ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Общество с ограниченной ответственностью
«Клуб Заречье»
за 2022 год

Оглавление

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ **4**
1.1. Описание Организации 4
1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения) 4
1.3. Органы управления Организации 4
1.4. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации 4
1.5. Описание деятельности Организации 4
1.6. Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения) 5
1.7. Численность работников Организации 5
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ **6**
2.1. Основа составления 6
2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте 6
2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 7
2.4. Основные средства 7
2.5. Финансовые вложения 10
2.6. Аренда 11
2.7. Прочие внеоборотные активы 12
2.8. Запасы 12
2.9. Затраты на производство и продажу 13
2.10. Дебиторская задолженность 13
2.11. Денежные средства и их эквиваленты 13
2.12. Уставный, добавочный и резервный капитал 14
2.13. Оценочные обязательства и условные обязательства 14
2.14. Отложенные налоги 15
2.15. Признание выручки от продажи 15
III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ **16**
3.1. Изменения в учетной политике на 2022 г. 16
IV. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА **18**
V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ **21**
5.1. Информация по сегментам 21
5.2. Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) 22
5.3. Инвестиционная недвижимость 23
5.4. Прочие внеоборотные активы 24
5.5. Запасы 25
5.6. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения 25
5.7. Дебиторская задолженность 26
5.8. Денежные средства и денежные эквиваленты 27
5.9. Кредиторская задолженность 28
5.10. Кредиты и займы 28
5.11. Аренда 29
5.12. Налогообложение 30
5.13. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг 31
5.14. Расходы по обычным видам деятельности 31
5.15. Прочие доходы и расходы 32
5.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 33
5.17. Капитал и резервы 33
5.18. Операции со связанными сторонами 33

5.19. События после отчетной даты 36
5.20. Управление налоговыми рисками 37
5.21. Управление финансовыми рисками 38

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Клуб Заречье» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Описание Организации

Общество с ограниченной ответственностью «Клуб Заречье» (ООО «Клуб Заречье» - сокращенное наименование, (далее по тексту Организация) образовано в соответствии с законодательством Российской Федерации 18 июля 1997 года, регистрационный номер №167.245

Основным участником Организации по состоянию на 31.12.2022г. является компания с долей владения 100%.

1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения)

Организация зарегистрирована по адресу – 197198 Санкт-Петербург, Мытнинская набережная, д.5, Лит. А.

1.3. Органы управления Организации

Общее собрание участников Организации

Общее собрание участников является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

Единоличный исполнительный орган Организации

Единоличным исполнительным органом управления Организации является Генеральный директор.

Коллегиальный исполнительный орган Организации

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Организации не предусмотрен.

1.4. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации осуществляется:

- органами управления Организации, в соответствии с компетенцией, предусмотренной федеральным законодательством и уставом Организации;
- подразделениями Организации, осуществляющими внутренний контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации.

1.5. Описание деятельности Организации

Основным видом деятельности Организации является сдача в аренду собственного недвижимого и движимого имущества. Организация также осуществляет другие виды деятельности, в том числе, услуги по организации мероприятий Заказчиков: обеспечение контрагентов помещением, оборудованием, расходными материалами.

1.6. Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)

По состоянию на 31.12.2022г. Организация имеет филиалы и представительства, осуществляющие хозяйственную деятельность.

Все хозяйственные операции, совершаемые в филиалах (в том числе учет имущества, полученного от головной организации и приобретенного самостоятельно, расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты с персоналом, начисление и оплата налогов и сборов, другие хозяйственные операции), отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации. Отдельная бухгалтерская (финансовая) отчетность по каждому филиалу не формируется и не представляется.

1.7. Численность работников Организации

Численность сотрудников Организации составила 21, 46 и 37 человек на 31.12.2022г., 31.12.2021г. и 31.12.2020г. соответственно.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления

Годовая бухгалтерская отчетность Организации составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. №34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. №43н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

В соответствии с нормами Приказа Минфина России от 27.11.2020 № 287н, Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 № 400, Постановлением Правительства РФ от 12.03.2022 № 351 информация в данной бухгалтерской отчетности раскрыта в ограниченном объеме, так как в отношении материнской организации действуют меры ограничительного характера, введенные иностранными государствами, государственными объединениями и (или) союзами и (или) государственными (межгосударственными) учреждениями иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов, которые могут привести к введению мер ограничительного характера в отношении организации и (или) иных лиц, в том числе к введению новых мер ограничительного характера в отношении лиц, о которых организацией раскрывается и (или) предоставляется информация.

Учетная политика Организации утверждена приказом № 73 от 25.12.2021г. «Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2022 год».

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Стоимость денежных средств на банковских счетах Организации, денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение в течение 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную. На конец отчетного периода такая дебиторская и кредиторская задолженность отражается в составе краткосрочной.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.4. Основные средства

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного Приказом Минфина России №204н от 17.09.2020г.

2.4.1. Объекты основных средств

В составе основных средств отражены здания, сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу (за исключением объектов недвижимости и транспортных средств) единовременно признаются в расходах по обычным видам деятельности того отчетного периода, в котором активы были переданы в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

Запасы, которые предназначены для строительства основных средств Организации, вне зависимости от способа передачи подрядчику, показаны по строке 1155 «Запасы, предназначенные для строительства». Превышение дохода (расхода) по операциям реализации запасов подрядчику для целей строительства объектов основных средств Организации над соответствующей суммой расхода (дохода), отражается в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов (расходов) свернуто.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость (с учетом сумм капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта), уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

В общем случае оценка объектов основных средств произведена в размере фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление.

Начисление амортизации не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие, причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (менее 5% первоначальной стоимости объекта основных средств);
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Установленные при признании в бухгалтерском учете срок полезного использования и ликвидационная стоимость являются оценочными значениями и могут быть изменены в дальнейшем при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо:

- списания этого объекта с бухгалтерского учета;
- перевода объекта в состав основных средств, предназначенных для продажи;
- принятия решения о ликвидации и выводе объекта из эксплуатации.

Принятые Организацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**	
	до 01.01.2002г.	**с 01.01.2002г.**
Сооружения	5-50	2-30
Передаточные устройства	10-20	5-25
Компьютерная техника		3-7
Машины и оборудование	2-20	2-30
Здания	10-83	7-100

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из экономически обоснованных сроков полезного использования, в соответствии с техническими условиями, рекомендациями организаций-изготовителей и пр.

Погашение стоимости специнструмента, спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, производится линейным способом исходя из фактической себестоимости и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования.

Амортизация не начисляется по:

- объектам основных средств, на которых в установленном порядке проводятся работы по их ликвидации продолжительностью более месяца - с месяца, следующего за месяцем их перевода в режим ликвидации.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах свернуто в составе прочих доходов и расходов.

Переоценка основных средств Организацией не проводится.

Капитальные вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются по курсу на дату принятия к учету затрат.

Капитальные вложения, которые оплачены в предварительном порядке либо в счет оплаты которых был перечислен аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.4.2. Вложения во внеоборотные активы

В составе вложений во внеоборотные активы учитываются затраты:

- по незаконченному капитальному строительству;
- на проведение работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению и поддержанию мощности;
- по принятым в установленном договором порядке этапам выполненных строительно-монтажных работ;
- на приобретение оборудования к установке, предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах;
- на формирование стоимости права пользования активом;
- на формирование чистой стоимости инвестиции в аренду.

В стоимость вложений во внеоборотные активы не включены проценты по заемным средствам, поскольку в отчетном и сопоставимом периодах такие средства не использовались непосредственно на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива.

В бухгалтерском балансе объекты вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по соответствующим дополнительным введенным строкам к статьям 1150 «Основные средства», 1157 «Право пользования активом», 1160 «Инвестиционная недвижимость» в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

2.4.3. Инвестиционная недвижимость

В составе инвестиционной недвижимости учитываются основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование (кроме финансовой аренды) и (или) получения дохода от прироста ее стоимости.

В бухгалтерском балансе инвестиционная недвижимость показана по строке 1161 «Объекты инвестиционной недвижимости» по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации и обесценения. По данной строке также отражаются суммы затрат на капитализируемый капитальный ремонт, технический осмотр, техническое обслуживание инвестиционной недвижимости.

2.5. Финансовые вложения

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения раскрыты по их первоначальной стоимости, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке. Последние переоцениваются по текущей рыночной стоимости ежемесячно. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений в общества, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Организации информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений на отчетную дату. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается ежеквартально, по результатам проверки на обесценение финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым наблюдается устойчивое существенное снижение стоимости, либо обладающих признаками прекращаемой деятельности, производится ежеквартально на отчетную дату.

В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей бухгалтерского учёта финансовых вложений может быть вклад в уставный капитал, договор на выдачу займа, договор на открытие банковского депозита (за исключением депозитов до востребования или на срок до 3-х месяцев), серия выпуска ценных бумаг и т.п.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по их видам по способу ФИФО. Иные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (в том числе векселя и депозитные сертификаты), отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются при выбытии по их последней оценке.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.6. *Аренда*

Организация использует арендованное имущество для осуществления основного вида деятельности – для сдачи в аренду недвижимого имущества.

Организация выбрала упрощенный вариант перехода на ФСБУ 25/2018 по действующим на 31.12.2021 договорам аренды, путем единовременного признания на указанную дату по каждому договору аренды права пользования активом и обязательства по аренде, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

На дату первоначального применения ФСБУ 25/2018 (01.01.2022) право пользования активом оценивается по стоимости, равной обязательству по аренде (т.е. сумме приведенной стоимости оставшихся к уплате арендных платежей, дисконтированных по единой ставке дисконтирования для Организации на дату первоначального применения ФСБУ 25/2018), с корректировкой на величину числящихся на балансе Организации по состоянию на 31.12.2021 активов, связанных с соответствующим договором аренды.

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (далее ППА) и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды (с учетом возможности сторон изменять указанные в договоре сроки и условия и намерения реализации таких возможностей) не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Указанные выше исключения применяются при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В оценку арендного обязательства подлежат включению:

- фиксированные, включая по существу фиксированные за вычетом подлежащих получению стимулирующих платежей по аренде;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды (индексом или ставкой Организации являются LIBOR, ИПЦ и инфляция);
- арендные платежи, зависящие от кадастровой стоимости объекта аренды.

Переменные платежи, не включаемые в расчет обязательства по аренде:

- платежи за коммунальные и прочие услуги, определяемые по объемам фактического потребления;
- платежи, которые зависят от использования актива (например, ставка арендной платы в зависимости от выручки арендатора или иных показателей, которые не являются индексом или ставкой, или индикатором рыночного изменения ставок аренды, зависят от показателей деятельности арендатора).

В составе обязательства по аренде учитываются не только фиксированные платежи за аренду, но и платежи за дополнительные услуги, если они включены в фиксированную ставку по договору аренды, для всех категорий активов.

В случае несущественности переменных платежей, включенных в общую сумму арендного платежа по договору, применяется упрощение практического характера – весь платеж учитывается как единый платеж по договору аренды.

Дисконтирование производится с применением единой ставки дисконтирования Организации. Единая ставка дисконтирования определяется на основе дополнительной ставки заимствования для всей Группы компаний. Для этого используется ставка привлечения дополнительных заемных средств, которая определяется на основании индикативных ставок банков.

Амортизация права пользования активом начисляется ежемесячно линейным способом.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды (с учетом возможности сторон изменять указанные в договоре сроки и условия и намерения реализации таких возможностей), если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. В случае перехода к арендатору права собственности на предмет аренды по окончании срока договора аренды, срок полезного использования права пользования активом определяется в соответствии со сроком полезного использования базового актива.

Неоперационная (финансовая) аренда является прочим видом деятельности Организации.

2.7. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:

- неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе лицензии на программное обеспечение и базы данных);
- авансы, выданные под капитальные вложения.

Права на использование программных продуктов и другие неисключительные права, списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.8. Запасы

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, принадлежащие Организации на правах собственности:

- потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Организации, либо
- используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы Организации включают в себя:

- Сырье - запасы, используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее и равно 12 месяцев;
- Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- Прочие запасы.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материалов при отпуске в производство и другом выбытии производится по способу средней себестоимости.

Стоимость специнструмента, спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды, срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в дебет счетов учета затрат в момент их передачи в эксплуатацию.

Материалы, рыночная стоимость которых в конце года оказалась ниже стоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете, в связи с имевшим место в отчетном году снижением цен, моральным устареванием, полной или частичной потерей первоначального качества отражены в бухгалтерском балансе по чистой возможной ценой продажи. На сумму разницы между фактической себестоимостью запасов и их чистой возможной ценой продажи (на величину снижения стоимости запасов) образован резерв под обесценение запасов, отнесенный на увеличение себестоимости.

По сырью и материалам, которые используются при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), резерв под обесценение запасов создается только в случае, когда чистая возможная цена продажи такой продукции (работ, услуг) на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости.

2.9. Затраты на производство и продажу

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

2.10. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам.

Такие резервы представляют собой консервативную оценку Организацией той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы по сомнительным долгам по операциям реализации товаров, работ, услуг (торговой дебиторской задолженности) относятся в состав себестоимости; по авансам, выданным в рамках обычных видов деятельности, отражаются в составе себестоимости; по прочей дебиторской задолженности и прочим авансам, не связанным с обычными видами деятельности, представляются в составе прочих расходов.

Дебиторская задолженность показывается развернуто с кредиторской задолженностью в части обеспечительного платежа (гарантийного удержания), предусмотренного договором (дополнительным соглашением) в качестве инструмента обеспечения исполнения денежных обязательств по договору (дополнительному соглашению).

В составе дебиторской задолженности учитываются авансы выданные (кроме авансов по капитальным вложениям), включая предоплату по договорам страхования.

2.11. Денежные средства и их эквиваленты

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, исчисленной на основе официального курса валют, действовавшего на соответствующую отчетную дату.

Пересчет поступлений и платежей в иностранной валюте в рубли для целей включения в отчет о движении денежных средств производится по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции по поступлению или выплате валюты. Операции обмена иностранной валюты на рубли и наоборот не признаются денежными потоками в целях составления отчета о движении денежных средств.

При определении курсов иностранных валют по отношению к рублю, официальные курсы которых не устанавливаются Банком России, на дату определения курса, курс данной валюты определяется с использованием установленного Банком России официального курса доллара США по отношению к рублю, действующего на дату определения курса, и курса иностранной валюты, не включенной в Перечень, к доллару США на дату, предшествующую дате определения курса.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам, принципалам;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС;
- суммы, связанные с выдачей (получением) внутригрупповых займов, которые отличаются быстрым оборотом, большой величиной и короткими сроками возврата.

2.12. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Организации.

В составе добавочного капитала учитываются следующие суммы:

- вклады в имущество обществ, полученные от участников.

2.13. Оценочные обязательства и условные обязательства

Организация создает оценочные обязательства, связанные с:

- выплатами вознаграждений работникам по итогам работы за год (квартал, месяц), из фонда руководителя;
- оплатой ежегодных отпусков (включая оплату основных и дополнительных отпусков);
- по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам и разногласиям с налоговыми органами;
- по штрафам, пеням, неустойкам (в том числе возмещению ущерба), которые, как ожидается, будут подлежать уплате в будущем в связи с выявленными Организацией фактами нарушения ею договоров, либо полученной претензией

от контрагента в случае, если данные суммы претензий еще не были присуждены к уплате в рамках судебного разбирательства либо признаны Организацией.

Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам и разногласиям с налоговыми органами признаются в случаях, если отток экономических выгод вероятен.

2.14. Отложенные налоги

Организация отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода, с учетом суммы удержанного налога по дивидендам полученным.

Расчет отложенных налогов на отчетную дату производится на основе балансового метода, предусмотренного ПБУ 18/02. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто (сальдируются) в бухгалтерском балансе, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы, в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

2.15. Признание выручки от продажи

Поступления от продажи товаров, готовой продукции, оказания услуг и выполнения работ признаются выручкой по мере перехода права собственности на товары, продукцию (или оказания услуг). Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза и иных аналогичных обязательных платежей.

III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

3.1. Изменения в учетной политике на 2022 г.

Организация выбрала упрощенный вариант перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», путем проведения единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В связи с применением с 01.01.2022г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» были внесены следующие изменения:

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование (кроме финансовой аренды) и (или) получения дохода от прироста ее стоимости отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе инвестиционной недвижимости.

После признания объекты основных средств и инвестиционной недвижимости, оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации не приостанавливается в отношении объектов основных средств, в том числе в случае простоя или временного прекращения использования (консервации).

Переоценка стоимости основных средств и инвестиционной недвижимости Организацией не проводится.

Организация ежегодно проверяет основные средства на предмет наличия признаков обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объектов основных средств в конце каждого отчетного года подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Затраты на консервацию (расконсервацию), а также на содержание законсервированных объектов основных средств учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности на счетах учета затрат.

Затраты на консервацию (расконсервацию) объектов капитальных вложений включаются в стоимость объекта капитальных вложений. Затраты на содержание законсервированных объектов капитальных вложений учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности на счетах учета затрат.

В связи с применением с 01.01.2022г. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» были внесены следующие изменения:

Организация выбрала перспективный вариант перехода на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

По объектам незавершенного строительства, в отношении которых принято решение о ликвидации или существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству (отсутствует необходимость и целесообразность завершения строительных работ, дальнейшая потребность в объектах, перспектива возобновления строительства), признается обесценение в размере балансовой стоимости. Для объектов, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

Общество ежегодно проверяет капитальные вложения на предмет наличия признаков обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

В связи с применением с 01.01.2022г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в учетную политику добавлены основные принципы бухгалтерского учета неоперационной (финансовой) аренды. Основные существенные аспекты отражены в разделе *Аренда* Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

IV. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Таблица корректировок предшествующего отчетного периода

№ корр.	Код строки	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Бухгалтерский баланс:					
Корректировка показателей 2021 года					
1	1176	Чистая стоимость инвестиции в аренду (платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты)	-	77 950	77 950
2	1150	Основные средства, в т.ч.	59 021	164 166	223 187
2	1153	здания, сооружения, машины, оборудование и прочие объекты основных средств	59 021	164 166	223 187
2	1157	Право пользования активом	-	152	152
2	1160	Инвестиционная недвижимость, в т.ч.	3 749 824	(235 344)	3 514 480
2	1161	объекты инвестиционной недвижимости	3 749 824	(235 344)	3 514 480
1,2	1100	Итого по разделу I	7 551 333	6 924	7 558 257
1	1210	Запасы, в т.ч.	7 423	(400)	7 023
1	1211	сырьё, материалы и другие аналогичные ценности	7 423	(400)	7 023
1	1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	198 198	5 098	203 296
1	1420	Отложенные налоговые обязательства	29 177	1 274	30 451
2	1460	Обязательство по аренде	-	103	103
2	1560	Обязательство по аренде	-	48	48
1,2	1700	БАЛАНС	8 178 082	6 524	8 184 606
Корректировка показателей 2020 года					
2	1150	Основные средства, в т.ч.	59 734	182 326	242 060
2	1153	здания, сооружения, машины, оборудование и прочие объекты основных средств	58 914	182 326	241 240
2	1160	Инвестиционная недвижимость, в т.ч.	3 818 508	(265 830)	3 552 678
2	1161	объекты инвестиционной недвижимости	3 818 508	(265 830)	3 552 678
1	1176	Чистая стоимость инвестиции в аренду (платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты)	-	90 020	90 020
1,2	1100	Итого по разделу I	7 622 405	6 517	7 628 922
1	1210	Запасы, в т.ч.	10 922	(400)	10 522
1	1211	сырьё, материалы и другие аналогичные ценности	10 922	(400)	10 522
1	1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	537 958	4 894	542 852
1	1420	Отложенные налоговые обязательства	30 581	1 223	31 804
1,2	1700	БАЛАНС	8 519 830	6 117	8 525 947
Отчет о финансовых результатах:					
Корректировка показателей 2021 года					
1	2110	Выручка	580 272	(12 070)	568 202
1	2114	сдачи имущества в аренду	408 660	(12 070)	396 590
1	2120	Себестоимость продаж	(381 983)	12 325	(369 658)

1	2124	сдачи имущества в аренду	(236 754)	12 325	(224 429)
1	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	238 665	254	238 919
1	2410	Налог на прибыль, в т.ч.	(40 466)	1 274	(39 192)
1	2412	отложенный налог на прибыль	1 404	1 274	2 678
1	2400	Чистая прибыль (убыток)	198 198	1 529	199 727
Отчет об изменениях капитала					
Корректировка показателей 2020 года					
1	3100	Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	8 391 916	4 894	8 396 810
Корректировка показателей 2021 года					
1	3210	Увеличение капитала - всего,	198 198	204	198 402
1	3211	чистая прибыль	198 198	204	198 402
1	3200	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	8 052 156	5 098	8 057 254
Отчет о движении денежных средств					
Корректировка показателей 2021 года					
1	4110	Денежные потоки от текущих операций. Поступления - всего	578 581	(10 374)	568 207
1	4112	арендные платежи, лицензионные платежи, роялти, комиссионные платежи и иные аналогичные платежи	392 871	(10 374)	382 497
1	4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	204 836	(10 374)	194 462
1	4210	Денежные потоки от инвестиционных операций. Поступления - всего	338 326	10 374	348 700
1	4214	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	44 541	1 392	45 933
1	4215	арендных платежей по договорам финансовой аренды	-	8 982	8 982
1	4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	326 645	10 374	337 019

Отдельные показатели графы «На 31 декабря 2021г.» и «На 31 декабря 2020г.» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета о финансовых результатах за 2021 год и отчета об изменениях капитала за 2021 и 2020 гг., а также отчета о движении денежных средств за 2021 год сформированы с учетом корректировок в связи со следующими обстоятельствами:

Корректировки в связи с применением с 01.01.2022г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» отражаются путем корректировки балансовой стоимости в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020.

Корректировки №1, №2 таблицы корректировок: Организация применила ретроспективный подход в отношении следующих корректировок: перенос стоимости имущества для формирования чистой стоимости инвестиции в аренду; реклассификация движимого имущества в состав основных средств; корректировка стоимости материалов для формирования чистой стоимости инвестиции в аренду по договору, заключенному до 01.01.2022 года.

На 01.01.22 право пользования активом оценивается по стоимости, равной обязательству по аренде (т.е. сумме приведенной стоимости оставшихся к уплате арендных платежей, дисконтированных по единой ставке дисконтирования для Организации на дату первоначального применения ФСБУ 25/2018), с признанием на 31.12.2021 ППА и Обязательства по аренде и корректировкой на величину числящихся на балансе Организации активов, связанных с соответствующими договорами аренды. Корректировка отражена по строкам 1157,1460,1560 бухгалтерского баланса.

Организация применила ретроспективный переход на ФСБУ 25/2018 по договорам предоставления имущества в неоперационную (финансовую) аренду, заключенным до 01.01.2022 года, срок завершения которых заканчивается не ранее 01.01.2023 года. Организация отразила ретроспективные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, затрагиваемых положениями ФСБУ 25/2018, до той стоимости, которая должна была бы сформироваться в бухгалтерском учете на соответствующую дату, если бы ФСБУ 25/2018 применялся в Организации всегда, а итоговая разница отнесена на нераспределенную прибыль. Корректировка по реклассификации стоимости движимого имущества, сданного в операционную аренду, из инвестиционной недвижимости в состав основных средств отражена ретроспективно по строкам 1150,1151,1153,1160 бухгалтерского баланса.

Корректировки в связи с применением с 01.01.2022г. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с перспективным вариантом перехода на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», корректировки не осуществлялись.

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Показатели на 31.12.2022г., 31.12.2021г. и обороты за 2022г., 2021г. в разделе V пояснений приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе IV «Корректировка данных предшествующего отчетного периода».

5.1. Информация по сегментам

Операционные сегменты

Организация входит в вертикально интегрированную группу нефтяных компаний, осуществляющих деятельность в Российской Федерации, странах СНГ, а также в странах дальнего зарубежья. Основными видами деятельности Группы являются разведка, разработка нефтегазовых месторождений, добыча нефти и газа, производство и реализация нефтепродуктов. Информация о деятельности, результаты которой систематически анализируются лицами, наделенными в Организации полномочиями по принятию решений о распределении ресурсов внутри Организации, формируется в отношении Группы в целом. Учитывая тот факт, что деятельность Организации как отдельного юридического лица не анализируется при принятии управленческих решений и распределении ресурсов лицами, наделенными соответствующими полномочиями, информация по отчетным сегментам не формируется.

Географические регионы

Организацией выделяются следующие географические регионы:

- внутренний рынок (Российская Федерация).

Информация о выручке от продаж в вышеуказанные географические регионы приводится в п. 5.13 Пояснений. Активы Организации, в основном, расположены на территории РФ, поэтому они относятся к одному географическому региону, выделенному по месту расположения активов – Российской Федерации.

5.2. *Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)*

Таблица 1 Информация о наличии и движении основных средств и незавершенных капитальных вложений

	Основные средства - всего:	Машины и оборудование	Здания, сооружения и передаточные устройства	Прочие объекты ОС	Запасы, предназначенные для строительства
Первоначальная стоимость					
По состоянию на 31.12.2021	**772 927**	**168 374**	**8 139**	**596 414**	**-**
Поступление	10 994	10 240	-	754	-
Выбытие	(312)	-	-	(312)	-
По состоянию на 31.12.2022	**783 610**	**178 614**	**8 139**	**596 856**	**-**
Амортизация					
По состоянию на 31.12.2021	**(549 740)**	**(94 962)**	**(711)**	**(454 067)**	**-**
Амортизация за период	(36 451)	(11 395)	(129)	(24 927)	-
Выбытие	203	-	-	203	-
По состоянию на 31.12.2022	**(585 988)**	**(106 357)**	**(841)**	**(478 791)**	**-**
По состоянию на 31.12.2021	-	-	-	-	-
По состоянию на 31.12.2022	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость					
По состоянию на 31.12.2021	**223 187**	**73 412**	**7 428**	**142 347**	**-**
По состоянию на 31.12.2022	**197 622**	**72 258**	**7 298**	**118 065**	**-**
Первоначальная стоимость					
По состоянию на 31.12.2020	**259 087**	**87 980**	**8 139**	**162 148**	**820**
Поступление	18 111	9 323	-	8 788	-
Выбытие	(1 990)	(73)	-	(1 097)	(820)
По состоянию на 31.12.2021	**275 208**	**97 230**	**8 139**	**169 839**	**-**
Амортизация					
По состоянию на 31.12.2020	**(199 353)**	**(62 315)**	**(582)**	**(136 456)**	**-**
Амортизация за период	(17 960)	(7 012)	(129)	(10 819)	-
Выбытие	1 127	30	-	1 097	-
По состоянию на 31.12.2021	**(216 187)**	**(69 297)**	**(711)**	**(146 178)**	**-**
Балансовая стоимость					
По состоянию на 31.12.2020	**59 734**	**25 665**	**7 557**	**25 692**	**820**
По состоянию на 31.12.2021	**59 021**	**27 933**	**7 428**	**23 661**	**-**

В составе основных средств Организации отсутствуют объекты, находящиеся в процессе государственной регистрации.

Финансовый результат в результате выбытия основных средств составил убыток 60 тыс. руб. в 2022 году и прибыль 94 тыс. руб. в 2021 году.

Организация провела тестирование на обесценение и не выявила признаки обесценения по состоянию на 31 декабря 2022г.

Таблица 2 Информация об использовании основных средств

	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, на отчетную дату (кроме финансовой аренды) (балансовая стоимость)	145 981	164 166	182 326

5.3. Инвестиционная недвижимость

Таблица 3 Информация о наличии и движении инвестиционной недвижимости

	Инвестиционная недвижимость - всего:	Земельные участки	Здания, сооружения	Прочая инвестиционная недвижимость
Первоначальная стоимость				
По состоянию на 31.12.2021	**3 804 946**	**-**	**3 804 751**	**194**
Поступление	15 299	-	15 299	-
Выбытие	(194)	-	-	(194)
По состоянию на 31.12.2022	**3 820 050**	**-**	**3 820 050**	**-**
Амортизация и обесценение				
По состоянию на 31.12.2021	**(290 466)**	**-**	**(290 271)**	**(194)**
Амортизация за период	(38 226)	-	(38 226)	-
Выбытие	194	-	-	194
По состоянию на 31.12.2022	**(328 498)**	**-**	**(328 498)**	**-**
Балансовая стоимость				
По состоянию на 31.12.2021	**3 514 480**	**-**	**3 514 480**	**-**
По состоянию на 31.12.2022	**3 491 553**	**-**	**3 491 553**	**-**
Первоначальная стоимость	-	-	-	-
По состоянию на 31.12.2020	**3 804 946**	**-**	**3 804 751**	**194**
По состоянию на 31.12.2021	**3 804 946**	**-**	**3 804 751**	**194**
Амортизация и обесценение				
По состоянию на 31.12.2020	**(252 267)**	**-**	**(252 073)**	**(194)**
Амортизация за период	(38 198)	-	(38 198)	
По состоянию на 31.12.2021	**(290 466)**	**-**	**(290 271)**	**(194)**
Балансовая стоимость				
По состоянию на 31.12.2020	**3 552 678**	**-**	**3 552 678**	**-**
По состоянию на 31.12.2021	**3 514 480**	**-**	**3 514 480**	**-**

5.4. *Прочие внеоборотные активы*

Таблица 4 Информация о прочих внеоборотных активах

		объекты неисключительных прав, в том числе:				прочие, в том числе:
	Прочие внеоборотные активы, в т.ч.:	неисключительных прав на программное обеспечение	незавершенных неисключительных прав на программное обеспечение	прочие	авансы, задатки, выданные под капитальные вложения	прочие
Первоначальная стоимость						
По состоянию на 31.12.2021	**10 418**	**7 713**	**136**	**1**	**2 202**	**366**
Поступление	89	29	29	-	-	30
Выбытие	(2 764)	-	(165)	(1)	(2 202)	(396)
По состоянию на 31.12.2022	**7 743**	**7 742**	**0**	**0**	**-**	**-**
Амортизация и обесценение	-					
По состоянию на 31.12.2021	**(6 312)**	**(6 312)**	**-**	**-**	**-**	**-**
Амортизация за период	(416)	(415)	-	(1)	-	-
По состоянию на 31.12.2022	**(6 728)**	**(6 727)**	**-**	**(1)**	**-**	**-**
Остаточная стоимость	-					
По состоянию на 31.12.2021	**4 105**	**1 401**	**136**	**1**	**2 202**	**366**
По состоянию на 31.12.2022	**1 015**	**1 015**	**0**	**(1)**	**-**	**-**
Первоначальная стоимость	-					
По состоянию на 31.12.2020	**11 553**	**7 713**	**136**	**2**	**3 702**	**-**
Поступление	366	-	-	-	-	366
Переведено в состав других видов активов	(1 501)	-	-	(1)	(1 500)	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 31.12.2021	**10 418**	**7 713**	**136**	**1**	**2 202**	**366**
Амортизация и обесценение						
По состоянию на 31.12.2020	**(5 772)**	**(5 772)**	**-**	**-**	**-**	**-**
Амортизация за период	(540)	(540)	-	-	-	-
По состоянию на 31.12.2021	**(6 312)**	**(6 312)**	**-**	**-**	**-**	**-**
Остаточная стоимость	-					
По состоянию на 31.12.2020	**5 780**	**1 941**	**136**	**2**	**3 702**	**-**
По состоянию на 31.12.2021	**4 105**	**1 401**	**136**	**1**	**2 202**	**366**

Авансы, выданные под капитальные вложения, представлены без НДС.

5.5. *Запасы*

Таблица 5 Информация о запасах

Наименование показателя	Запасы - всего:	сырье, материалы и другие аналогичные ценности
Фактическая себестоимость запасов		
По состоянию на 31.12.2021	**7 023**	**7 023**
Поступило	18 556	18 556
Выбыло	(17 276)	(17 276)
По состоянию на 31.12.2022	**8 304**	**8 304**
По состоянию на 31.12.2020	**10 522**	**10 522**
Поступило	13 092	13 092
Выбыло	(16 591)	(16 591)
По состоянию на 31.12.2021	**7 023**	**7 023**
Резерв под обесценение запасов		
По состоянию на 31.12.2021	-	-
По состоянию на 31.12.2022	**(126)**	**(126)**
По состоянию на 31.12.2020	-	-
По состоянию на 31.12.2021	-	-
Балансовая стоимость запасов	-	-
По состоянию на 31.12.2020	**10 522**	**10 522**
По состоянию на 31.12.2021	**7 023**	**7 023**
По состоянию на 31.12.2022	**8 304**	**8 304**

Запасы в залог не передавались.

5.6. *Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения*

Таблица 6 Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений

	Финансовые вложения - всего	Инвестиции в дочерние общества
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	**3 738 382**	**3 738 382**
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	**3 738 382**	**3 738 382**
Резерв под обесценение на 31.12.2021	-	-
Резерв под обесценение на 31.12.2022	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2022	**3 738 382**	**3 738 382**
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	**3 738 382**	**3 738 382**
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	**3 738 382**	**3 738 382**
Резерв под обесценение на 31.12.2020	-	-
Резерв под обесценение на 31.12.2021	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2020	**3 738 382**	**3 738 382**
Балансовая стоимость на 31.12.2021	**3 738 382**	**3 738 382**

Долгосрочные финансовые вложения представлены инвестицией в дочернее общество - 100%.

В течение 2022 года изменений по долгосрочным финансовым вложениям не было.

Дочерним обществом по итогам 2022, 2021 годов получена прибыль.

Таблица 7 Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений

	Финансовые вложения - всего	Предоставленные займы
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	**453 076**	**453 076**
Выбыло по первоначальной стоимости	(453 076)	(453 076)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	-	-
Резерв под обесценение на 31.12.2021	-	-
Резерв под обесценение на 31.12.2022	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2022	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	**746 716**	**746 716**
Поступило первоначальной стоимости	580 520	580 520
Выбыло первоначальной стоимости	(874 160)	(874 160)
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	**453 076**	**453 076**
Резерв под обесценение на 31.12.2020	-	-
Резерв под обесценение на 31.12.2021	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2020	**746 716**	**746 716**
Балансовая стоимость на 31.12.2021	**453 076**	**453 076**

Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений не создавался.

Предоставленные займы, отраженные по строке «Краткосрочные финансовые вложения» выданы по ставке от 6,0100% до 15,0100%.

В краткосрочных финансовых вложениях отражены преимущественно займы, предоставленные в адрес связанных сторон. Данная информация раскрыта в п. 5.18 Пояснений.

Финансовые вложения в залог не передавались.

5.7. Дебиторская задолженность

Таблица 8 Дебиторская задолженность

	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Долгосрочная дебиторская задолженность всего:	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность всего:	**633 751**	**153 227**	**126 653**
расчеты с покупателями заказчиками	10 731	32 094	31 877
задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	-	-	-
авансы выданные	4 090	5 884	2 359
в т.ч. авансы выданные под запасы	109	57	122
прочая	620 096	115 669	92 421
резерв по сомнительным долгам	(1 166)	(421)	(4)

По статье «Авансы выданные» (строка 1233 и 1238 бухгалтерского баланса), отражаются авансы за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет 365 тыс. руб. (1 110 тыс. руб. и 464 тыс. руб. на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. соответственно).

Таблица 8а Прочие дебиторы

	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Долгосрочная дебиторская задолженность			
Краткосрочная дебиторская задолженность Прочие дебиторы, в т.ч.:	**620 096**	**115 248**	**92 421**
Задолженность по налогам и сборам	2 160	699	880
Проценты к получению (в рублях)	140 623	112 617	87 879
Прочие поставщики и подрядчики	4 984	383	2 458
НДС с авансов расчетным путем	365	1 549	1 204
Расчеты по беспроцентным займам предоставленным	471 964	-	-

Таблица 9 Движение резерва по сомнительным долгам

	За 2022 г.	За 2021 г.
Остаток резерва на начало года	(421)	(4)
Начислено	(2 063)	(417)
Восстановлено	1 319	-
Использовано	-	-
Остаток резерва на конец года	(1 166)	(421)

5.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица 10 Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	-	500	500
Средства на валютных счетах	-	-	6 564
Всего	**-**	**500**	**7 064**

Денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- возврат налогов и сборов в сумме 4 883 тыс. руб. за 2022г. и 0 тыс. руб. за 2021г.;
- свернутая сумма НДС сумме 1 088 тыс. руб. за 2022г и 2 806 тыс. руб. за 2021 год
- прочие поступления в сумме 2 949 тыс. руб. за 2022г. и 3 046тыс. руб. за 2021г.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4139) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- выдача денежных средств под отчет 681 тыс. руб. за 2022г. и в сумме 920 тыс. руб. за 2021 год;
- выплаты по договору ГПХ в сумме 0 тыс. руб. за 2022г. и 154 тыс. руб. за 2021 год;

- перечисления по договорам страхования 2 104 тыс. руб. за 2022г. и 1 032 тыс. руб. за 2021 год;
- оплата услуг банков в сумме 108 тыс. руб. за 2022г. и 140 тыс. руб. за 2021г.;
- перечисления по договорам беспроцентного займа 66 864 тыс. руб. за 2022г. и 0 тыс. руб. за 2021 год;
- прочие платежи в сумме 1 тыс. руб. за 2022г. и 408 тыс. руб. за 2021г.

5.9. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022 г. по статье «Прочие долгосрочные обязательства» (строка 1450 бухгалтерского баланса), отражены гарантийные платежи по договорам аренды за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет 3 604 тыс. руб. (8 088 тыс. руб. и 5 317 тыс. руб. на 31.12.2021 г. и 31.12. 2020 г. соответственно).

По статье «Авансы полученные» (строка 1527 бухгалтерского баланса), отражены авансы за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет 10 786 тыс. руб. (1 563 тыс. руб. и 5 975 тыс. руб. на 31.12.2021 г. и 31.12. 2020 г. соответственно).

По статье «Кредиторская задолженность прочих кредиторов» (строка 1528 бухгалтерского баланса) отражена, в т. ч. задолженность:

Таблица 11 Кредиторская задолженность прочих кредиторов

Кредиторская задолженность прочих кредиторов	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
	82	59	850
Расчеты за прочий текущий ремонт	-	-	850
Расчеты за покупные материалы	-	59	-
Расчеты за услуги доставки	82	-	-

5.10. Кредиты и займы

Кредиты банков в 2022, 2021, 2020 Организацией не привлекались.

5.11. Аренда

Таблица 12 Право пользования активом

ДЛЯ АРЕНДАТОРА

	ППА - всего:	Прочие объекты ППА
Фактическая стоимость		
По состоянию на 31.12.2021	**152**	**152**
По состоянию на 31.12.2022	**152**	**152**
Амортизация	-	-
По состоянию на 31.12.2021	-	-
Амортизация за период	(57)	(57)
По состоянию на 31.12.2022	**(57)**	**(57)**
Обесценение	-	-
По состоянию на 31.12.2021	-	-
По состоянию на 31.12.2022	-	-
Балансовая стоимость	-	-
По состоянию на 31.12.2021	**152**	**152**
По состоянию на 31.12.2022	**95**	**95**
Фактическая стоимость	-	-
По состоянию на 31.12.2020	-	-
Поступление	152	152
По состоянию на 31.12.2021	**152**	**152**
Амортизация	-	-
По состоянию на 31.12.2020	-	-
По состоянию на 31.12.2021	-	-
Обесценение	-	-
По состоянию на 31.12.2021	-	-
По состоянию на 31.12.2022	-	-
Балансовая стоимость	-	-
По состоянию на 31.12.2020	-	-
По состоянию на 31.12.2021	**152**	**152**

Таблица 13 Валовая стоимость инвестиции в неоперационную аренду

ДЛЯ АРЕНДОДАТЕЛЯ

	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
Валовая стоимость инвестиции в неоперационную аренду			
Со сроком погашения до 1 года	1.1	-	-
Со сроком погашения от 1 года до 2х лет	1.2	-	-
Со сроком погашения от 2х до 3х лет	1.3	-	-
Со сроком погашения от 3х до 4х лет	1.4	-	-
Со сроком погашения до 4х до 5 лет	1.5	69 163	-
Со сроком погашения свыше 5 лет	1.6	-	82 996
ИТОГО:	**1.0**	**69 163**	**82 996**
Чистая стоимость инвестиции в аренду до вычета резерва под обесценение чистой стоимости инвестиции в аренду	**2.0**	**65 325**	**77 950**
Будущие финансовые доходы (*строка 1.0 минус строка 2.0*)	3.0	3 538	5 046
Резерв под обесценение чистой стоимости инвестиции в аренду	4.0	-	-
Всего чистая стоимость инвестиции в неоперационную аренду за вычетом резерва под обесценение чистой стоимости инвестиции в аренду (*строка 2.0 минус строка 4.0*)	**5.0**	**65 625**	**77 950**

В отчетном году в Организации общая сумма дохода по операционной аренде составила 346 968 тыс. руб., в т. ч. доход, относящийся к переменным арендным платежам, в размере 11 145 тыс. руб.

5.12. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности в части налоговых расчетов, относящиеся как к отчетному периоду, так и к предшествовавшим отчетным периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены ошибки.

Организация отразила в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2022 год следующие показатели:

Таблица 14 Расчет налога на прибыль

	За 2022 г.	За 2021 г.
Прибыль до налогообложения	**189 932**	**238 919**
Прибыль (убыток) до налогообложения, (эфф.%ставка / 20%)	130 149	194 378
Прибыль (убыток) до налогообложения 13%	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения 0%	59 783	44 541
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	**(26 030)**	**(38 876)**
Постоянные налоговые расходы (доходы) в т. ч.:	**(803)**	**(1 401)**
Постоянные разницы, увеличивающие/ (уменьшающие) налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	(4 015)	(7 005)
Аренда офисных помещений	(4 015)	(5 683)
расходы/доходы, не учитываемые при налогообложении/в бухгалтерском учете	-	-
доходы, связанные с участием в УК других организаций	-	-
прочие	-	(1 322)
Отложенные налоговые активы	**(12 145)**	**374**
Временные вычитаемые разницы, в т. ч.:	(60 725)	1 870
хеджирование валютных рисков		
Доходные вложения в мат.ценности	9	-
Основные средства	(58 935)	65
Прочие оценочные обязательства	(431)	2 352
резерв по сомнительным долгам	(745)	418
прочие	(624)	-
Отложенные налоговые обязательства	**10 404**	**(3 052)**
Временные налогооблагаемые разницы, в т. ч.:	52 021	(15 260)
хеджирование валютных рисков	-	-
резерв по сомнительным долгам	31	16
Доходные вложения в мат.ценности	(138 931)	(7 365)
Материалы	-	(27)
Нематериальные активы	(99)	(197)
Основные средства	126 754	(7 635)
прочие	64 265	(53)
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	142 869	214 773
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль Общества, включаемая в КГН	-	-
Налог на прибыль, в т. ч.	**(28 483)**	**(41 870)**
текущий налог на прибыль	(28 574)	(41 629)
налог на прибыль прошлых лет	91	(241)
Прочее	-	-
Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	**163 190**	**199 727**
Пояснения	-	-
Налог на прибыль организаций по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода, в т. ч.	-	-
Совокупный финансовый результат периода	**163 190**	**199 727**

Налог на добавленную стоимость

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы НДС, которые контрагенты предъявили Организации к оплате при приобретении ею товаров (работ, услуг), при этом Организация на конец отчетного периода не приняла их к вычету и не включила в стоимость приобретенных активов или в состав расходов.

По данной строке показываются суммы, по которым Организация предполагает произвести вычет или включение в стоимость сумм НДС в течение 12 месяцев после отчетной даты.

5.13. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг

Таблица 15 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг по сегментам

Год, закончившийся 31.12.2022	Внутренний рынок	Экспорт и продажи на международном рынке	СНГ
Аренда	346 968	-	-
Управление имуществом	154 213	-	-
Прочие продажи	22 546	-	-
Итого выручка:	**523 727**	**-**	**-**
Год, закончившийся 31.12.2021	**-**		
Аренда	396 590	-	-
Управление имуществом	143 884	-	-
Прочие продажи	27 728	-	-
Итого выручка:	**568 202**	**-**	**-**

Падение выручки произошел за счет закрытия отдельных обособленных подразделений.

5.14. Расходы по обычным видам деятельности

Таблица 16 Расходы по обычным видам деятельности

Статья затрат	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	(17 473)	(16 079)
Расходы на оплату труда	(62 479)	(51 730)
Отчисления на социальные нужды	(16 059)	(13 327)
Амортизация	(75 149)	(87 133)
Таможенные пошлины и сборы	(12 685)	(14 011)
Прочие затраты	(240 430)	(214 578)
Итоги по элементам	**(424 276)**	**(396 858)**
Фактическая себестоимость проданных товаров, работ, услуг	**-**	(1 838)
Изменения остатков готовой продукции, товаров и незавершенного производства: (прирост)/уменьшение	-	-
[указывается при наличии] Возвратный (отрицательный) акциз	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	**(424 276)**	**(398 696)**

Таблица 17 показатель по строке «Прочие затраты»

К прочим затратам относятся:	За 2022 г.	За 2021 г.
в том числе:	(240 430)	(226 903)
Прочие	(68 988)	(45 462)
Текущий ремонт и сервисное обслуживание	(63 161)	(60 047)
Электроэнергия	(25 985)	(26 182)
Уборка помещений	(47 761)	(29 545)
Вневедомственная охрана и ЧОП	(16 332)	(15 612)
Бухучет и аудит	(13 886)	(13 949)
Расходы по обслуживанию офиса	-	(32 010)
Коммунальные услуги	(4 317)	(4 098)

5.15. Прочие доходы и расходы

Таблица 18 Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Наименование показателя		
Проценты к получению	**28 006**	**24 738**
В том числе		
Проценты по займам выданным	28 006	24 738
Проценты к уплате	**(11)**	
В том числе		
Проценты, начисленные по обязательствам по аренде	(11)	-
Доходы от участия в других организациях	**59 783**	**44 541**
В том числе	-	-
Дивиденды	59 783	44 541
Прочие доходы	**8 108**	**740**
В том числе		
Курсовая разница	(25)	(86)
Прочие	8 133	826
Прочие расходы	**(5 405)**	**(605)**
В том числе		
Прочие	(5 405)	(605)

В отчете о финансовых результатах показан чистый (свернутый) прочий доход/расход в отношении курсовых разниц, операций, связанных с продажей валюты, операций с производными финансовыми инструментами и прочих операций.

Также, если доходы и связанные с ними расходы возникли в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, в отчете о финансовых результатах данные доходы и расходы показываются свернуто.

5.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Таблица 19 Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	На начало года	Начислено	Списано в счет отражения затрат	Списано как избыточная сумма / Восстановлено	На конец года
за 2022 г.	**8 570**	**19 157**	**(19 677)**	**(112)**	**7 938**
Долгосрочные оценочные обязательства - всего	-	-	-	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	**8 570**	**19 157**	**(19 677)**	**(112)**	**7 938**
в том числе:					
по выплатам персоналу и иным аналогичным начислениям	8 570	19 157	(19 677)	(112)	7 938
за 2021 г.	**8 959**	**14 504**	**(14 210)**	**(684)**	**8 570**
Долгосрочные оценочные обязательства - всего	-	-	-	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	**8 959**	**14 504**	**(14 210)**	**(684)**	**8 570**
в том числе:					
по выплатам персоналу и иным аналогичным начислениям	8 959	14 504	(14 210)	(684)	8 570

Условные обязательства

Организация выступает истцом в судебном разбирательстве, возникшем в ходе обычной хозяйственной деятельности. В настоящее время претензий или исков, которые могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Организации нет.

5.17. Капитал и резервы

На 31.12.2022г. величина уставного капитала Организации составляет 2 638 440 тыс. руб. и в 2022 году не менялся.

Добавочный капитал Организации по состоянию на конец отчетного периода составил 5 215 518 тыс. руб. Добавочный капитал сформирован за счет вкладов участников в имущество.

В течение 2022 года добавочный капитал не менялся.

В 2022 году на основании заявления добровольного выхода одного из участников, ему была выплачена действительная стоимость доли в уставном капитале в сумме 35тыс. руб.

Уставом Организации не предусмотрено создание резервного фонда.

Согласно решению общего собрания участников по итогам работы Организации за 2021 год было принято решение о выплате дивидендов в размере 198 198 тыс. руб.

5.18. Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Организация совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Перечень связанных сторон составлен исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Организацией:

Вид влияния	Описание
Основное общество	В соответствии с полномочиями, акционеры или участники, распоряжающиеся более 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале отчитывающейся Организации
Дочернее общество	Общество, в отношении которого у Организации существует право распоряжаться более 50% голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале такого Общества Общество, в отношении которого существует право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества) либо составляющих уставный (складочный) капитал вкладов, долей данного Общества и *возможность определять решения*, принимаемые таким Обществом. В частности, дочернее общество дочернего общества является дочерним обществом для головной компании. *[признаются Общества, вклад в уставный (складочный) капитал в которые по дебету счета 58 составляет более 50%]*
Зависимое общество	Общество, в отношении которого существует право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества) либо составляющих уставный (складочный) капитал вкладов, долей данного юридического лица *и оказывать значительное влияние на решения*, принимаемые таким юридическим лицом. Юридическое и (или) физическое лицо оказывает значительное влияние на другое юридическое лицо, когда имеет возможность участвовать в принятии решений другого юридического лица, но не контролирует его. Значительное влияние может иметь место в силу участия в уставном (складочном) капитале, положений учредительных документов, заключенного соглашения, участия в наблюдательном совете, других обстоятельств. *[признаются Общества, вклад в уставный (складочный) капитал в которые по дебету счета 58 составляет более 20%]*
Преобладающие (участвующие) общества	Лица, имеющие право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале Организации
Прочие	Прочие связанные стороны, не указанные выше.

– Основной управленческий персонал: генеральный директор (иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа), их заместители;

– Другие связанные стороны.

Показатели таблиц 20 – 21 приведены без НДС

Таблица 20 Информация об операциях со связанными сторонами

2022 год	Основное общество	Дочерние общества	Другие связанные стороны
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	-	-	-
Прочая выручка,	233 491	-	276 012
Незавершенные операции перед связанными сторонами на конец отчетного периода (с учетом НДС)	-	-	16 162
Неоплаченные связанными сторонами операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	4 150	-	4 107
Чистая стоимость инвестиции в аренду	65 625	-	-
Затраты на приобретенные работы, услуги,	-	-	(23 356)
Закупки капитального характера,	(27)	-	-
Незавершенные связанными сторонами операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	-	-	4 065
Неоплаченные связанным сторонам операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	-	-	47 951
Обязательство по аренде	-	-	99
Приобретение долевых финансовых вложений	-	-	-
Дивиденды к получению	-	59 783	-
Дивиденды к уплате	(198 197)	-	(1)
Выдано займов	18 887	-	-
Проценты к получению по предоставленным займам	28 006	-	-
Незавершенные операции по выданным займам на конец отчетного периода	612 587	-	-
2021 год			
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов [*если не применимо - указать иные товары (работы, услуги)]*	-	-	-
Прочая выручка	237 178	-	315 354
Незавершенные операции перед связанными сторонами на конец отчетного периода (с учетом НДС)	-	-	9 313
Неоплаченные связанными сторонами операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	24 647	-	6 964
Чистая стоимость инвестиции в аренду	77 950	-	-
Затраты на приобретенные работы, услуги	-	-	(53 640)
Закупки капитального характера	-	-	(137)
Незавершенные связанными сторонами операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	-	-	849
Неоплаченные связанным сторонам операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	-	-	1 318
Обязательство по аренде	-	-	152
Дивиденды к получению	-	44 541	-
Дивиденды к уплате	(537 956)	-	(2)
Проценты к получению по предоставленным займам	24 738	-	-
Незавершенные операции по выданным займам на конец отчетного периода	565 694	-	-
Краткосрочные займы выданные (включая проценты)	565 694	-	-
Долгосрочные займы выданные (включая проценты)	-	-	-
Получено займов	293 640	-	-

Основной вид доходов – сдача в аренду инвестиционной недвижимости. Основное направление расходов - консультационные и информационные услуги, обслуживание непромышленного оборудования.

Таблица 21 Информация о движении денежных средств по расчетам со связанными сторонами

	За 2022 г.			За 2021 г.		
	Основное общество	Дочерние общества	Другие связанные стороны	Основное общество	Дочерние общества	Другие связанные стороны
Денежные потоки от текущих операций	**181 080**	**-**	**249 799**	**239 360**	**-**	**248 496**
Поступления	247 966	-	283 202	239 360	-	306 484
Платежи* *[текст сноски в нижней части листа удалить после заполнения таблицы]*	(66 886)	-	(33 403)	-	-	(57 988)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	**47 977**	**59 783**	**-**	**293 640**	**44 541**	**-**
Поступления	47 977	59 783	-	293 640	44 541	-
Платежи	-	-	-	-	-	-
Денежные потоки от финансовых операций	**(198 197)**	**-**	**(32)**	**(537 956)**	**-**	**(2)**
Поступления	-	-	-	-	-	-
Платежи	(198 197)	-	(32)	(537 956)	-	(2)

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В состав основного управленческого персонала Организация включает генерального директора, заместителей генерального директора.

Таблица 22 Вознаграждение основного управленческого персонала

Вознаграждение основного управленческого персонала	За 2022 г.	За 2021 г.
Вознаграждения, в том числе	13 367	11 443
Краткосрочные	13 367	11 443
Долгосрочные		-
Итого без учета страховых взносов	**13 367**	**11 443**
Страховые взносы	2 538	2 208
Итого	**15 905**	**13 651**

Вознаграждение ключевого управленческого персонала включает в себя заработную плату, премии, ежеквартальное начисление резерва и прочие выплаты.

5.19. События после отчетной даты

По решению, принятому Единственным участником от 07 декабря 2022 года Организация начала процедуру реорганизации в форме присоединения к ООО «Комплекс Парадная» с передачей всех прав и обязанностей. Завершение процедуры реорганизации запланировано – 1 квартал 2023 года.

Оценка передаваемого при реорганизации имущества производится в соответствии с решением учредителей, отраженным в договоре о присоединении по остаточной стоимости.

Дата подписания Договора о присоединении и передаточного акта 07.12.2022.

5.20. Управление налоговыми рисками

На сегодняшний день российское налоговое и таможенное законодательство находится в стадии динамического развития, в том числе связанного с необходимостью реагирования на санкционное давление со стороны недружественных государств. Донастройка налогового законодательства происходит на регулярной основе, при этом отдельные его положения могут быть подвержены различному толкованию со стороны налогоплательщиков и налоговых органов. При этом позиция контролирующих органов также может быть подвержена изменениям с течением времени, в связи с чем нельзя исключать риска, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем.

В рамках мероприятий налогового контроля проверка правильности исчисления и уплаты налогов может быть осуществлена за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении налоговой проверки, однако при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более длительные периоды.

Руководство Организации принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием существенных налоговых доначислений за периоды, закрытые налоговыми проверками. Руководство Организации полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с налоговыми проверками.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Одним из негативных последствий санкционного давления со стороны недружественных государств является возникшая в 2022 году нестабильность экономических условий совершения контролируемых сделок, что, в свою очередь, приводит к росту рисков возникновения налоговых претензий.

В условиях экономической нестабильности уполномоченными государственными органами издан ряд официальных разъяснений, применение которых позволит снизить риски потенциальных налоговых претензий по контролируемым сделкам в условиях экономической нестабильности.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако Руководство

Организации полагает, что такие налоговые обязательства не окажут существенного влияния на показатели Организации.

5.21. Управление финансовыми рисками

Вследствие обострения геополитической ситуации наблюдается существенный рост волатильности на сырьевых и финансовых рынках. В текущих условиях невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне в конечном итоге стабилизируются ключевые финансовые показатели. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать.

Рост рыночных процентных ставок, вызванный в том числе последствиями пандемии, а также потенциальное снижение спроса на нефть в долгосрочной перспективе в связи с планами ряда стран по достижению углеродной нейтральности, были рассмотрены в качестве признаков возможного обесценения внеоборотных активов.

Долгосрочные бизнес-планы (модели), утвержденные Руководством Организации, являются основным источником информации для определения ценности от использования активов. Они содержат прогнозы объемов добычи нефти и газа, объемов нефтепереработки, объемов продаж различных видов нефтепродуктов, информацию о доходах, расходах и капитальных затратах. При подготовке прогнозов Руководство формирует основополагающие допущения о различных показателях рынка, таких как цены на нефть, доходность нефтепереработки, доходность нефтепродуктов, ставка инфляции. Допущения формируются на основании долгосрочных прогнозов научно-исследовательских организаций относительно динамики цен на нефть, макроэкономических факторов, таких как инфляция, и тенденций прошлых лет.

Макроэкономические факторы, указанные выше, были учтены при пересмотре основных бухгалтерских оценок, используемых при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, расчет которых зависит от прогнозов цен на нефть, обменного курса рубля, инфляции и рыночных процентных ставок по заимствованиям. Организация продолжает отслеживать развитие макроэкономической ситуации для оценки указанных показателей с достаточной степенью надежности.

Условия ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Организация осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Российская экономика в значительной мере подвержена влиянию мировых цен на нефть и газ. В 2017 - 2019 годах российская экономика демонстрировала признаки восстановления после преодоления экономического спада 2015 и 2016 годов. Развитие пандемии коронавируса (COVID-19) в 2020-2021 годах и принятые в связи с этим меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции привели наряду с прочими факторами к резкому снижению цен на нефть и обесценению российского рубля. Некоторые принятые меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021г. уровень распространения инфекции оставался высоким. В 2022 году экономика Российской Федерации демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии.

В 2022 году рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской

Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Организации.

В 2014 году США, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении российского энергетического сектора, которые частично применимы и к Организации. В августе 2018 года США подписали закон, предусматривающий введение дополнительных санкций против Российской Федерации. По оценке руководства, введенные санкции не оказывают существенного влияния на деятельность Организации.

Новые санкции, введенные США и ЕС и рядом других стран в 2022 году, которые применимы к компаниям нефтегазового сектора Российской Федерации, ограничивают возможность привлечения долгового финансирования от юридических лиц США и ЕС, запрещают экспорт в Российскую Федерацию определенных товаров и технологий для нефтепереработки и импорт в США нефти и нефтепродуктов. Кроме того, санкциями был установлен запрет на осуществление юридическими лицами ЕС некоторых операций.

В настоящее время Организация продолжает оценку влияния новых санкций на свою деятельность. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Организации, что позволило в значительной мере нивелировать негативные эффекты от санкций. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Однако руководство уверено, что Организация будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор _____ Кириллова Н.Е.

Главный бухгалтер _____ Бурлакова Ю.А.
(по доверенности №Д-914 от 01.08.2022)

30 января 2023 г.