

ОАО «Поволжский нефтеперерабатывающий завод»

Пояснения к бухгалтерской отчетности и отчету о финансовых результатах за 2022 г.

1. Общие сведения

Местонахождение Общества 109004, РФ, г. Москва, Николоямская ул., д. 43, корп. 4, офис 1.
Местонахождение имущества Общества: РФ, Самарская область, Клявлинский район, ж.д.ст. Клявлино, ул. Чкалова д.60.

Основным видом деятельности ОАО «ПНЗ» является – хранение и складирование газа и продуктов его переработки. Дополнительными видами деятельности являются производство нефтепродуктов, разделение и извлечение фракций из нефтяного (попутного) газа, транспортирование по трубам нефти транспортировка, хранение и оптовая торговля нефтью и нефтепродуктами.

Акционер Общества – Norden Holding S.A. местонахождение 8308 Великое Герцогство Люксембург, 89В, ул. Пафенбрух, Капеллен.

Органом управления Общества является - Генеральный директор.
Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Андреева Мария Игоревна.
Главный бухгалтер - в связи с отсутствием деятельности в 2022 г. ведение бухгалтерского учета осуществляет генеральный директор Андреева Мария Игоревна.

Среднесписочная численность работников Общества за 2022 год составила 1 человек.

ОАО «ПНЗ» получена бессрочная лицензия Серии ПРД №6304779 от 20.02.2013 г. на осуществление погрузочно-разгрузочных деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте. Место осуществления лицензируемого вида деятельности Самарская область, Клявлинский район, ж.д.ст. Клявлино, ул. Максима Горького, д.23.

Лицензии и разрешения, дающие право производить работы (услуги) по основному виду деятельности в Обществе не оформлены.

В связи с этим за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. по основному месту ведения деятельности - местонахождение имущества: Самарская область, Клявлинский район, ж.д.ст. Клявлино, ул. Чкалова д. 60, Общество не занимается хранением, переработкой, транспортировкой, и реализацией нефти и нефтепродуктов.

В Обществе не создавались обособленные подразделения, филиалы и представительства.

Руководствуясь нормой п. 12 ПБУ 11/2008 выплат вознаграждений, основному управленческому персоналу – генеральному директору за 2022 г. не производилось.

На годовом общем собрании акционеров ОАО ПНЗ» принято решение утвердить аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год аудиторскую организацию - ООО «Деловой Аудит» ОГРН 1187746477412, ИНН 7728428637, место регистрации: 117246, Москва, Научный проезд, д. 10, эт. 1, оф. 448.

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г. сформирована исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не имелось. Представленная бухгалтерская отчетность подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета Общества.

Бухгалтерская отчетность представлена в тысячах российских рублей.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия – Генеральный директор Андреева Мария Игоревна

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется автоматизированным способом с применением лицензионного программного обеспечения «1С: Предприятие 8.3». Учет рабочего времени и расчеты по заработной плате и платежам во внебюджетные фонды (ПФР, ФСС, НДФЛ, ФФОМС),

осуществляется с применением лицензионного программного обеспечения 1С: «Зарботная плата и управление персоналом»

3. Основные принципы учетной политики и раскрытие информации бухгалтерской отчетности и отчета о финансовых результатах.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета Общества разработана в соответствии с положением по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н, а также, положением по ведению бухгалтерского учета №34н от 29.07.1998 г., налоговым кодексом РФ и утверждена приказом Генерального директора от 31.12.2021 г.

Определение критерия существенности

В целях бухгалтерского учета, в качестве критерия существенности, принимается критерий «более 5%» от суммы доходов/расходов текущего отчетного периода. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период, составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 процентов.

3.1 Основные средства

1. В первоначальную стоимость ОС в бухгалтерском и налоговом учете включается стоимость объекта из первичных документов продавца и сопутствующие расходы - стоимость доставки, монтажа, госпошлина (п. 12 ФСБУ 6/2020, ст. 257 НК РФ).

2. Балансовая стоимость ОС - первоначальная стоимость минус начисленная амортизация и обесценение. По этой стоимости ОС отражаются в балансе (п. 25 ФСБУ 6/2020).

3. Амортизация считается из стоимости ОС, уменьшенной на его ликвидационную стоимость. Ликвидационная стоимость - предполагаемая стоимость ОС в конце СПИ минус затраты на его выбытие. Если ликвидационную стоимость невозможно определить или она незначительна, амортизируется полная стоимость ОС (п. п. 30, 31 ФСБУ 6/2020).

4. Амортизируются объекты ОС начиная с месяца принятия к учету и по месяц выбытия или списания. Начисление амортизации ОС на консервации или длительном ремонте не приостанавливается (п. 33 ФСБУ 6/2020).

5. Существенные затраты на плановый ремонт (техобслуживание), проводимый реже чем раз в год, капитализируются и признаются отдельным инвентарным объектом ОС и амортизируются в течение СПИ, равного межремонтному периоду.

5. Затраты на реконструкцию и модернизацию объектов основных средств капитализируются в стоимость этих объектов.

6. Переоценка ОС проводится в случае существенных признаков обесценения объектов основных средств, с целью уравнивания балансовой и справедливой стоимости ОС. Справедливая стоимость ОС - цена, по которой объект можно продать на рынке на дату оценки. Если нет активного рынка, справедливую стоимость определяют расчетным путем (п. 2 МСФО (IFRS) 13)

Переоценка отражается следующим способом: списывается вся амортизация проводкой Д 02 - К 01, а после счет 01 доводится до справедливой стоимости.

Проверка на обесценение ОС проводится минимум раз в год на 31 декабря по правилам МСФО (IAS) 36 (п. 38 ФСБУ 6/2020).

7. В табличной части пояснений об основных средствах раскрыта вся информация, предусмотренная ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденное Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н.

5. Общество установило лимит для основных средств стоимостью, не превышающей 100 000 руб. за единицу которые, учитываются в составе материально-производственных запасов. Основные средства стоимостью свыше 100 000 рублей и сроком службы более 12 месяцев учитываются в составе основных средств на счете 01 «Основные средства». На каждый объект основных средств заведена инвентарная карточка учета основных средств по форме № ОС-6, утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. № 7.

6. Срок полезного использования Общество устанавливает самостоятельно приказом генерального директора о принятии к учету и/или вводе в эксплуатацию основного средства. При определении срока полезного использования применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N1. Срок полезной службы основного средства устанавливается исходя из периода времени, на протяжении которого организация предполагает использовать актив.

7. Амортизация начисляется линейным способом. Общество начисляет амортизацию основных средств равными долями на протяжении срока полезного использования основных средств. Амортизационные начисления за каждый период отражаются в составе прямых расходов.

8. Основные средства Общества были получены в качестве вклада в уставный капитал, в результате реорганизации. Общество установило следующий срок полезного использования активов:

Основные средства	Срок полезного использования, не более
Здания и сооружения	17-20 лет
Машины и оборудования (кроме офисного)	2-5 лет
Транспортные средства	1-2 года
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-5 лет
9. В 2022 г. оснований на пересмотр сроков полезного использования и переоценки объектов основных средств в Обществе не было.	
10. В 2022 г. Генеральный директор не принимал решения о консервации объектов основных средств.	

3.2 Учет запасов

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. Они подлежат учету на счете 10 "Материалы" на отдельном субсчете. К порядку их учета методы ФСБУ 5/2019 "Запасы" неприменимы.

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты на заготовку, доставку и т.д., подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 "Запасы", включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Организацией по себестоимости каждой единицы.

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев не принимаются к учету в качестве активов, а затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они были понесены. (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации").

3.3 Дебиторская задолженность и авансы

1. В составе дебиторской задолженности Общество отражает следующие активы:

- дебиторская задолженность по платежам в бюджет, и внебюджетным фондам;
- дебиторская задолженность по основной деятельности;
- дебиторская задолженность по авансам выданным поставщикам;
- дебиторская задолженность по расчетам с акционерами;
- прочая дебиторская задолженность.

Общество производит оценку дебиторской задолженности и отражает отдельно дебиторскую задолженность со сроком погашения до 12 месяцев и свыше 12 месяцев.

2. По состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г. в Обществе сформирована следующая дебиторская задолженность:

Таблица №1

№ п.п.	Наименование контрагента	Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.		Сумма резерва по сомнительным долгам, тыс. руб.	
		2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.
1	ООО «НП-Групп»	1 051	1 051	1 051	1 051
	Итого:	1 051	1 051	1 051	1 051
	<i>Стр. 1230 бухгалтерской отчетности</i>	-	-	-	-

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности с учетом резерва. Резерв под обесценение дебиторской задолженности создавался на основании оценки платежеспособности должника и на предмет её возвратности и возможности погашения, в ближайшее время (12 мес.). Согласно проведенной инвентаризации выявлена дебиторская задолженность, вероятность погашения которой низкая. Создан резерв по сомнительным долгам.

3.4 Денежные средства и их эквиваленты

1. Общество включает в состав денежных средств и их эквивалентов наличные денежные средства, остатки на счетах в банках, а также высоколиквидные финансовые вложения со сроками погашения до трех месяцев.

2. По состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г. Общество не имеет остатков денежных средств ни в кассе, ни на расчетном счете. Движений денежных средств по расчетным счетам за 2022 г. не производилось.

3.5 Займы и кредиты

1. Займы и кредиты, предоставленные Обществу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденного Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 107н.

2. Основная сумма обязательств по полученным займам (кредитам) Обществом отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

3. Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются: проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору); дополнительные расходы по займам. Дополнительными расходами по займам являются: суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги; суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора); иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

4. Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, образуют себестоимость этого актива (капитализируются).

5. Прочие затраты по займам Общество признает в качестве прочих расходов.

6. Общество капитализирует проценты только по целевым кредитам и займам, полученным на приобретение основных средств.

7. По состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г. с Обществом получены займы, на погашение текущей задолженности перед КУМИ МУ Клявлинский Самарской области по арендным платежам за землю.

Таблица №2

№ п.п.	Наименование контрагента	Сумма задолженности на 31.12.2021 тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2022 тыс. руб.
1	ООО «Алестон»	2 204	-
2	ООО «Альянс-Трейд»	1 223	-
3	ООО «АльянсИнвестПром»	10 498	-
4	ООО «Илюшкина»	2 120	-
5	ООО «Косметик Торг»	2 427	-
6	ООО «АГАТ»	1 109	-
7	ООО «АНАТОРГ»	1 062	-
8	ООО «Вертикаль»	3 942	-
9	ООО «Калибри»	1 638	-
10	ООО «Колор»	1 271	-
11	ООО «Компас»	1 098	-
12	ООО «Лира»	1 815	-
13	ООО «Мираж»	1 926	-
14	ООО «Олаф»	1 613	-
15	ООО «Орби»	2 451	-
16	ООО «Терминал-Альстом»	2 055	-
17	ООО «Хорс»	2 202	-
18	ООО АДАМАС	1 926	-
19	ООО РЕЗЕРВ	2 108	2 108
20	ООО Одиссея	1 635	1 635
21	ООО ПАРУС	5 032	5 032
22	ООО ТЭФИЯ	1 381	1 381
23	Прочие	32 753	74 205
	Итого:	85 489	84 361
	<i>Стр. 1510 бухгалтерской отчетности</i>	85 489	84 361

3.6 Финансовые вложения

1. Финансовые вложения признаются в бухгалтерском учете и отражаются в бухгалтерской отчетности согласно ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утвержденного Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. N 126н

2. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений Общество производит оценку активов на одновременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

В 2021 г. и 2022 г. Общество финансовых вложений не осуществляло.

3.7 Валютные операции

1. Функциональной валютой Общества является российский рубль.
2. Валютой представления отчетности компании Общества является российский рубль.
3. При первоначальном признании операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную с применением текущего обменного курса Центрального Банка РФ.
4. Порядок пересчета статей в иностранной валюте на отчетную дату следующий: остатки денежных активов и обязательств на конец года, выраженные в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального Банка РФ на конец отчетного периода.
5. За 2021 г. и 2022 г. операций в валюте и в Обществе не производилось, Общество не осуществляло покупок и продаж валюты, в процессе хозяйственной деятельности.

3.8 Кредиторская задолженность и авансы полученные

1. В составе кредиторской задолженности Общество отражает следующие обязательства:
 - кредиторская задолженность по платежам в бюджет, и внебюджетным фондам;
 - кредиторская задолженность по основной деятельности;
 - кредиторская задолженность по авансам, полученным от покупателей;
 - кредиторская задолженность по расчетам с сотрудниками (оплата труда);
 - прочая кредиторская задолженность по расчетам с прочими кредиторами.

Общество производит оценку кредиторской задолженности и отражает отдельно кредиторскую задолженность со сроком погашения до 12 месяцев и свыше 12 месяцев.

2. По состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г. в Обществе сформирована следующая кредиторская задолженность:

Таблица №3			
№ п.п.	Наименование контрагента	Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2021 г., тыс. руб.	Сумма кредиторской задолженности за 31.12.2022 г., тыс. руб.
1	МУ КУМИ Клявлинского района (аренда земли)	69 216	69 216
2	Расчеты с бюджетом по налогам (налог на имущество, транспортный налог, НДФЛ, НДС)	2 407	2 271
3	ОАО «Самараэнерго» (коммунальные платежи)	46	51
4	ОАО «РЖД»	1 058	2 944
5	Прочие	30	36
	Итого:	72 757	74 518
	<i>Стр. 1520 бухгалтерской отчетности</i>	<i>72 757</i>	<i>74 518</i>

3.9 Выручка

1. При формировании выручки Общество руководствуется п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации", утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 32н, доходом Общества является выручка от оказания услуг.

2. Общество признает выручку, если существует высокая вероятность получения предприятием экономических выгод от сделки и их величина может быть с надежностью определена. Выручка признается после того, как риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю. В случае операций, связанных с оказанием услуг, выручка признается на основе оценки степени завершенности договора, если выполняются все остальные условия признания выручки (метод начисления).

3. Выручка от реализации продукции (товаров, услуг), произведенных в результате осуществления уставной деятельности, отражается на счете 90 "Продажи". Счет 90.1 «Продажи» имеет субсчета 90.2 «Себестоимость продаж», 90.8 «Управленческие расходы», 90.3 «НДС»

4. За 2021 г. и 2022 г. год Общество не осуществляло основного вида деятельности (переработка нефти, складирование нефти и нефтепродуктов).

3.10 Расходы по обычным видам деятельности

1. При признании расходов Общество руководствуется ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

2. Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала, за исключением уменьшения вкладов по решению акционеров.

3. Не признается расходами Общества выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг и т.д.

4. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

5. В Обществе, предметом деятельности, которой является переработка нефти и хранение нефти и нефтепродуктов, прямыми расходами признаны расходы сырья – нефть, газовый конденсат.

6. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

7. Прочими расходами Общества являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, и прочие расходы.

8. За 2021 г. и 2022 г. в Обществе признаны следующие расходы по обычным видам деятельности:

Таблица №4

№ п.п.	Наименование статьи расходов	Расходы по обычным видам деятельности за 2021 г. тыс. руб.	Расходы по обычным видам деятельности за 2022 г. тыс. руб.
1	Себестоимость продаж	-	-
2	Управленческие расходы	24 583	8 129
2.1	Аренда земли	16 419	-
2.2	Амортизация основных средств	4 972	4 972
2.3	Имущественные налоги (налог на имущество, транспортный налог)	1 033	923
2.4	Коммунальные платежи (эл. энергия)	631	658
2.5	Услуги реестродержателя	52	4
2.6	Аудиторские услуги	-	-
2.7	Аренда подъездного пути ж/д	1 476	1 572
	Итого		
	Управленческие расходы стр. 2220 бухгалтерской отчетности	24 583	8 129

3.11 Прочие доходы и расходы

1. При формировании доходов Общество руководствуется п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации", утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 32н.

2. Общество признает доходы, если существует высокая вероятность получения предприятием экономических выгод от сделки и их величина может быть с надежностью определена.

3. При признании расходов Общество руководствуется ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

4. Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала, за исключением уменьшения вкладов по решению акционеров.

5. За 2021 г. и 2022 г. в Обществе признаны следующие прочие доходы и расходы:

Таблица №5

№ п.п.	Наименование статьи доходов /расходов	Прочие расходы и доходы за 2021 г., тыс. руб.	Прочие расходы и доходы за 2022 г., тыс. руб.
1	<i>Прочие доходы</i>		
1.1	Восстановление резерва по сомнительным долгам	5 604	5 604
1.2	Списана кредиторская задолженность безнадежная к взысканию		2 962
	<i>Итого прочие доходы стр.2340 бухгалтерской отчетности</i>	5 604	8 566
2	<i>Прочие расходы</i>		
2.1	Расходы не признаваемые при расчете налога на прибыль	125	125
2.2	Штрафы на нарушение хозяйственных договоров (КУМИ Клявлинского района)	-	1
2.3	Проценты к уплате	615	-
2.4	Резервы по сомнительным долгам	5 604	5 604
2.5	Прочие внереализационные расходы	-	-
	<i>Итого прочие расходы стр.2350+2330 бухгалтерской отчетности</i>	6 344	5 730

3.12 Налог на прибыль

1. Текущий налог на прибыль в отчетности Общества представляет собой сумму налога на прибыль к уплате (возврату) в отношении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) за период, определенной в соответствии с правилами, установленными НК РФ, и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н и Приказа Минфина России от 20 ноября 2018 г. N 236н "О внесении изменений в положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" (далее Изменения).

2. Аналитический учет постоянных и временных разниц, приводящих к возникновению постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств, ведется Обществом в целом в соответствии с нормами ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

3. Текущие налоговые обязательства (активы) за текущий или предыдущий периоды рассчитываются с использованием ставок налогов 20 % от НОБ

4. Отложенные налоги на прибыль рассчитываются на основе балансового метода. Отложенные налоги на прибыль рассчитываются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой величиной, отраженной в отчетности.

5. Активы по отложенному налогу на прибыль отражаются лишь при следующем условии: существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, достаточной для реализации временных разниц, приводящих к образованию таких активов.

6. По итогам 2022 г. Общество получило бухгалтерский убыток в размере – 5 293 тыс. руб. Текущий налог на прибыль по строке 2411 отчета о финансовых результатах составляет «0» тыс. руб.

Таблица №6

№ п.п.	Расчет налога на прибыль	Расчет налога на прибыль за 2021 г., тыс. руб.	Расчет налога на прибыль за 2022 г., тыс. руб.
1	Бухгалтерская прибыль стр. 2300 отчета о финансовых результатах	- 25 323	- 5 293
2	Ставка налога на прибыль	20%	20%
3	Текущий налог на прибыль	-	-
4	Отложенный налог на прибыль	- 4 554	1 054
5	Прочее	-	-
	Налог на прибыль стр. 2410 отчета о финансовых результатах	- 4 554	1 054
	Чистая прибыль (убыток) стр. 2400 отчета о финансовых результатах	- 29 877	- 4 239

3.13 Информация о связанных сторонах.

1. При формировании бухгалтерской отчетности Общество применяет нормы ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 11/2008 утверждённая Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. N 48н. Информация по данному вопросу отражена в пункте 3.18 настоящих Пояснений.

3.14 События после отчетной даты

Информации о событиях после отчетной даты, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности в соответствии с п.5 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденного приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н:

1. Текущие судебные процессы:

1.1 Арбитражного суда города Москвы по делу №А40-38413/22-106-94 «Б», 11 марта 2022 года вынесено определение, согласно которому принято заявление ИФНС России № 9 по г. Москве о признании несостоятельным (банкротом) ОАО «ПНЗ» в связи с задолженностью по уплате налога на имущество за 2020 г. По состоянию на 27.02.2023 г. Общество полностью погасило сумму задолженности. по налогу на имущество перед ИФНС №9, в связи с этим Арбитражный суд города Москвы вынес Определение суда от 27.02.2023 г. о прекращении производства по признанию ОАО «ПНЗ» банкротом.

1.2. Арбитражным судом Самарской области 24 августа 2022 г. вынесено решение по делу №А55-12746/2021 согласно которому удовлетворено требование ОАО «ПНЗ» по пересчету тарифов по арендной плате за земельные участки, находящихся в пользовании согласно заключенных договоров с Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального района Клявлинский Самарской области.

Арбитражный суд вынес решение взыскать с Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального района Клявлинский Самарской области (ИНН 6373000244) в пользу Общества сумму 42 656 665 руб. 45 коп. переплаты по арендной плате и расходы по госпошлине по иску в сумме 8 386 руб.

07.12.2022 г. вынесено определение о принятии кассационной жалобы Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального района Клявлинский Самарской области (б/н) по делу № А55-12746/2021 с встречным требованием о взыскании с ОАО ПНЗ задолженности по аренде земли на сумму 29 159 570,58 руб.

08.02.2023 г. Арбитражным судом Поволжского округа вынесено Постановление кассационного суда о передаче дела на пересмотр в Арбитражный суд Самарской области. Судебное заседание назначено на 25.04.2023 г.

2. Проведение специальной военной операции, которую Российская Федерация начала 24 февраля 2022 года, и ее последствия (изменение валютного законодательства и курсов валют; изменения, связанные с производственными цепочками, логистикой и продажами; введение санкционных ограничений) могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей.

Общество расценивает данную специальную военную операцию и ее последствия в качестве некорректирующего события после отчетного периода.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности и выполнять свои обязательства перед третьими лицами за счет финансовой поддержки акционера Общества

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

3.15 Условные факты хозяйственной деятельности

1. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010г. № 167н, за 2021 год и 2022 год у Общества отсутствует.

3.16 Оценочные обязательства и оценочные резервы

1. В 2021 г. и 2022 г. в связи с отсутствием финансово-хозяйственной деятельности и нанятых сотрудников в Обществе не начислялась и не выплачивалась заработная плата. В связи с эти резервы по оплате отпусков сотрудников не формируются.

3.17 Информация о прекращаемой деятельности

1. Руководствуясь нормой ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности», утвержденной приказом Минфина РФ Общество доводит до сведения, что в ближайшее время не планирует закрываться, реорганизовываться. В ближайшей перспективе Общество планирует осуществлять свою деятельность, согласно, выданных разрешений и лицензий.

2. Стоимость чистых активов Общества оценивается по данным бухгалтерского учета в порядке, установленном приказом Минфина РФ № от 28 августа 2014 г. N 84н «Об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов».

3. Чистые активы компании на протяжении трех отчетных периодов меньше уставного капитала: на 31.12.2020 г. – отрицательная величина чистых активов 27 789 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – отрицательная величина чистых активов 57 667 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – отрицательная величина чистых активов в размере – 61 896 тыс. руб. Величина уставного капитала составляет 108 242 тыс. руб. Величина добавочного капитала – 75 601 тыс. руб. Данное соотношение отрицательно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. В случае, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано уменьшить уставный капитал до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, либо принять решение о ликвидации (п. 6 ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 г. N 208-ФЗ "Об акционерных обществах").

Отрицательное соотношение величины чистых активов и уставного капитала является событием, которое вызывает значительное сомнение в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Получение убытков компании связано с отсутствием выручки от основного вида деятельности. Постоянные расходы по содержанию имущества финансируются за счет заемных средств, полученных от акционера.

При наличии отрицательного соотношения величины чистых активов и уставного капитала руководство компании уверенно заявляет о способности непрерывно продолжать деятельность компании в обозримом будущем и выполнять свои обязательства перед третьими лицами за счет финансовой поддержки акционера Общества, привлечения инвестиционных и кредитных ресурсов.

3.18 Аффилированные лица

№ п.п.	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Сделки с аффилированным лицом	Сумма сделки за 2021 г., руб.	Сумма сделки за 2022 г., руб.
1	Norden Holding S.A.	100 % доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества	Нет	-	
2	Компания VELOCITA TRADING LIMITED (ВЕЛОСИТА ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД)	Принадлежит к группе лиц ОАО «ПНЗ»	Нет	-	
3	Андреева Мария Игоревна	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа/ Принадлежит к группе лиц ОАО «ПНЗ»	Договор займа от 17.01.2020 (5% ; 0 % годовых)	Основной договор 1 381 076,70 руб. Проценты 49 728,84 руб.	Основной договор 1 381 076,70 руб. Проценты 49 728,84 руб.

3.19 Прочие сведения

В 2021 г. 2022 г. Общество совместной деятельности не осуществляло. Сводная бухгалтерская отчетность не составлялась. Государственная помощь не получалась

3.20 Экономическая среда

В 2021 г. и 2022 г. Всемирная организация здравоохранения объявила глобальную пандемию COVID-19. В связи с пандемией были приняты различные меры, направленные на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, такие как запрет и ограничение передвижения, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие секторов экономики и отдельных предприятий. Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков и сотрудников Общества, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества в условиях пандемии. COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

Генеральный директор

Андреева Мария Игоревна

22 марта 2023 г.