснения

8.1 Информация об экологической деятельности

Расходы, связанные с экологической деятельностью (приобретением/созданием объектов, модернизация, реконструкция и т.д.), за 2025 и 2024 года отсутствуют.

8.2 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 2024-2025 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 2024-2025 гг. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 Общество не выступает в судах различных инстанций в качестве ответчика. Обеспечения, выданные и полученные в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, на отчетную дату и предшествующую дату, отсутствуют.

Общество осуществляет свою деятельность 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 2025 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 и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

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, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

ООО «ЛЛК Марин Рус» **Приложение № 1**

Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2025 год	За 2024 год
1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период, в том числе вознаграждение по годовым премиальным выплатам	10 237	9 939
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1 152	1 302
Вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования (краткосрочная часть)	8 013	5 871
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	4 415	3 432
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	1 084	1 041
2. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования (долгосрочная часть)	-	4 252
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	-	1 284

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	1544430
Наименование документа	Пояснительная записка ЛЛК Марин Рус от 31.12.2025
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"ЛЛК Марин Рус"

2. Информация о подписании электронной подписью

№ п/п	Подписант (должность, ФИО)	Подписан (дата/время)	Имя файла	Сертификат (серийный номер, владелец, срок действия УКЭП) / Информация о ПЭП (логин, владелец, организация Подписанта)	Основание полномочий подписанта	Отметка о подписании
1	Первый заместитель генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса, Отрубянников Артем Валентинович	03.03.2026 10:56:41 Мск	ПЗ_31.12.2025_ЛЛК Марин Рус одностр.pdf	052591CC00F8B2CBAF4A2B95D6054E0592, Отрубянников Артем Валентинович, с 10.06.2025 по 10.06.2026	966ec977-7738-42dd-8266-5203f75995d4	Документ подписан электронной подписью
2	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР, НОВОЖИЛОВА МАРИНА ЕВГЕНЬЕВНА	03.03.2026 10:59:15 Мск	ПЗ_31.12.2025_ЛЛК Марин Рус одностр.pdf	0210B3AD0030B339AB42BACAC67EE8B0BB, НОВОЖИЛОВА МАРИНА ЕВГЕНЬЕВНА, с 05.08.2025 по 05.11.2026	Устав	Документ подписан электронной подписью