

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«К.Н. Холдинг»
за 2022 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	5
2.4	События после отчетной даты	8
3	Пояснения к статьям бухгалтерского баланса	8
3.1	Нематериальные активы	8
3.2	Основные средства	11
3.3	Финансовые вложения	20
3.4	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	24
3.5	Прочие внеоборотные активы	28
3.6	Запасы	29
3.7	Дебиторская задолженность	31
3.8	Прочие оборотные активы	33
3.9	Кредиторская задолженность	34
3.10	Оценочные обязательства, условные обязательства	36
4	Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах	39
4.1	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	39
4.2	Затраты на производство	40
4.3	Прочие доходы и расходы	41
4.4	Прочие операции, не включаемые в чистую прибыль (убыток) периода	41
5	Пояснения к отчету об изменениях капитала	42
6	Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств	42
7	Специальные пояснения	45
7.1	Информация о связанных сторонах	45
7.2	Информация об объектах учета аренды	48
7.3	Информация о существенных ошибках	49
8	Дополнительные пояснения	50
8.1	Информация о защитных мерах в связи с пандемией	50
8.2	Прочая информация	50

ПРИЛОЖЕНИЯ:

Приложение № 1 «Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году»	52
Приложение № 2 «Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий и отчетный год»	54
Приложение № 3 «Расшифровка строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах»	56
Приложение № 4 «Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу»	58

1 Общая информация

1.1 Общая информация

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

Юридический адрес: 127055, город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Тверской, улица Сущёвский Вал, д. 2, этаж 6, помещение 22.

Государственная регистрация юридического лица ООО «К.Н. Холдинг» (далее – Общество) проведена 28.02.2003 Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 6 по Центральному административному округу г. Москвы за основным государственным регистрационным номером 1037706012046.

Постановка на учет ООО «К.Н. Холдинг» в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ произведена 28.02.2003 Инспекцией министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 6 по Центральному административному округу г. Москвы с присвоением ИНН 7706295292 и КПП 770601001 «Свидетельство 77 № 001060959».

01.04.2015 года была реорганизация ООО «Торговый дом «ЛУКОЙЛ» в форме присоединения к ООО «К.Н. Холдинг». Соответствующая запись внесена в ЕГРЮЛ 01.04.2015 за государственным номером (ГРН) 7157746178572.

Общество является дочерним по отношению к ПАО «ЛУКОЙЛ», которое является его основным обществом (далее - Основное общество). Размер доли в уставном капитале Общества составляет – 100 %, номинальная стоимость доли 2 438 221 тыс. руб.

ПАО «ЛУКОЙЛ» имеет возможность контроля в силу преобладающего участия в капитале.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2022 году составила 16 человек, в 2021 году 17 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 31.12.2022 (на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности) составляет:

Доллар США – 70,3375 руб.; евро – 75,6553 руб.;

Курс на конец предыдущего отчетного периода по состоянию на 31.12.2021 составлял:

Доллар США – 74,2926 руб.; евро – 84,0695 руб.;

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- осуществление всех видов операций с ценными бумагами;
- осуществление операций с недвижимостью;
- осуществление брокерской деятельности;
- финансовая аренда (лизинг);
- предоставление услуг, связанных с добычей нефти и газа;
- подготовка, покупка и продажа собственного недвижимого имущества;

- покупка и продажа земельных участков;
- дилерская деятельность;
- торгово-посредническая деятельность;
- осуществление иных видов деятельности, не противоречащих действующему в Российской Федерации законодательству.

1.3 Информация об исполнительных органах

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. Решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников Общества, принимаются единственным участником Общества (Основным обществом – ПАО «ЛУКОЙЛ») единолично.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.

2 Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1 Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

2.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году

Изменения в Учетной политике, принятые в 2022 году:

Приказом Общества от 30.12.2021 № 97 «Об учетной политике ООО «К.Н. Холдинг» для целей бухгалтерского учета» внесены изменения, связанные с началом применения с 01.01.2022 Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее - ФСБУ – 6/2020) и 26/2020 «Капитальные вложения» (далее - ФСБУ 26/2020), утвержденных приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, а также Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018).

Переход на ФСБУ 6/2020 осуществлен в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020, а именно: в бухгалтерской (финансовой) отчетности вместо ретроспективного пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации, которая рассчитана в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Разница между суммой накопленной амортизации до пересчета и суммой накопленной амортизации после пересчета, определенной исходя из первоначальной стоимости

на 31.12.2021, установленной ликвидационной стоимости и пересмотренного срока полезного использования отнесена на нераспределенную прибыль (убыток).

В бухгалтерском учете произведены следующие операции:

Балансовая стоимость объектов основных средств, первоначальная стоимость которых ниже стоимостного лимита (100 000 рублей) и основных средств, в отношении которых стоимостной лимит не применяется, списаны на нераспределенную прибыль (убыток).

Объекты основных средств, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости и не используемую Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд, обособлены в аналитическом учете для раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в качестве инвестиционной недвижимости.

Переход на ФСБУ 25/2018 в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, являющегося арендатором, осуществлен в соответствии с пунктом 50 ФСБУ 25/2018, а именно: вместо ретроспективного пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды произведено единовременное признание обязательства по аренде и права пользования активом на основании заполненных Обществом Реестров договоров для целей первого применения ФСБУ 25/2018 по состоянию на 31.12.2021. При этом обязательство по аренде признано по приведенной стоимости оставшихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке привлечения дополнительных заемных средств, а право пользования активом в величине, равной обязательству по аренде с корректировкой на сумму ранее начисленных или уплаченных арендных платежей.

Указанные выше корректировки и операции отражены в «межотчетный» период, не затрагивая показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, и в бухгалтерской (финансовой) отчетности начиная с 2022 года корректируют соответствующие показатели на 31.12.2021, без пересчета сравнительных показателей за предыдущие отчетные периоды.

Кроме того, в 2022 году в Учетную политику Приказом Общества от 30.12.2022 № 89 «О внесении изменений в приказ ООО «К.Н. Холдинг» от 30.12.2021 № 97» внесены следующие изменения:

- установлен порядок определения ликвидационной стоимости объекта основных средств в случае принятия решения о продаже основного средства;
- определено условие, при котором не допускается применение уровней существенности при проведении анализа договоров в отношении которых требуется применение ФСБУ 25/2018;
- уточнен порядок учета расходов, связанных с временно не используемыми объектами основных средств.

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 основании приказа Минфина России 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;
- отчёта о финансовых результатах;

приложений к ним:

- отчёта об изменениях капитала;
- отчёта о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

При составлении пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется требованиями действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, Методических рекомендаций по отчетности о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021 № 245, с изменениями и дополнениями (далее – Методические рекомендации). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает изменения в Учетной политике, существенные способы ведения бухгалтерского учета.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) состоят из текстовой формы, в которую в виде таблиц включаются расшифровки к отдельным показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

В графе «Пояснения» бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах к годовой отчетности указываются номера пунктов Пояснений, в которых раскрывается информация о соответствующих показателях.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетной датой считается последний день отчетного периода. При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

Расчет чистых активов Общество осуществляет в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов». Информация о чистых активах Общества в промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Справочно». Информация о чистых активах Общества в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в отчете об изменениях капитала.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (годовая и промежуточная) составляется на бумажном носителе и/или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (годовая отчетность в качестве обязательного экземпляра для представления в ФНС России). При подписании бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронном виде информация о подписантах содержится в файлах электронной подписи.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность на бумажном носителе или в виде электронного документа, сформированного в корпоративной информационной системе электронного документооборота, подписывается Руководителем Общества и Главным бухгалтером.

В целях формирования государственного информационного ресурса Общество представляет один экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вместе с аудиторским заключением о ней в виде электронных документов по телекоммуникационным каналам связи в налоговый орган по месту нахождения.

При составлении обязательного экземпляра в виде электронного документа реквизит «подпись Главный бухгалтер» не формируется. Обязательный экземпляр отчетности, представляемый в виде электронного документа, подписывается Руководителем Общества, либо лицом (уполномоченным представителем), на которое приказом Общества/доверенностью возложена данная обязанность, усиленной квалифицированной электронной подписью.

Обществом заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности с Обществом с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» (далее – ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»). Соответственно, за Главного бухгалтера Общества настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается специализированной организацией ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» на основании договора оказания услуг 31.01.2020 № 15110720/КН-01/20 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 от 01.12.2020 № 1843/П;
- в качестве руководителя – Генеральным директором Общества Степановым Сергеем Алексеевичем.

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

Комиссией по реструктуризации Группы «ЛУКОЙЛ» (Протокол № 2 от 16.01.2023) принято решение о реорганизации ООО «С.В. Марин» в форме присоединения к ООО «К.Н. Холдинг». Реорганизация будет произведена в 2023 году.

С 23.01.2023 ООО «К.Н. Холдинг» является учредителем Общества с ограниченной ответственностью «ИНВЕСТ», номинальная стоимость доли 294 000 тыс. руб., что составляет 49% от величины уставного капитала.

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

3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

В соответствии с приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (в редакции последующих изменений и дополнений), в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106Н), в связи с применением с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020, 25/2018 и отражением записей в информационной системе по ведению учета в «межотчетный» период были также внесены изменения в соответствующие показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2021 (Приложение № 1) без пересчета сравнительных показателей за год, предшествующий предыдущему отчетному году.

3.1 Нематериальные активы

Учетная политика

В составе нематериальных активов учитываются активы, единовременно отвечающие условиям, приведенным в ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н, с изменениями и дополнениями.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической (первоначальной) стоимости.

По каждому нематериальному активу срок полезного использования определяется постоянно действующей комиссией исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится в течение отчетного года линейным способом в следующих случаях:

- если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от их использования указывает на равномерный характер их поступления;
- если надежный расчет поступления будущих экономических выгод по ним составить не представляется возможным.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Существенная информация

Информация по видам нематериальных активов раскрыта в следующей таблице:

Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - всего	за 2022 г.	6 345	(2 876)	3 469	-	(5 357)	3 482	(1 001)	-	-	-	988	(395)	593
	за 2021 г.	5 358	(1 607)	3 751	987	-	-	(1 269)	-	-	-	6 345	(2 876)	3 469
в том числе: исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2022 г.	6 345	(2 876)	3 469	-	(5 357)	3 482	(1 001)	-	-	-	988	(395)	593
	за 2021 г.	5 358	(1 607)	3 751	987	-	-	(1 269)	-	-	-	6 345	(2 876)	3 469

Таблица 2. Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата, выбыло	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	987	-	-	(987)	-

3.2 Основные средства

Учетная политика

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

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

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

Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом.

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

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется Комиссией при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с локальным нормативным актом Общества и может быть установлена в сумме, не превышающей 15% от первоначальной стоимости данного объекта.

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

После признания основные средства (включая инвестиционную недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости и не используемую Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд, образуют отдельную группу основных средств - инвестиционную недвижимость.

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

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

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

Группы основных средств	Срок полезного использования
Здания	5 – свыше 30 лет
Сооружения (включая передаточные устройства)	5 – свыше 30 лет
Машины и оборудование	2 – 25 лет
Прочие основные средства	6 – 15 лет

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.

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 24.11.2021 № ВА-40у «О проверке активов на обесценение».

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

Существенная информация

Информация по объектам основных средств, по которым амортизация не начисляется, раскрыта в таблице:

Таблица 3. Информация по объектам основных средств, по которым амортизация не начисляется

тыс. руб.

Название объекта/Группы основных средств	Балансовая (восстановительная) стоимость на 31.12.2022	Балансовая (восстановительная) стоимость на 31.12.2021	Причины приостановления/ не начисления
1	2	3	4
Земельные участки	4 499	4 499	Предусмотрено п.28 ФСБУ 6/2020

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:

Таблица 4. Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период								На конец периода			
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесечение	балансовая стоимость	поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесечение				переклассификация в долгосрочные активы к продаже
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесечение	первоначальная стоимость					накопленная амортизация и накопленное обесечение	первоначальная стоимость			накопленная амортизация и накопленное обесечение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесечение	первоначальная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Основные средства - всего	за 2022 г.	61 659	(6 153)	55 506	1 334	(3 819)	844	(4 596)	-	-	-	-	-	59 174	(9 905)	49 269
	за 2021 г.	85 412	(5 003)	80 409	4 474	(25 576)	2 372	(705)	-	-	-	-	-	64 310	(3 336)	60 974
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2022 г.	4 765	(985)	3 780	1 334	(775)	-	(644)	-	-	-	-	-	5 324	(1 629)	3 695
	за 2021 г.	85 412	(5 003)	80 409	4 474	(25 576)	2 372	(705)	-	-	-	-	-	64 310	(3 336)	60 974
в том числе: здания	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	69 653	(49)	69 604	4 205	(21 463)	189	(629)	-	-	-	-	-	52 395	(489)	51 906
сооружения и передаточные устройства	за 2022 г.	689	(80)	609	-	-	-	(68)	-	-	-	-	-	689	(148)	541
	за 2021 г.	1 246	-	1 246	-	(557)	17	(17)	-	-	-	-	-	689	-	689

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
машины и оборудование	за 2022 г.	4 140	(969)	3 171	553	-	-	(576)	-	-	-	-	-	4 693	(1 545)	3 148
	за 2021 г.	7 073	(3 285)	3 788	232	(1 686)	1 493	(51)	-	-	-	-	-	5 619	(1 843)	3 776
другие виды основных средств	за 2022 г.	(64)	64	-	781	(775)	-	-	-	-	-	-	-	(58)	64	6
	за 2021 г.	1 781	(1 669)	112	-	(673)	673	(8)	-	-	-	-	-	1 108	(1 004)	104
земельные участки и объекты природопользования	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5 659	-	5 659	37	(1 197)	-	-	-	-	-	-	-	4 499	-	4 499
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2022 г.	56 894	(5 168)	51 726	-	(3 044)	844	(3 952)	-	-	-	-	-	53 850	(8 276)	45 574
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ООО «К.Н. Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 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 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(2 651)	(2 817)	(5 468)	61 659	(6 153)	55 506
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(59 545)	2 351	(57 194)	4 765	(985)	3 780
в том числе: здания	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(52 395)	489	(51 906)	-	-	-
сооружения и передаточные устройства	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	(80)	(80)	689	(80)	609
машины и оборудование	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(1 479)	874	(605)	4 140	(969)	171 ³
другие виды основных средств	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(1 172)	1 068	(104)	(64)	64	-
земельные участки и объекты природопользования	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(4 499)	-	(4 499)	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	56 894	(5 168)	51 726	56 894	(5 168)	51 726

Информация о наличии и движении права пользования активом по договорам аренды со сроком более 12 месяцев с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022 раскрыта в следующей таблице:

Таблица 5. 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 2022 г.	6 371	-	6 371	10 272	1 390	(7 761)	1 908	(5 176)	-	10 272	(3 268)	7 004
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: недвижимость	за 2022 г.	6 371	-	6 371	10 272	1 390	(7 761)	1 908	(5 176)	-	10 272	(3 268)	7 004
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018			На конец периода с учетом корректировки		
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	15	16	17	18	19	20
Право пользования активом - всего	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	6 371	-	6 371	6 371	-	6 371
в том числе: недвижимость	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	6 371	-	6 371	6 371	-	6 371

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

Таблица 6. Иные сведения об основных средствах

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	4 397	7 312	893
Пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств (не связано с сезонной деятельностью)	44 766	47 230	70 722

Согласно требованиям Методических рекомендаций данные в таблице отражены по балансовой стоимости, соответственно, показатели на 31.12.2021 и 31.12.2020 приведены в сопоставимость показателям отчетного периода.

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

Таблица 7. Информация по объектам основных средств, переданным в аренду

тыс. руб.

Название Группы ОС	Балансовая стоимость на 31.12.2022	Балансовая стоимость на 31.12.2021
1	2	3
Здания	4 397	7 312
Итого	4 397	7 312

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

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, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, 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 задолженность в части финансовых вложений, в которых определена дата погашения (обращения) производится на последнюю дату отчетного периода, в котором до окончания срока погашения (обращения) остается 365 (или 366) дней.

Проверка на обесценение финансовых вложений по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится соответствующей комиссией, утвержденной приказом Общества 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 статьям «Финансовые вложения» и «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
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2022 г.	7 419	(42)	151 069	-	14	-	-	(84)	158 404	(28)
	за 2021 г.	8 878	(2 777)	1 439	(2 898)	2 735	-	-	-	7 419	(42)
в том числе: вклады в уставные капиталы	за 2022 г.	7 419	(42)	151 069	-	14	-	-	(84)	158 404	(28)
	за 2021 г.	8 878	(2 777)	1 439	(2 898)	2 735	-	-	-	7 419	(42)
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2022 г.	1 531 579	-	207 890	(1 721 014)	(18 539)	-	-	84	18 539	(18 539)
	за 2021 г.	1 466 075	(107)	179 468	(113 964)	107	-	-	-	1 531 579	-
в том числе: предоставленные займы	за 2022 г.	1 481 706	-	207 890	(1 689 596)	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	1 434 668	-	157 997	(110 959)	-	-	-	-	1 481 706	-
прочие	за 2022 г.	49 873	-	-	(31 418)	(18 539)	-	-	84	18 539	(18 539)
	за 2021 г.	31 407	(107)	21 471	(3 005)	107	-	-	-	49 873	-
Финансовые вложения - всего	за 2022 г.	1 538 998	(42)	358 959	(1 721 014)	(18 525)	-	-	x	176 943	(18 567)
	за 2021 г.	1 474 953	(2 884)	180 907	(116 862)	2 842	-	-	x	1 538 998	(42)

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 в учете отсутствуют.

По состоянию на 31.03.2022 в составе краткосрочных финансовых вложений был отражен целевой заем, выданный ПАО «ЛУКОЙЛ» с целью пополнения оборотного капитала (финансирование уставной деятельности). Согласно Соглашению от 18.04.2018 № 1810234 Общество предоставляет заем полностью либо частями на возобновляемой основе путем перечисления средств на расчетный счет, срок погашения – до 31.12.2023 включительно с правом досрочного востребования займа Займодавцем.

Принципы и правила определения применяемых процентных ставок в отношении займов, заключаемых организациями Группы «ЛУКОЙЛ», регламентируются Маркетинговой политикой ПАО «ЛУКОЙЛ».

В связи с изменениями Маркетинговой политики ПАО «ЛУКОЙЛ» начиная с 01.04.2022 уровень процентной ставки по займу установлен в размере 0% годовых. В связи с этим беспроцентные займы по состоянию на 31.12.2022 отражены в учете и отчетности в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

Информация о движении резерва под обесценение стоимости финансовых вложений изложена в таблице:

Таблица 9. Информация о движении резерва под обесценение стоимости финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование организации-эмитента	Вид вложения	Остаток на 31.12.2021	Начисление	Уменьшение	Остаток на 31.12.2022
1	2	3	4	5	6
ООО "ВЕРСО М"	Прочее	-	16 888	-	16 888
ООО "Когалымский завод химреагентов"	Доля в уставном капитале	13	-	13	-
ООО «ЛЛК МАРИН РУС»	Доля в уставном капитале	-	28	-	28
ООО "ЧумпассНефтеДобыча"	Доля в уставном капитале	29	-	29	-
ООО "КГК"	Прочее	-	1 408	-	1 408
ООО "Стройинновация"	Прочее	-	227	-	227
АО «ЭНЕРГОГАЗИНЖИНИРИНГ"	Прочее	-	16	-	16
Итого:		42	16 916	42	18 567

Финансовые вложения, находящиеся в залоге, или переданные в залог, по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 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).

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)) соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общества.

Общество признает временные разницы в случаях, установленных пунктом 11 ПБУ 18/02.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах по отдельной статье «Налог на прибыль» (код 2410) в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

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.

В Отчете об изменениях капитала отложенные налоги, относящиеся к результатам операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражаются свернуто с результатом таких операций по строкам «доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала» (код 3213, 3313) и «расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала» (код 3223, 3323).

Существенная информация

Изменения основных показателей отчета о финансовых результатах за 2022 год относительно 2021 года приведены в таблице:

Таблица 10. Основные показатели по налогу на прибыль отчета о финансовых результатах

Показатель	2022	2021	тыс. руб.
			Изменение 2022 к 2021
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	67 565	42 003	25 562
<i>в том числе не подлежит включению в базу для расчета условного расхода:</i>	<i>57 419</i>	<i>66 724</i>	<i>(9 305)</i>
-полученные дивиденды по ставке 0%	50 895	64 769	(13 874)
-полученные дивиденды по ставке 13%	6 524	1 955	4 569
Ставка по налогу на прибыль	20 %	20 %	-
Условный (расход)/доход по налогу на прибыль	(2 877)	4 690	(7 567)
Постоянный налоговый расход	2 045	844	1 201
Отложенный налог на прибыль (стр.2412), в т.ч.:	(4 922)	3 846	(8 768)
Отложенные налоговые обязательства	433	(431)	864
Отложенные налоговые активы	(5 355)	4 277	(9 632)
Прочее (стр. 2460)	-	7	(7)
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	-	-	-
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530)	(102)	141	(243)

Сумма налогового убытка в 2022 году составила 29 030 тыс. руб. (сумма налогового убытка в 2021 году 24 400 тыс. руб.).

Налог на прибыль по доходам в виде дивидендов, полученным Обществом от участия в российской организации, удержан налоговым агентом по ставке 13% в соответствии с

подпунктом 2 пункта 3 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) при выплате указанного дохода.

Также Общество в 2022 году имеет доходы в виде полученных дивидендов в сумме 50 895 тыс. руб., которые не подлежат включению в налоговую базу по обычным видам деятельности. Налог на прибыль по указанным операциям исчисляется налоговым агентом при выплате дохода по ставке 0% в соответствии с положениями подпункта 1 пункта 3 статьи 284 НК РФ.

Данные для заполнения статьи 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2022 год отсутствуют.

В статье 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2021 год отражено уменьшение налога на прибыль по уточненной налоговой декларации за 2019 год в размере 7 тыс. руб.

При формировании отчетности за 2022 год в связи с применением ФСБУ 6/2020 в «межотчетном» периоде произведена корректировка отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31.12.2021.

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

Основные составляющие постоянных разниц в 2022 и 2021 году представлены в таблице:

Таблица 11. Основные составляющие постоянных разниц

тыс. руб.

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2022	2021	2022	2021
Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:	20 493	5 528	4 099	1 105
Внереализационные расходы, не принимаемые в целях налогообложения	2 041	4 982	408	996
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	357	546	72	109
Списание дебиторской задолженности	18 095	-	3 619	-
Постоянный налоговый доход (ПНД), в том числе:	12 555	1 990	2 054	261
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	78	-	16	-
Списание кредиторской задолженности	5 953	-	1 190	-
Постоянные разницы при списании (восстановлении) временных разниц	-	35	-	7
Доход в виде дивидендов (ставка 13%)	6 524	1 955	848	254
Итого:	X	X	2 045	844

Основные составляющие вычитаемых временных разниц в 2022 и 2021 году представлены в таблице:

Таблица 12. Основные составляющие вычитаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2022	2021	2022	2021
Остаток на начало:	266 896	241 309	53 380	48 261
Поступления ОНА:	70 287	26 830	14 057	5 367
Амортизационные отчисления по основным средствам	3 507	-	701	-
Оценочное обязательство на оплату отпусков	2 702	1 626	541	326
Расходы будущих периодов	16 474	531	3 295	106
Резерв под обесценение финансовых вложений	18 567	13	3 713	3
Резерв сомнительных долгов	-	19	-	4
Убыток 2016 года	-	241	-	48
Убыток 2021 года	-	24 400	-	4 880
Убыток 2022 года	29 030	-	5 806	-
Убыток от реализации ОС	7	-	1	-
Выбытие ОНА:	97 058	5 448	19 412	1 090
Амортизационные отчисления по основным средствам	801	-	160	-
Оценочное обязательство на оплату отпусков	1 939	1 668	388	334
Расходы будущих периодов	94	433	19	87
Резерв под обесценение финансовых вложений	42	2 855	8	571
Резерв сомнительных долгов	94 181	287	18 837	57
Убыток 2016 года	-	205	-	41
Убыток от реализации ОС	1	-	-	-
<i>Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020</i>	-	4 205	-	842
Остаток на конец	240 125	266 896	48 025	53 380
Итого:	X	X	(5 355)	5 119

Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц в 2022 и 2021 году представлены в таблице:

Таблица 13. Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2022	2021	2022	2021
Остаток на начало:	2 870	2 685	574	537
Поступления ОНО:	2 172	5 205	435	904
Амортизационные отчисления по основным средствам	54	1 608	11	322
Дебиторская задолженность	-	1 955	-	254
Расходы будущих периодов	533	497	107	99
Оценочные обязательства по пенсионным программам	243	1 145	49	229
Право пользования активом	1 342	-	268	-
Выбытие ОНО:	4 335	3 053	868	473
Амортизационные отчисления по основным средствам	119	500	24	100
Дебиторская задолженность	-	1 955	-	254
Расходы будущих периодов	573	547	115	109
Оценочные обязательства по пенсионным программам	2 429	51	486	10
Право пользования активом	1 214	-	243	-
<i>Оценочные обязательства по пенсионным программам (Операции, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода)</i>	<i>508</i>	<i>(704)</i>	<i>102</i>	<i>(141)</i>
<i>Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020</i>	<i>-</i>	<i>(1 263)</i>	<i>-</i>	<i>(253)</i>
Остаток на конец	1 215	2 870	243	574
Итого:	X	X	331	(37)

Налог на прибыль в бюджеты всех уровней перечислен в полном объеме. Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль на 31.12.2022 отсутствует.

Подлежащие уплате штрафные санкции за неисполнение обязательств по налогам и сборам на 31.12.2022 отсутствуют (за 2021 год отсутствуют).

3.5 Прочие внеоборотные активы

Учетная политика

По статье «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- расходы будущих периодов долгосрочного характера (платежи за предоставленное право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа; расходы на приобретение лицензий и аналогичные расходы, удовлетворяющие условиям признания активов и другие;

- другие расходы.

Аналитический учет по счету 97 обеспечивает информацией по видам расходов, с разделением на краткосрочные и долгосрочные.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение определенного срока. Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с периодом, к которому эти расходы относятся, в течение которого данные активы способны приносить экономические выгоды.

В некоторых случаях срок списания расходов будущих периодов определяется в соответствии со сроком действия договора (право пользования результатом интеллектуальной деятельности по договору, срок выданной лицензии и т.д.).

Существенная информация

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

Таблица 14. Состав прочих внеоборотных активов

Наименование	тыс. руб.	
	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Лицензии	54	82
Итого:	54	82

3.6 Запасы

Учетная политика

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах Общества производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы», 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.

Бухгалтерский учет материалов ведется по учетным ценам. Учетная цена материала – это цена, предусмотренная договором с поставщиком непосредственно за материал.

Бухгалтерский учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев, ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 обособленно на счете 10 «Материалы».

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).

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.

Учитывая требование осмотрительности, Общество ежеквартально осуществляет проверку стоимости запасов на предмет создания резерва под обесценение запасов.

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 15. Наличие запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020		На конец периода с учетом корректировки	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость		резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов
				поступило	выбыло								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Запасы - всего	за 2022 г.	11	-	110 594	(110 603)	-	-	2	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	3	-	94 407	(94 399)	-	-	11	-	-	-	11	-
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	11	-	535	(214)	-	(330)	2	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	3	-	855	(185)	-	(662)	11	-	-	-	11	-
затраты в незавершенном производстве	за 2022 г.	-	-	107 953	(108 283)	-	330	-	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	93 424	(94 086)	-	662	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2022 г.	-	-	2 106	(2 106)	-	-	-	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	128	(128)	-	-	-	-	-	-	-	-

Согласно требованиям Методических рекомендаций в таблице отражены данные по обороту запасов между их группами (видами), соответственно, показатели за 2021 год приведены в сопоставимость показателям отчетного периода.

Резерв под обесценение запасов в 2022 году не создавался.

Запасы, находящиеся в залоге и товары, принятые на комиссию, по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 в учете отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отсутствуют.

3.7 Дебиторская задолженность

Учетная политика

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с Положением о порядке формирования и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности, утвержденным приказом ООО «К.Н. Холдинг» от 29.12.2018 № 113.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей комиссией по созданию и использованию резерва сомнительных долгов, состав которой утвержден приказом Общества от 29.12.2018 №113.

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

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	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	126 486	(104 511)	1 502 193	(10 330)
	за 2021 г.	130 078	(104 779)	126 486	(104 511)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2022 г.	305	-	3 464	-
	за 2021 г.	908	-	305	-
авансы выданные	за 2022 г.	667	(19)	629	-
	за 2021 г.	313	-	667	(19)
прочие дебиторы	за 2022 г.	125 514	(104 492)	1 498 100	(10 330)
	за 2021 г.	128 857	(104 779)	125 514	(104 492)

Таблица 17. Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 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	10 330	(10 330)	-	104 684	(104 511)	173	104 779	(104 779)	-
в том числе: авансы выданные	-	-	-	192	(19)	173	-	-	-
прочие дебиторы	10 330	(10 330)	-	104 492	(104 492)	-	104 779	(104 779)	-

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

Таблица 18. Информация о движении резерва по сомнительным долгам

тыс. руб.					
Вид задолженности	Остаток на 31.12.2021	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на 31.12.2022
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность (стр.1232)	104 511	-	93 803	378	10 330

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

Таблица 19. Состав прочей дебиторской задолженности

тыс. руб.		
Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Расчеты по займам, т.ч. по начисленным процентам по договорам займам	1 481 865	20 914
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	5 776	-
Прочие расчеты	129	108
Итого:	1 487 770	21 022

3.8 Прочие оборотные активы

Учетная политика

По статье «Прочие оборотные активы» отражаются:

- суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела «Оборотные активы» бухгалтерского баланса (в частности, дебетовое сальдо по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и др.);
- расходы будущих периодов краткосрочного характера;
- профицит пенсионных программ с установленными выплатами.

Существенная информация

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

Таблица 20. Состав прочих оборотных активов

тыс. руб.		
Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Недостачи и потери от порчи ценностей	6 763	6 762
Активы по пенсионным программам с установленными выплатами	591	2 269
Расходы будущих периодов краткосрочного характера	-	12
Итого:	7 354	9 043

В учете 2022 года отражена операция по списанию недостат в связи с прекращением уголовного дела в декабре 2021 года. В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, отражен ретроспективный пересчет в соответствующие показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2021 (Приложение № 1).

3.9 Кредиторская задолженность

Учетная политика

Списание кредиторской задолженности производится в соответствии с Положением о порядке формирования и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности, утвержденным Приказом Общества от 29.12.2018 № 113 «Об утверждении Положения о порядке формирования и использования резерва по сомнительным долгам, списания дебиторской и кредиторской задолженности и состава комиссии ООО «К.Н. Холдинг».

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 с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022 раскрывается в следующих таблицах:

Таблица 21. Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	Остаток на конец года с учетом корректировки
1	2	3	4	5	6
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	934	1 061	x	x
	за 2021 г.	-	-	934	934
в том числе: обязательство по аренде	за 2022 г.	934	1 061	x	x
	за 2021 г.	-	-	934	934
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	14 526	24 766	x	x
	за 2021 г.	9 818	9 088	5 438	14 526
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2022 г.	3 450	16 534	x	x
	за 2021 г.	3 980	3 450	-	3 450
зadolженность перед персоналом организации	за 2022 г.	764	1 086	x	x
	за 2021 г.	821	764	-	764
зadolженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2022 г.	649	961	x	x
	за 2021 г.	736	649	-	649
зadolженность по налогам и сборам	за 2022 г.	695	349	x	x
	за 2021 г.	663	695	-	695
прочие кредиторы	за 2022 г.	3 530	20	x	x
	за 2021 г.	3 559	3 530	-	3 530
авансы полученные	за 2022 г.	-	-	x	x
	за 2021 г.	59	-	-	-

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	Остаток на конец года с учетом корректировки
1	2	3	4	5	6
обязательство по аренде	за 2022 г.	5 438	5 816	х	х
	за 2021 г.	-	-	5 438	5 438
ИТОГО:	за 2022 г.	15 460	25 827	х	х
	за 2021 г.	9 818	9 088	6 372	15 460

Информация о составе прочей кредиторской задолженности, а также о просроченной задолженности по видам задолженности отражена в следующих таблицах:

Таблица 22. Состав прочей кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Расчеты по исполнительным документам и другим поручениям сотрудников	20	19
Расчеты по возмещению расходов	-	3 511
Итого:	20	3 530

Информация о составе просроченной кредиторской задолженности отражена в следующей таблице:

Таблица 23. Просроченная кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Всего	-	3 511	3 511
в том числе: прочие кредиторы	-	3 511	3 511

3.10 Оценочные обязательства, условные обязательства

Учетная политика

Общество отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, с изменениями и

дополнениями, и приказом Общества от 28.12.2017 № 123 «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 «К.Н. Холдинг и состава комиссии», с изменениями и дополнениями.

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

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

Аналитический учет должен обеспечивать информацией в разрезе каждого оценочного обязательства.

Оценочные обязательства, указанные в подпункте «а», «б», «ж» признаются в бухгалтерском учете на основании расчетов, представляемых структурными подразделениями Общества согласно документообороту.

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

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

В отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам, обязанности по выплате которых, явившейся следствием прошлых событий хозяйственной жизни (отработанное работником время), которую Общество не может избежать, оценочное обязательство признается в учете ежемесячно, исходя из 1/12 планируемой годовой суммы отпускных.

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.

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	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
Оценочные обязательства - всего	1 670	5 494	(4 730)	-	-	2 434
в том числе: на оплату отпусков	1 670	5 494	(4 730)	-	x	2 434

Общество финансирует декретные и долевые пенсионные программы с установленными выплатами, действие которой распространяется на часть персонала Общества. Данные программы финансируются исключительно из средств Общества. Одновременно с этим работникам предоставляется возможность осуществлять пенсионные накопления с долевым участием Общества (до 4% от годовой заработной платы работника). Управление активами пенсионной программы Общества и выплату пенсий осуществляет АО «Негосударственный пенсионный фонд «Открытие», исходя из заключенных пенсионных договоров. Общество также обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том числе единовременные выплаты в случае смерти работника, в случае потери трудоспособности и по выходу на пенсию. Также производятся выплаты пенсионерам по старости и инвалидности.

Оценочные обязательства на оплату отпусков, годовые премиальные выплаты, по пенсионным программам в сумме 2 434 тыс. руб. подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Оценочные обязательства по пенсионным программам в сумме 591 тыс. руб. подлежат погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Оценка величины пенсионных обязательств и расходов Общества, связанных с вознаграждениями по окончании трудовой деятельности и прочими долгосрочными выплатами, по состоянию на 31 декабря 2020, 2021 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

тыс. руб.

Наименование	2022	2021
Чистые обязательства на 1 января	(2 258)	(1 880)
Компоненты отчета о прибылях и убытках	2 463	201
Компоненты прочего совокупного расхода	(538)	735

Наименование	2022	2021
Взносы организации	(258)	(1 301)
Корректировка на входящую стоимость активов плана	(1)	(13)
Чистые обязательства на 31 декабря	(592)	(2 258)

Информация в отношении актива (профицита) пенсионной программы по состоянию на 31.12.2022 раскрыта в разделе «Прочие оборотные активы» настоящих Пояснений.

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

По состоянию на 31.12.2022 Обществом не установлены существенные условные активы, поступление экономических выгод по которым является вероятным.

4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

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

При формировании отчетности за 2022 год в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, отражен ретроспективный пересчет статей отчета о финансовых результатах за предыдущий год, в связи списанием недостачи на прочие расходы.

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

4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учетная политика

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

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

- по основной деятельности, в том числе по видам продаж (работы, услуги):
 - от предоставления имущества в аренду;
 - услуги управления;
 - от продажи товаров, приобретенных для продажи.
- поступления от участия в уставных капиталах других организаций;
- по посреднической деятельности, в том числе по видам продаж:
 - агентское вознаграждение;
- по прочей деятельности, в том числе по видам продаж:
 - прочие услуги.

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

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

Общехозяйственные расходы распределяются между видами деятельности пропорционально выручке по каждому виду деятельности без НДС.

Существенная информация

Состав выручки (доходов по обычным видам деятельности):

Таблица 26. Выручка

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Выручка	85 008	76 363
в том числе от продаж: по основной деятельности	85 008	76 363
из них: товары, приобретенные для продажи	2 165	-
работы, услуги	82 843	76 363

Состав себестоимости продаж (расходов по обычным видам деятельности):

Таблица 27. Себестоимость продаж

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	(3 430)	(1 027)
в том числе проданных: по основной деятельности	(3 430)	(1 027)
из них: товары, приобретенные для продажи	(2 088)	-
работы, услуги	(1 342)	(1 027)

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 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Материальные затраты	817	758
в том числе: сырье и материалы	817	758
Расходы на оплату труда	58 987	43 943
Отчисления на социальные нужды	12 180	10 674

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Амортизация	7 243	1 922
Прочие затраты	31 129	36 790
в том числе:		
покупная стоимость товаров для продажи	2 088	-
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	248	255
арендная плата	326	6 536
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	24 533	21 200
страхование	1 158	1 157
другие расходы	2 776	7 642
Итого по элементам затрат	110 356	94 087
Итого расходы по обычным видам деятельности	110 356	94 087

4.3 Прочие доходы и расходы

Учетная политика

Прочие доходы и расходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 9/99), Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 10/99), и другими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах Общества за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли до налогообложения.

Существенная информация

Информация по прочим доходам и расходам (строки 2340, 2350) отчета о финансовых результатах за 2022 год и 2021 год приведена развернуто по видам прочим доходов и соответствующим им видам расходов в Приложении № 3 к настоящим Пояснениям.

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

В отчете о финансовых результатах по статье «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» отражены суммы переоценки чистого обязательства/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 обязательства пенсионных программ с установленными выплатами, результаты которой признаются в добавочном капитале.

5 Пояснения к отчету об изменениях капитала

При формировании отчетности за 2022 год произведена корректировка счетов капитала в связи с изменением Учетной политики и исправлением ошибок, связанных с отражением в учете операции по списанию недостач ретроспективно. Последствия изменения учетной политики, связанные с применением с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020, отражены в отчете об изменениях капитала за 2022 год путем внесения корректировок в соответствующие показатели за 2021 год, без пересчета сравнительных показателей за год, предшествующий предыдущему отчетному году.

В связи с отражением данных корректировок изменились значения чистых активов по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

тыс. руб.

Наименование показателя	в 2022 г. за 2021 г.	За 2021 г.	Изменение
Чистые активы	1 671 237	1 678 314	(7 077)

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

Непокрытый убыток Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составил 2 102 013 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 2 164 656 тыс. руб.).

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. имеет величину ниже размера уставного капитала.

Вместе с тем, необходимо отметить, что за отчетный год Обществом получена чистая прибыль в сумме – 62 643 тыс. руб. (за 2021 г. прибыль составила – 45 856 тыс. руб.), значительно увеличилась выручка (за 2022 год – 85 008 тыс. руб., за 2021 год – 76 363 тыс. руб.). На отчетную дату оборотные активы существенно превышают краткосрочные обязательства Общества.

Согласно среднесрочным планам основным источником дохода будет является получение процентов за пользование денежными средствами Общества (депозит) и получение дивидендов от финансовых вложений. Также Общество планирует получать доходы, связанные с договорами оказания услуг № КН-45/21/ЛИ-02/21 от 21.04.2021 с ООО «ЛУН-Инвест», № КН-67/22/СГ-03/22 от 29.12.2022 с ООО "Спортивная гостиница", КН-37/22/ЮИ-02/22 от 30.06.2022 и КН-27/22 от 10.06.2022 ООО "Югранефтепром-Инвест", КН-05/23/ИН-01/23 от 23.01.2023 с ООО «ИНВЕСТ» и доходы от сдачи имущества в аренду.

Руководство не обнаружило никаких событий или обстоятельств, ставящих под сомнение способность Общества продолжать хозяйственную деятельность в течение следующих двенадцати месяцев после даты окончания отчетного периода.

6 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

С целью соблюдения единых подходов по отражению показателей бухгалтерской отчетности организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в соответствии с Методическими рекомендациями о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021 № 245 (с изменениями и дополнениями), в отчете о движении денежных средств показаны свернуто следующие денежные потоки:

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

- НДС и иные косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет РФ или возмещения из нее и др. Разница по результатам сворачивания между суммами НДС и иных косвенных налогов в составе поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщикам (подрядчикам) и сальдо платежей по расчетам с бюджетом по НДС на конец отчетного года, отражена в отчетности в прочих платежах по текущей деятельности;

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

Таблица 29. Остатки денежных средств

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Расчетные счета в банках (рубли)	20	-
Валютные счета в банках	-	73
Специальные счета в банках	230	75
Итого	250	148

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей за 2022 и 2021 год (с учетом сопоставимости показателей), а также информация о денежных потоках с Основным обществом, с дочерними обществами, об авансах выданных и полученных, приведена в следующей таблице:

Таблица 30. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	265 953	84 426
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	23 974	9 378
из них: от дочерних обществ	4 190	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	58 405	67 420
из них: от дочерних обществ	50 895	64 769
прочие поступления	183 574	7 628
Расчеты с покупателями (за ТМЦ)	14	34
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)	-	3 236

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (возврат переплат)	46	52
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям	359	309
Возврат авансов выданных, перечисленных в прошлые годы	3	4
Возврат предоставленных беспроцентных займов (свернутое сальдо)	183 152	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	-	3 993
Платежи - всего	(116 410)	(99 229)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(33 113)	(36 654)
в том числе: авансы выданные	(259)	(413)
процентов по обязательству по аренде	(1 088)	-
прочие платежи	(10 021)	(5 879)
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)	(4 582)	-
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, пени, штрафы по налогам и сборам, страховым взносам во внебюджетные фонды	(1 110)	(1 474)
Операции по покупке, продаже валюты (свернутое сальдо)	-	(2)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям	-	(22)
Расчеты с персоналом по прочим операциям (подотчет, ссуды)	(441)	(439)
Расчеты с физическими лицами по прочим операциям, расчеты с работниками неписочного состава	(2 329)	(2 095)
Расчеты по договорам страхования	(1 333)	(1 318)
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	(226)	(529)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	217 574	197 456
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	3 191	24 126
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	27 162	110 959
в том числе:		
от возврата предоставленных займов - всего:	24 580	110 959
из них: от основного общества	24 580	110 959
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	47 193	62 371
из них: от основного общества	47 193	62 371

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Платежи - всего	(361 618)	(182 623)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(870)	(4 674)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(207 890)	(176 570)
в том числе:		
предоставление займов - всего :	(207 890)	(157 997)
из них: основному обществу	(207 890)	(157 997)
Денежные потоки от финансовых операций		
Платежи - всего:	(5 400)	-
в связи с получением имущества в аренду	(5 400)	-

7 Специальные пояснения

7.1 Информация о связанных сторонах

Основываясь на требованиях приоритета содержания перед формой, Обществом определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: основные общества, дочерние общества, общества, находящиеся общим контролем или значительным влиянием (организации Группы «ЛУКОЙЛ»), другие связанные стороны (негосударственный пенсионный фонд), основной управленческий персонал.

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

В связи с тем, что ПАО «ЛУКОЙЛ», как основное общество Группы «ЛУКОЙЛ», с учетом права, установленного Постановлением Правительства РФ от 12.03.2022 № 351, не раскрывает информацию о составе исполнительных и контрольных органов, о рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена Компания, о связанных сторонах, с которыми осуществлялись хозяйственные операции в отчетном году, о полном списке аффилированных лиц, и в целях применения единого подхода к раскрытиям в Группе «ЛУКОЙЛ», вышеуказанная информация в соответствии с правом, предоставленным п.16 ПБУ 11/2008, не раскрывается.

Операции и расчеты со связанными сторонами за 2022 и 2021 год с учетом НДС и без учета курсовых разниц приведены в таблице:

Таблица 31. Операции и расчеты со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Основное общество	Дочерние общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
2022 год				
Реализация продукции, товаров, услуг	-	5 909	26 040	-
Оказание прочих услуг	-	50 895	6 541	-
Приобретение товаров и услуг	-	150 135	26 483	266
Продажа основных средств, других активов	-	-	6	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-	300	-
Предоставление займов, кредитов, в том числе с начислением процентов	275 318	-	-	-
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	-	-	10 187	-
Операции по передаче в виде вкладов в УК	-	150 121	947	-
2021 год				
Реализация продукции, товаров, услуг	-	-	10 629	-
Оказание прочих услуг	-	64 769	1 955	-
Приобретение товаров и услуг	3 888	437	43 439	1 341
Расходы от аренды имущества	-	-	6 727	-
Приобретение основных средств, других активов	-	-	403	-

Вид операции	Основное общество	Дочерние общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
Предоставление займов, кредитов, в том числе с начислением процентов	225 007	-	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-	566	-
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	-	-	11 352	-
Авансы полученные	-	-	190	-
Операции по передаче в виде вкладов в УК	-	-	1 439	-

Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами. Резервы по сомнительным долгам в 2022 и 2021 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.

Показатели	Основное общество	Дочерние общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
На 31.12.2022				
Дебиторская задолженность	-	882	2 563	-
Кредиторская задолженность	-	-	3 065	-
Займы выданные и проценты начисленные	1 481 854	-	-	-
На 31.12.2021				
Дебиторская задолженность	-	-	315	-
Кредиторская задолженность	-	-	6 340	-
Займы выданные и проценты начисленные	1 502 620	-	-	-

Операции по арендным обязательствам за 2022 год без учета сумм налога на добавленную стоимость и курсовых разниц приведена в таблице:

Таблица 33. Операции по арендным обязательствам

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Дочерние общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
На 31.12.2022				
Обязательство по аренде с начисленными процентами	-	-	6 994	-

Задолженность обязательств по аренде без учета сумм налога на добавленную стоимость с учетом курсовых разниц приведены в таблице:

Таблица 34. Задолженность обязательств по аренде

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Дочерние общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
На 31.12.2022				
Задолженность по обязательствам по аренде	-	-	6 877	-

Информация о выплатах основному управленческому персоналу раскрыта в Приложении № 4 к настоящим Пояснениям. Долгосрочные и 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 (ФСБУ 25/2018), Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету аренды, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 21.07.2021 № 160, с изменениями и дополнениями и другими локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ».

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

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

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

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

Применение уровней существенности не допускается в случае, если договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору или имеется возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.

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

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

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

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 в виде нежилых помещений, в том числе офисного назначения и вспомогательного назначения, за плату от арендодателя ООО «ЛУН-Инвест» по договору аренды нежилых помещений № 21/0166/КН-52/21/ЛИ-02/22 с 01.06.2021 по 10.05.2022, № ЛИ-171/22/КН-25/22 от 11.05.2022 года (далее - Договор).

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам за 2022 год, отражена в прочих расходах в размере 1 088 тыс. руб.

По Договору № 21/0166/КН-52/21/ЛИ-02/22 от 01.06.2021 применена ставка дисконтирования 9,80%, № ЛИ-171/22/КН-25/22 от 11.05.2022 применена ставка дисконтирования 17,0% (срок привлечения от 1 года до 2 лет). Принципы и правила определения применяемых процентных ставок для целей ведения учета аренды устанавливаются ПАО «ЛУКОЙЛ» в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018.

Расходы в виде переменных платежей по Договору отсутствуют.

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

По Договору № 21/0166/КН-52/21/ЛИ-02/22 от 01.06.2021 в течение 2022 был осуществлен пересмотр фактической стоимости ППА на 4 463 тыс. руб., фактическая стоимость ППА на 31.12.2022 отсутствует в связи с истечением срока договора.

По Договору № ЛИ-171/22/КН-25/22 от 11.05.2022 в течение 2022 года пересмотра фактической стоимости ППА не производилось, сумма обязательства по Договору составляет 6 877 тыс. руб.

7.3 Информация о существенных ошибках

Учетная политика

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в

бухгалтерском учете и отчетности» (далее - ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями и дополнениями.

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 2021 году раскрыты в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением Учетной политики и исправлением ошибок» отчета об изменениях капитала, а также в Приложении № 1 «Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году», в Приложении № 2 «Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий и отчетный год».

8 Дополнительные пояснения

8.1 Информация о защитных мерах в связи с пандемией

Руководство рассмотрело влияние пандемии COVID-19, волатильности цен на нефть и связанных с этим рисков и неопределенностей на конец 2022 года.

С начала пандемии новой коронавирусной инфекции COVID-19 Общество предпринимало и предпринимает необходимые меры для исключения прямого влияния пандемии на операционную деятельность, ставя в приоритет должную защиту сотрудников и клиентов, а также непрерывность производственных процессов.

Руководство считает, что несмотря на негативное влияние последствий пандемии коронавирусной инфекции Общество находится в стабильном финансовом состоянии по состоянию на конец 2022 года. Это создает дополнительную основу для осуществления непрерывной деятельности и выполнения всех обязательств Общества, а также достаточного финансирования инвестиционной программы в любой макроэкономической ситуации. Руководство будет продолжать внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

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 2021 - 2022 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 2021 - 2022гг. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022 Общество не выступает в судах различных инстанций в качестве ответчика. Обеспечения, выданные в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, на отчетную дату отсутствуют.

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям.

С февраля 2022 года вышеуказанные страны ввели дополнительные санкции.

В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

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.

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.

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

Наименование показателя	Код	отчетность 2022 года, тыс.руб.			отчетность 2021 года, тыс.руб.					
		На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2021 г.	Изменение Баланса	Примечание	На 31 декабря 2020 г.	Изменение Баланса	Примечание
1	2	3	4	5	6	7 (4 - 6)	8	9	10 (5 - 9)	11
АКТИВ										
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Нематериальные активы	1110	593	3 469	4 738	3 469	-		4 738	-	
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-	-	-		-	-	
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	-	-		-	-	
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-	-	-		-	-	
Основные средства	1150	56 273	61 877	80 409	60 974	903	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018	80 409	-	
в том числе: капитальные вложения	1151	-	-	-	-	-		-	-	
право пользования активом	1152	7 004	6 371	-	-	6 371	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	-	-	
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-	-	-		-	-	
Финансовые вложения	1170	158 376	7 377	6 101	7 377	-		6 101	-	
Отложенные налоговые активы	1180	48 025	53 380	48 261	52 538	842	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020	48 261	-	
Прочие внеоборотные активы	1190	54	82	104	82	-		104	-	
ИТОГО по разделу I	1100	263 321	126 185	139 613	124 440	1 745		139 613	-	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Запасы	1210	2	11	3	11	-		3	-	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	3	-	-		3	-	
Дебиторская задолженность	1230	1 491 863	21 975	25 299	21 975	-		25 299	-	
в том числе:										
платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	-	-	-	-	-		-	-	
платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	1 491 863	21 975	25 299	21 975	-		25 299	-	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	1 531 579	1 465 968	1 531 579	-		1 465 968	-	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	250	148	116	148	-		116	-	
Прочие оборотные активы	1260	7 354	9 043	11 385	11 746	(2 703)	Отражена недостача согласно постановления о прекращении уголовного дела в соответствии с ПБУ 22/2010	11 385	-	
в том числе:										
акциз по подакцизным запасам	1261	-	-	-	-	-		-	-	
ИТОГО по разделу II	1200	1 499 469	1 562 756	1 502 774	1 565 459	(2 703)		1 502 774	-	
БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	1 762 790	1 688 941	1 642 387	1 689 899	(958)		1 642 387	-	

Наименование показателя	отчетность 2022 года, тыс.руб.					отчетность 2021 года, тыс.руб.				
	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2021 г.	Изменение Баланса	Примечание	На 31 декабря 2020 г.	Изменение Баланса	Примечание
1	2	3	4	5	6	7 (4 - 6)	8	9	10 (5 - 9)	11
ПАССИВ										
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ										
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 438 221	2 438 221	2 438 221	2 438 221	-		2 438 221	-	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-	-	-		-	-	
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-	-	-		-	-	
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 398 078	1 397 672	1 398 236	1 397 672	-		1 398 236	-	
Резервный капитал	1360	-	-	-	-	-		-	-	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(2 102 013)	(2 164 656)	(2 206 138)	(2 157 579)	(7 077)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 Отражена недостача согласно постановления о прекращении уголовного дела в соответствии с ПБУ 22/2010	(2 206 138)	-	
ИТОГО по разделу III	1300	1 734 286	1 671 237	1 630 319	1 678 314	(7 077)		1 630 319	-	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	1410	-	-	-	-	-		-	-	
Отложенные налоговые обязательства	1420	243	574	537	827	(253)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020	537	-	
Оценочные обязательства	1430	-	-	-	-	-		-	-	
Прочие обязательства	1450	1 061	934	-	-	934	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	-	-	
в том числе: обязательство по аренде	1451	1 061	934	-	-	934	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	-	-	
ИТОГО по разделу IV	1400	1 304	1 508	537	827	681		537	-	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	1510	-	-	-	-	-		-	-	
Кредиторская задолженность	1520	24 766	14 526	9 818	9 088	5 438	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	9 818	-	
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-	-	-		-	-	
Оценочные обязательства	1540	2 434	1 670	1 713	1 670	-		1 713	-	
Прочие обязательства	1550	-	-	-	-	-		-	-	
ИТОГО по разделу V	1500	27 200	16 196	11 531	10 758	5 438		11 531	-	
БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	1 762 790	1 688 941	1 642 387	1 689 899	(958)		1 642 387	-	

Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий и отчетный год

Наименование показателя	отчетность 2022 года, тыс. руб.			отчетность 2021 года, тыс. руб.			
	Код	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.	Код	За январь-декабрь 2021 г.	Изменение ОФР	Примечание
1	2	3	4	5	6	7 (4-6)	8
Выручка	2110	85 008	76 363	2110	76 363	-	
Себестоимость продаж	2120	(3 430)	(1 027)	2120	(1 027)	-	
Валовая прибыль (убыток)	2100	81 578	75 336	2100	75 336	-	
Коммерческие расходы	2210	-	-	2210	-	-	
в том числе:							
вывозные таможенные пошлины	2211	-	-	2211	-	-	
Управленческие расходы	2220	(106 926)	(93 060)	2220	(93 060)	-	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(25 348)	(17 724)	2200	(17 724)	-	
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	2310	-	-	
Проценты к получению	2320	26 279	67 010	2320	67 010	-	
Проценты к уплате	2330	(1 088)	-	2330	-	-	
Прочие доходы	2340	149 707	8 045	2340	4 599	3 446	Корректировка прочих доходов и прочих расходов в целях сопоставимости показателей (ПБУ 4/99)
Прочие расходы	2350	(81 985)	(15 328)	2350	(9 179)	(6 149)	Отражена недостача согласно постановления о прекращении уголовного дела в соответствии с ПБУ 22/2010
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	67 565	42 003	2300	44 706	(2 703)	Отражена недостача согласно постановления о прекращении уголовного дела в соответствии с ПБУ 22/2010
Налог на прибыль	2410	(4 922)	3 846	2410	3 846	-	
в том числе:							
текущий налог на прибыль	2411	-	-	2411	-	-	
отложенный налог на прибыль	2412	(4 922)	3 846	2412	3 846	-	
Прочее	2460	-	7	2460	7	-	
в том числе:							
перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	2461	-	-	2461	-	-	
Чистая прибыль (убыток)	2400	62 643	45 856	2400	48 559	(2 703)	

Наименование показателя	отчетность 2022 года, тыс. руб.			отчетность 2021 года, тыс. руб.			
	Код	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.	Код	За январь-декабрь 2021 г.	Изменение ОФР	Примечание
1	2	3	4	5	6	7 (4-6)	8
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-	2510	-	-	
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	508	(705)	2520	(705)	-	
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	(102)	141	2530	141	-	
Совокупный финансовый результат периода	2500	63 049	45 292	2500	47 995	(2 703)	
СПРАВОЧНО							
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-	2900	-	-	
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-	2910	-	-	

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

Наименование	Код строки	Отчетный период, тыс.руб.				За аналогичный период прошлого года, тыс.руб.			
		Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР	Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Выбытие основных средств, доходных вложений в материальные ценности	001	3 191	(2 207)	984	-	24 126	(23 293)	833	-
Выбытие финансовых вложений	002	142 185	(49 586)	142 185	(49 586)	3 989	(3 446)	3 989	(3 446)
Выбытие запасов	003	14	-	14	-	34	(118)	-	(84)
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	004	5 953	(2 441)	5 953	(2 441)	-	-	-	-
Резерв по сомнительным долгам	005	378	-	378	-	287	(19)	268	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	006	42	(18 567)	-	(18 525)	2 855	(13)	2 842	-
Операции с иностранной валютой	007	3	-	3	-	-	(2)	-	(2)
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	008	-	-	-	-	2	-	2	-
Прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	009	464	(719)	-	(255)	-	(148)	-	(148)
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	010	-	-	-	-	22	(22)	-	-
Целевое финансирование	011	-	(113)	-	(113)	-	(437)	-	(437)
Пенсионные программы с установленными выплатами	012	190	-	190	-	111	-	111	-

Наименование	Код строки	Отчетный период, тыс.руб.				За аналогичный период прошлого года, тыс.руб.			
		Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР	Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налоги, страховые взносы, сборы	013	-	(859)	-	(859)	-	(1 418)	-	(1 418)
Выплаты социального характера (Материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др.услуги работникам и не работникам)	014	-	(1 065)	-	(1 065)	-	(1 216)	-	(1 216)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	015	-	(26)	-	(26)	-	(19)	-	(19)
Расходы на содержание законсервированных и неэксплуатируемых объектов основных средств	016	-	(6 117)	-	(6 117)	-	(3 616)	-	(3 616)
Результат по итогам инвентаризации (излишки и недостачи)	017	-	-	-	-	-	(2 703)	-	(2 703)
Расходы на добровольное (от несчастного случая, медстрахование, страхование жизни) и обязательное страхование (средств транспорта, прочего имущества) в соответствии с условиями контрактов с работниками	018	-	(340)	-	(340)	-	(677)	-	(677)
Культурно-массовые и спортивные мероприятия	019	-	(686)	-	(686)	-	(306)	-	(306)
Расходы на оплату труда	020	-	-	-	-	-	(1 256)	-	(1 256)
Прекращение договора аренды	021	-	(97)	-	(97)	-	-	-	-
Остаточная стоимость ликвидированных НМА	022	-	(1 875)	-	(1 875)	-	-	-	-
ИТОГО:	023	152 420	(84 698)	149 707	(81 985)	31 426	(38 709)	8 045	(15 328)

Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2022 год	За 2021 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период	2 908	2 207
Налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, начисленные на оплату труда за отчетный период	697	515
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	222	209

Основной управленческий персонал в 2022, 2021 годах - Генеральный директор ООО "К.Н. Холдинг"

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	252969
Наименование документа	Пояснительная записка КНХ_по результатам аудита от 31.12.2022
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"К.Н. Холдинг"

2. Информация о подписании электронной подписью

№ п/п	Подписант (должность,ФИО)	Подписан (дата/время)	Имя файла	Сертификат (серийный номер, владелец) / Информация о ПЭП (логин, владелец, организация Подписанта)	Отметка о подписании
1	Первый заместитель генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса, Отрубяников Артем Валентинович	03.03.2023 14:29:04 Мск	ПЗ_КНХ_31.12.2022_по результату аудита.pdf	0385AE67006AAF14834D76B54F10E E7183, Отрубяников Артем Валентинович	Документ подписан электронной подписью
2	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР, Степанов Сергей Алексеевич	03.03.2023 16:00:24 Мск	ПЗ_КНХ_31.12.2022_по результату аудита.pdf	27BACA0043AE17934147620353A4 DF4B, Степанов Сергей Алексеевич	Документ подписан электронной подписью