

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

***Общества с ограниченной ответственностью
«Экосистема»***

за 2022 год

Оглавление

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. Описание Организации	3
1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения)	3
1.3. Органы управления Организации	3
1.4. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации	3
1.5. Описание деятельности Организации	3
1.6. Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)	3
1.7. Численность работников Организации	4
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1. Основа составления	4
2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	4
2.3. Финансовые вложения	5
2.4. Аренда	5
2.5. Прочие внеоборотные активы	6
2.6. Дебиторская задолженность	7
2.7. Денежные средства и их эквиваленты	7
2.8. Уставный, добавочный и резервный капитал	7
2.9. Кредиты и займы полученные	7
2.10. Оценочные обязательства и условные обязательства	7
2.11. Отложенные налоги	8
2.12. Признание выручки от продажи	8
III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	8
3.1. Изменения в учетной политике на 2022 г.	8
IV. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	8
V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	8
5.1. Информация по сегментам	9
5.2. Прочие внеоборотные активы	9
5.3. Дебиторская задолженность	10
5.4. Денежные средства и денежные эквиваленты	10
5.5. Кредиторская задолженность	11
5.6. Кредиты и займы	11
5.7. Аренда	12
5.8. Налогообложение	13
5.9. Расходы по обычным видам деятельности	14
5.10. Прочие доходы и расходы	14
5.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	15
5.12. Капитал и резервы	16
5.13. Обеспечения обязательств	16
5.14. Операции со связанными сторонами	16
5.15. События после отчетной даты	19
5.16. Управление налоговыми рисками	19
5.17. Управление финансовыми рисками	20

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

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Описание Организации

Общество с ограниченной ответственностью «Экосистема» (ООО «Экосистема»), (далее по тексту Организация) образовано 07.07.2020 г., Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц, ОГРГ 1207800081125.

Уставный капитал Организации на момент регистрации составлял 13 тыс. руб.

В течение отчетного периода размер УК не изменялся.

1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения)

Организация зарегистрирована по адресу – 190000, г. Санкт-Петербург, ул. Парадная, д.1, литера А, часть неж. помещ. 1107 рабочее место 26.

Почтовый адрес Организации – тот же.

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.

Совет директоров Организации

Уставом Организации формирование Совета директоров не предусмотрено.

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.

1.5. Описание деятельности Организации

Основным видом деятельности Организации являются вложения в ценные бумаги.

1.6. Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)

По состоянию на 31.12.2022 г. Организация в своем составе филиалов, представительств и территориально обособленных подразделений не имеет.

1.7. Численность работников Организации

Численность сотрудников Организации составила 1, 1 и 2 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 № 15 от 30.12.2021 г. «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2022 год».

2.2. 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.

2.3. 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.

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

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

2.4. Аренда

Организация использует арендованное имущество для ведения основного вида деятельности.

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 для 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 незначительности 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 для Организации, за исключением договоров тайм-чартера. 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.

2.5. 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).

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

2.6. Дебиторская задолженность

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

2.7. 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.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- 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.

2.8. 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.

Создание резервного капитала и иных фондов Уставом Организации не предусмотрено.

2.9. Кредиты и займы полученные

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются Организацией в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре, и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Обязательства по займам и кредитам предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отчетного года отражаются в составе краткосрочных.

2.10. Оценочные обязательства и условные обязательства

Организация создает оценочные обязательства, связанные с:

- выплатами вознаграждений работникам по итогам работы за год;
- оплатой ежегодных отпусков (включая оплату основных и дополнительных отпусков).

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

2.11. 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.

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.

2.12. 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.

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 5.7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

IV. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Корректировки данных предшествующих отчетных периодов 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. отсутствуют

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.

5.2. Прочие внеоборотные активы

Таблица 1 Информация о прочих внеоборотных активах

	объекты неисключительных прав, 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	налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
Первоначальная стоимость						
<i>По состоянию на 31.12.2021</i>	30	30	-	-	-	-
Поступление	-	-	-	-	-	-
Переведено в состав других видов активов	-	-	-	-	-	-
Выбытие	30	30	-	-	-	-
<i>По состоянию на 31.12.2022</i>	-	-	-	-	-	-
Амортизация и обесценение						
<i>По состоянию на 31.12.2021</i>	(7)	(7)	-	-	-	-
Амортизация за период	(6)	(6)	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-	-
Переведено в состав других видов активов	-	-	-	-	-	-
Выбытие	13	13	-	-	-	-
<i>По состоянию на 31.12.2022</i>	-	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость						
<i>По состоянию на 31.12.2021</i>	23	23	-	-	-	-
<i>По состоянию на 31.12.2022</i>	-	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость						
<i>По состоянию на 31.12.2020</i>	30	30	-	-	-	-
Поступление	-	-	-	-	-	-
Переведено в состав других видов активов	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-
<i>По состоянию на 31.12.2021</i>	30	30	-	-	-	-
Амортизация и обесценение						
<i>По состоянию на 31.12.2020</i>	-	-	-	-	-	-
Амортизация за период	(7)	(7)	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-	-
Переведено в состав других видов активов	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-
<i>По состоянию на 31.12.2021</i>	(7)	(7)	-	-	-	-
Остаточная стоимость						
<i>По состоянию на 31.12.2020</i>	30	30	-	-	-	-

5.3. Дебиторская задолженность

Таблица 2 Дебиторская задолженность

	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Долгосрочная дебиторская задолженность всего:	-	-	-
расчеты с покупателями заказчиками	-	-	-
авансы выданные	-	-	-
в т.ч. авансы выданные под запасы	-	-	-
прочая	-	-	-
резерв по сомнительным долгам	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность всего:	74	66	38
расчеты с покупателями заказчиками	-	-	-
задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	-	-	-
авансы выданные	-	-	7
в т.ч. авансы выданные под запасы	-	-	-
прочая	74	66	31
резерв по сомнительным долгам	-	-	-

Таблица 2а Прочие дебиторы

	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Долгосрочная дебиторская задолженность Прочие дебиторы, в т.ч.:	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность Прочие дебиторы, в т.ч.:	74	66	31
НДС к возмещению по услугам	74	66	31
	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

5.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица 3 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	2	60	1 057
Средства на валютных счетах	-	-	-
Денежные средства в пути	-	-	-
Банковские депозиты	-	-	-
Аккредитивы	-	-	-
Иные специальные счета в банках	-	-	-
Прочие денежные эквиваленты	-	-	-
Всего	2	60	1 057

Денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют.

Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2022, 2021 и 2020 годах не осуществлялось.

На 31.12.2022 года у Организации отсутствует возможность дополнительного привлечения денежных средств.

5.5. Кредиторская задолженность

По состоянию на 2022г. по статье «Кредиторская задолженность» (строка 1521 бухгалтерского баланса), отражена задолженность перед поставщиками и подрядчиками.

Задолженность на 31.12.2022 является текущей и будет погашена в году, следующем за отчетным.

5.6. Кредиты и займы

Таблица 4 Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах

	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Долгосрочные банковские кредиты, в т.ч.:	-	-	-
от 1 до 2-х лет	-	-	-
от 2-х до 5 лет	-	-	-
свыше 5 лет	-	-	-
Долгосрочные займы, в т.ч.:	10 818	4 914	-
Облигационные займы	-	-	-
Краткосрочные займы	-	-	-
Краткосрочные банковские кредиты	-	-	-
Часть долгосрочных кредитов и займов, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	700	101	-
Итого кредиты и займы:	11 518	5 015	-

В 2022 году получены займы в размере 5 904 тыс. руб. (в 2021 – 4 914 тыс. руб.).

В течение 2021 – 2022 г. погашение займов не производилось, проценты не выплачивались.

Процентная ставка по данным заемным обязательствам составляет 0,75 ключевой ставки ЦБ РФ плюс 0,01%, что составляло от 5,00 – 15,01 % в течение 2022 года, от 3,1975 – 6,385 % в течение 2021 года и от 3,1975% - 4,6975% в течение 2020 года.

В отчетном году величина процентов по займам полученным, включенных в состав прочих расходов, составила 598 тыс. руб. (101 тыс. руб. – в 2021 году).

Займы привлечены без обеспечений.

5.7. Аренда

Таблица 5 Право пользования активом

	ППА - всего:	Земельные участки, Здания, Помещения	Суда и транспортные средства	Прочие объекты ППА
Фактическая стоимость				
<i>По состоянию на 31.12.2021</i>	620	-	-	620
Поступление	94	-	-	94
Модификация	144	-	-	144
Выбытие	(764)	-	-	(764)
<i>По состоянию на 31.12.2022</i>	94	-	-	94
Амортизация	-	-	-	-
<i>По состоянию на 31.12.2021</i>	-	-	-	-
Амортизация за период	(773)	-	-	(773)
Выбытие	764	-	-	764
<i>По состоянию на 31.12.2022</i>	(9)	-	-	(9)
Обесценение	-	-	-	-
<i>По состоянию на 31.12.2021</i>	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-
<i>По состоянию на 31.12.2022</i>	-	-	-	-
Балансовая стоимость	-	-	-	-
<i>По состоянию на 31.12.2021</i>	620	-	-	620
<i>По состоянию на 31.12.2022</i>	85	-	-	85
Фактическая стоимость	-	-	-	-
<i>По состоянию на 31.12.2020</i>	-	-	-	-
Поступление	-	-	-	-
Модификация	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-
<i>По состоянию на 31.12.2021</i>	620	-	-	620
Амортизация	-	-	-	-
<i>По состоянию на 31.12.2020</i>	-	-	-	-
Амортизация за период	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-
<i>По состоянию на 31.12.2021</i>	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-
<i>По состоянию на 31.12.2021</i>	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-
<i>По состоянию на 31.12.2022</i>	-	-	-	-
Балансовая стоимость	-	-	-	-
<i>По состоянию на 31.12.2020</i>	-	-	-	-
<i>По состоянию на 31.12.2021</i>	620	-	-	620

Таблица 6 Информация о пересмотре фактической стоимости
права пользования активом и обязательства по аренде

Вид изменения	За 2022 г.	За 2021г.
Изменение фактической стоимости ППА	(526)	-
Изменение обязательства по аренде	(526)	-

5.8. 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 7 Расчет налога на прибыль

	За 2022 г.	За 2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(6 178)	(6 106)
Прибыль (убыток) до налогообложения, (эфф.%ставка / 20%)	(6 178)	(6 106)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(1 236)	(1 221)
Постоянные налоговые расходы (доходы) в т.ч.:	-	0
Постоянные разницы, увеличивающие/ (уменьшающие) налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	-	2
расходы/доходы, не учитываемые при налогообложении/в бухгалтерском учете	-	2
доходы, связанные с участием в УК других организаций	-	-
прочие	-	-
Отложенные налоговые активы	1 139	1 220
Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	5 693	6 098
резерв по сомнительным долгам	-	-
прочие	5 693	6 098
Отложенные налоговые обязательства	111	1
Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	555	6
хеджирование валютных рисков	-	-
прочие	555	6
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	-	-
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль Общества, включаемая в КГН	-	-
Налог на прибыль, в т.ч.	-	-
текущий налог на прибыль	-	-
налог на прибыль 13%	-	-
налог на прибыль прошлых лет	-	-
Прочее	-	-
Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(4 928)	(4 885)
Пояснения	-	-
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток), в т.ч.:	-	-
по курсовым разницам по зарубежной деятельности	-	-
Налог на прибыль организаций по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода, в т.ч.	-	-
в части переоценки основных средств	-	-
по курсовым разницам по зарубежной деятельности	-	-
Совокупный финансовый результат периода	(4 928)	(4 885)

Налог на добавленную стоимость

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» суммы НДС, по которым Организация на конец отчетного периода не приняла их к вычету и не включила в стоимость приобретенных активов или в состав расходов, отсутствуют.

5.9. Расходы по обычным видам деятельности

Таблица 8 Расходы по обычным видам деятельности

Статья затрат	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	(3 823)	(4 117)
Отчисления на социальные нужды	(897)	(997)
Амортизация	(779)	(7)
Прочие затраты	(97)	(854)
Итого по элементам	-	-
Фактическая себестоимость проданных товаров, работ, услуг	(5 596)	(5 975)
Изменения остатков готовой продукции, товаров и незавершенного производства: прирост/уменьшение	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	(5 596)	(5 975)

Таблица 9 показатель по строке «Прочие затраты»

К прочим затратам относятся:	За 2022 г.	За 2021 г.
в том числе:	(97)	(854)
Затраты по договорам субаренды	-	(649)
ДМС	(59)	(83)
Расходы на COVID	(5)	(63)
Прочие	(33)	(59)

5.10. Прочие доходы и расходы

Таблица 10 Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Наименование показателя	-	-
Проценты к получению	-	-
Проценты к уплате	(635)	(101)
В том числе	-	-
Проценты по займам полученным	(598)	(101)
Проценты, начисленные по обязательствам по аренде	(37)	-
Доходы от участия в других организациях	-	-
Прочие доходы	93	-
В том числе	-	-
Прочие	93	-
Прочие расходы	(40)	(30)
В том числе	-	-
Прочие	(40)	(30)

В отчете о финансовых результатах показан чистый (свернутый) результат, если доходы и связанные с ними расходы возникли в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни.

5.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Таблица 11 Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	На начало года	Начислено	Списано в счет отражения затрат	Списано как избыточная сумма / Восстановлено	Перевод в состав краткосрочных	На конец года
за 2022 г.	512	855	(1 343)	(20)	-	4
Долгосрочные оценочные обязательства - всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
по выплатам персоналу и иным аналогичным начислениям	-	-	-	-	-	-
по судебным разбирательствам на ликвидацию нефтегазовых активов и рекультивацию земель	-	-	-	-	-	-
прочие	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	512	855	(1 343)	(20)	-	4
в том числе:						
по выплатам персоналу и иным аналогичным начислениям	361	563	(924)	-	-	-
по судебным разбирательствам на ликвидацию нефтегазовых активов и рекультивацию земель	-	-	-	-	-	-
прочие	151	292	(419)	(20)	-	4
за 2021 г.	244	1 132	(865)	1	-	512
Долгосрочные оценочные обязательства - всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
по выплатам персоналу и иным аналогичным начислениям	-	-	-	-	-	-
по судебным разбирательствам на ликвидацию нефтегазовых активов и рекультивацию земель	-	-	-	-	-	-
прочие	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	244	1 132	(865)	1	-	512
в том числе:						
по выплатам персоналу и иным аналогичным начислениям	117	762	(519)	1	-	361
по судебным разбирательствам на ликвидацию нефтегазовых активов и рекультивацию земель	-	-	-	-	-	-
прочие	127	370	(346)	-	-	151

В 2022 и 2021 гг. Организация формировала оценочные обязательства на выплату вознаграждений по итогам работы за год, по выплате ежегодных отпусков и на оплату соответствующих страховых взносов.

Величина оценочных обязательств на выплату вознаграждений по итогам работы за 2022 год определена по состоянию на 31.12.2022 исходя из планируемых сумм выплат. Окончательный размер данного оценочного обязательства будет определен после подведения итогов за 2022 год. Ожидаемый срок подведения итогов – 1 квартал 2023 года.

Величина оценочных обязательств на оплату отпусков сотрудников определена исходя из количества неиспользованных дней отпуска сотрудников Организации и среднедневного заработка сотрудников на 31.12.2022 г.

Организация выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. Существующие в настоящее время претензии или иски не могут оказать какое-либо существенно негативное влияние на деятельность или финансовое положение Организации.

Условные обязательства

Условные обязательства отсутствуют.

Условные активы

Условные активы отсутствуют.

5.12. Капитал и резервы

На 31.12.2022г. величина уставного капитала Организации составляет 13 тыс. руб. и в 2022 году не менялась.

Добавочный капитал Организации по состоянию на конец отчетного периода составил 2 597 тыс. руб. Добавочный капитал сформирован за счет вкладов участников в имущество в сумме 2 597 тыс. руб. В течение 2022 года и 2021 года добавочный капитал не изменялся.

Уставом Организации не предусмотрено создание резервного фонда.

5.13. Обеспечения обязательств

Обеспечительные обязательства отсутствуют.

5.14. 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.
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.
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.

Показатели таблиц 12 и 13 приведены без НДС, если по строке не указано иное

Таблица 12 Информация об операциях со связанными сторонами

2022 год	Основное общество	Дочерние общества	Другие связанные стороны
Затраты на приобретенные работы, услуги	-	-	728
Незавершенные связанными сторонами операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	-	-	-
Неоплаченные связанным сторонам операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	-	-	-
Приобретение долевых финансовых вложений	-	-	-
Дивиденды к получению	-	-	-
Дивиденды к уплате	-	-	-
Выдано займов	-	-	-
Проценты к получению по предоставленным займам	-	-	-
Незавершенные операции по выданным займам на конец отчетного периода	-	-	-
Краткосрочные займы выданные (включая проценты)	-	-	-
Долгосрочные займы выданные (включая проценты)	-	-	-
Получено займов	-	-	5 904
Получено кредитов	-	-	-
Проценты к уплате по полученным займам	-	-	598
Проценты к уплате по полученным кредитам	-	-	-
Незавершенные операции по полученным займам на конец отчетного периода	-	-	-
Краткосрочные займы полученные (включая проценты)	-	-	-
Долгосрочные займы полученные (включая проценты)	-	-	-
Прочие доходы	-	-	-
Прочие расходы	-	-	75
2021 год			
Затраты на приобретенные работы, услуги	-	-	649
Незавершенные связанными сторонами операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	-	-	-
Неоплаченные связанным сторонам операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	-	-	-
Приобретение долевых финансовых вложений	-	-	-
Дивиденды к получению	-	-	-
Дивиденды к уплате	-	-	-
Выдано займов	-	-	-
Проценты к получению по предоставленным займам	-	-	-
Незавершенные операции по выданным займам на конец отчетного периода	-	-	-
Краткосрочные займы выданные (включая проценты)	-	-	-
Долгосрочные займы выданные (включая проценты)	-	-	-
Получено займов	-	-	4 914
Получено кредитов	-	-	-
Проценты к уплате по полученным займам	-	-	101
Проценты к уплате по полученным кредитам	-	-	-
Незавершенные операции по полученным займам на конец отчетного периода	-	-	-
Краткосрочные займы полученные (включая проценты)	-	-	-
Долгосрочные займы полученные (включая проценты)	-	-	-
Прочие доходы	-	-	-
Прочие расходы	-	-	10

Таблица 13 Информация о движении денежных средств по расчетам со связанными сторонами

	За 2022 г.				За 2021 г.			
	Основн ое общест во	Дочерн ое общест ва	Зависи мые общест ва	Другие связанн ые сторон ы	Основн ое общест во	Дочерн ое общест ва	Зависи мые общест ва	Другие связанн ые сторон ы
<i>Денежные потоки от текущих операций</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
Поступления	-	-	-	-	-	-	-	-
Платежи	-	-	-	803	-	-	-	680
<i>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
Поступления	-	-	-	-	-	-	-	-
Платежи	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Денежные потоки от финансовых операций</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
Поступления	-	-	-	5 904	-	-	-	4 914
Платежи	-	-	-	-	-	-	-	-

5.15. События после отчетной даты

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации за 2022 год.

5.16. 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 возникающая 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.

5.17. 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 _____ В.В. Лихненко

Главный бухгалтер _____ В.В. Лихненко

27 марта 2023 года