

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

***Общество с ограниченной ответственностью
«БСВ-ХИМ»
за 2022 год***

Оглавление	
I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. Описание Организации	3
1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения)	3
1.3. деятельности Организации	3
1.4. Описание деятельности Организации	3
1.5. Численность работников Организации	4
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
2.1. Основа составления	5
2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	5
2.3. Финансовые вложения	5
2.4. Аренда	6
2.5. Дебиторская задолженность	7
2.6. Денежные средства и их эквиваленты	7
2.7. Уставный, добавочный и резервный капитал	8
2.8. Кредиты и займы полученные	8
2.9. Оценочные обязательства и условные обязательства	9
2.10. Отложенные налоги	9
2.11. Признание выручки от продажи	10
III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	11
3.1. Изменения в учетной политике на 2022 г.	11
IV. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	13
V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	14
5.1. Информация по сегментам	14
5.2. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	14
5.3. Дебиторская задолженность	15
5.4. Денежные средства и денежные эквиваленты	15
5.5. Кредиторская задолженность	15
5.6. Налогообложение	16
5.7. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	16
5.8. Расходы по обычным видам деятельности	17
5.9. Прочие доходы и расходы	17
5.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	17
5.11. Капитал и резервы	18
5.12. Операции со связанными сторонами	18
5.13. События после отчетной даты	19
5.14. Управление налоговыми рисками	20
5.15. Управление финансовыми рисками	21

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

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Описание Организации

Общество с ограниченной ответственностью «БСВ-ХИМ» (ООО «БСВ-ХИМ»), далее по тексту Организация, зарегистрировано ИФНС по Сормовскому району г. Нижнего Новгорода 21 марта 2005 года, о чем внесена запись о создании за основным государственным регистрационным номером 1055255011591, Регистрационный номер свидетельства 52 000421448.

В течение отчетного периода произошла смена собственника предприятия.

1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения)

Организация зарегистрирована по адресу – 603079, г. Нижний Новгород, ул. Московское шоссе, д.83 А, корп. 3.

Общее собрание акционеров 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

С 27.12.2019г. Решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников Общества, принимаются собственником единолично и оформляются письменно.

Единоличный исполнительный орган Организации

В 2021 и до 06.06.2022 годах единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Директор Ярилов Александр Сергеевич, с 07.06.2022г. Решением единственного участника - Генеральный директор Бирюкова Ольга Игоревна.

1.3. деятельности Организации

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации осуществляется:

- органами управления Организации, в соответствии с компетенцией, предусмотренной федеральным законодательством и уставом Организации.

1.4. Описание деятельности Организации

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля. Общество также осуществляет другие виды деятельности, в том числе производство и реализация нефтепродуктов.

1.5. Численность работников Организации

Численность сотрудников Организации составила 0, 0 и 0 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 № 19 от 01.12.2021г. «Об утверждении учетной политики ООО «БСВ-ХИМ».

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.

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.

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.

2.4. Аренда

Организация использует арендованное имущество для ведения основного вида деятельности оптовая торговля.

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 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 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. 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.

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

2.6. 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:

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

суммы, связанные с операциями по покупке и продаже иностранной валюты.

2.7. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Организации.

В составе добавочного капитала учитываются следующие суммы:

- превышение стоимости имущества, полученного организациями в качестве вклада в уставный капитал над номинальной стоимостью соответствующей доли в уставном капитале;
- вклады в имущество обществ, полученные от участников.

2.8. 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. *[если уместно]* за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива.

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

2.9. Оценочные обязательства и условные обязательства

Общество 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);
- выплатами работникам при выходе на пенсию;
- выплатами вознаграждений работникам по итогам реализации проекта и отдельных этапов (вех, контрольных точек) проекта;
- выплатами вознаграждений по итогам выполнения долгосрочных показателей эффективности;
- 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.

Общество создает оценочные обязательства на выплату вознаграждения по итогам выполнения долгосрочных показателей эффективности. Величина оценочных обязательств на конец отчетного года определена исходя из расчетной суммы предстоящих расходов на выплату указанного вознаграждения по окончании цикла программы вознаграждения. Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся в состав управленческих расходов.

2.10. Отложенные налоги

Общество 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.

2.11. 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.

Экспортные таможенные пошлины отражаются в составе коммерческих расходов и не уменьшают сумму выручки от продажи продукции (работ, услуг).

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».

внесены следующие изменения: Затраты на приобретение активов, отвечающим критериям признания основных средств, имеющих стоимость ниже установленного лимита (40 000 рублей за единицу), единовременно признаются в составе расходов по обычным видам деятельности того отчетного периода, в котором они были переданы в эксплуатацию.

Специальная одежда и специальная оснастка сроком полезного использования более 12 месяцев, (независимо от стоимости), признаются в составе основных средств.

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.

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

Изменения в учетную политику на 2022 г., которые могут оказать существенное влияние на формирование показателей бухгалтерской отчетности, в связи с применением с 01.01.2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», не вносились.

IV. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Корректировка данных предшествующего периода не производилась.

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

Организация входит в вертикально интегрированную группу нефтяных компаний Газпром нефть, 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, 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. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Таблица 11 Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений

	Инвестиции	
	Финансовые вложения - всего	в другие организации
<i>Первоначальная стоимость на 31.12.2021</i>	-	-
Поступило по первоначальной стоимости	4 378	4 378
<i>Первоначальная стоимость на 31.12.2022</i>	4 378	4 378
<i>Балансовая стоимость на 31.12.2022</i>	4 378	4 378
<i>Первоначальная стоимость на 31.12.2020</i>	-	-
<i>Первоначальная стоимость на 31.12.2021</i>	-	-
<i>Балансовая стоимость на 31.12.2020</i>	-	-
<i>Балансовая стоимость на 31.12.2021</i>	-	-

Таблица 2 Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений

	Финансовые вложения - всего	Предоставленные займы
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	-	-
Поступило по первоначальной стоимости	700	700
Выбыло по первоначальной стоимости	(700)	(700)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2020	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2021	-	-

Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений не создавался.

Финансовые вложения в залог не передавались.

5.3. Дебиторская задолженность

Таблица 3 Дебиторская задолженность

	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Краткосрочная дебиторская задолженность			
Прочие дебиторы, в т.ч.:	1	1	1
Налог на прибыль	1	1	1

5.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица 4 Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Средства на расчетных счетах	-	156	487
Всего	-	156	487

Денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют.

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

- оплата услуг банков в сумме 15 тыс. руб. за 2022г. и 17 тыс. руб. за 2021г

5.5. Кредиторская задолженность

По состоянию на 2022г. по статье «Кредиторская задолженность» (строка 1521 бухгалтерского баланса), отражена задолженность перед поставщиками и подрядчиками, в размере 27 тыс. руб., 14 тыс. руб. и 4 тыс.руб. на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. соответственно.

5.6. 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 5 Расчет налога на прибыль

	За 2022 г.	За 2021 г.
Убыток		
Прибыль (убыток) до налогообложения	(902)	(294)
Прибыль (убыток) до налогообложения, (эфф. % ставка / 20%)	(902)	(294)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(180)	(59)
Отложенные налоговые активы	180	59
Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	902	294
резерв по сомнительным долгам	34	-
прочие	869	294
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(722)	(235)
Совокупный финансовый результат периода	(722)	(235)

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.

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

Таблица 6 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг по сегментам

Год, закончившийся 31.12.2022	Внутренний рынок	Экспорт и продажи на международном рынке	СНГ
Прочие продажи	-	-	-
Итого выручка:	-	-	-
Год, закончившийся 31.12.2021	-	-	-
Прочие продажи	-	-	-
Итого выручка:	-	-	-

5.8. Расходы по обычным видам деятельности

Таблица 7 Расходы по обычным видам деятельности

Статья затрат	За 2022 г.	За 2021 г.
Расходы на оплату труда	(657)	(29)
Отчисления на социальные нужды	(83)	(8)
Прочие затраты	(148)	(239)
Итого по элементам	(888)	(277)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(888)	(277)

Таблица 8 показатель по строке «Прочие затраты»

К прочим затратам относятся:	За 2022 г.	За 2021 г.
в том числе:	-	-
услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	(100)	(100)
аренда офиса	(42)	(42)
аудиторские услуги	-	(94)
прочие	(42)	(3)

5.9. Прочие доходы и расходы

Таблица 9 Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Наименование показателя		
Прочие расходы	(14)	(17)
В том числе		
Услуги банка	(14)	(17)

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.

5.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Таблица 10 Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	На начало года	Начислено	Списано в счет отражения затрат	На конец года
за 2022 г.	6	36	(7)	35
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	6	36	(7)	35
в том числе:				
по выплатам персоналу и иным аналогичным начислениям	6	36	(7)	35
за 2021 г.	3	3	(0)	6
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	3	3	(0)	6

Наименование показателя	На начало года	Начислено	Списано в счет отражения затрат	На конец года
в том числе:				
по выплатам персоналу и иным аналогичным начислениям	3	3	(0)	6

Условные обязательства

Организация не участвует в судебных разбирательствах.

5.11. Капитал и резервы

На 31.12.2022г. величина уставного капитала Организации составляет 15 тыс. руб. В 2020г. величина уставного капитала увеличилась на 5 тыс.руб. Дата государственной регистрации изменений в Уставном капитале – 03.06.2022.

Добавочный капитал Организации по состоянию на конец отчетного периода составил 4 995 тыс. руб. Добавочный капитал сформирован за счет вкладов участников в имущество в сумме 4 995 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022г. (0 тыс. руб. и 0 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021г. и 31.12.2020г. соответственно).

В течение 2022 года добавочный капитал увеличился на 4 995 тыс. руб. в результате внесения дополнительного вклада по Решению единственного участника от 03.06.2022г..

Согласно решению общего собрания акционеров/участников по итогам работы Организации за 2021 год было принято решение не выплачивать дивиденды.

5.12. 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
Прочие	Прочие связанные стороны, не указанные выше.

– Основной управленческий персонал: генеральный

Таблица 11 Информация об операциях со связанными сторонами

2022 год	Основное общество	Другие связанные стороны
Затраты на приобретенные работы, услуги, в т.ч. аренда [если не признается ГПА]	-	(142)
Неоплаченные связанным сторонам операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	-	(42)
Получено займов	5 000	-
Затраты на приобретенные работы, услуги	-	(100)
Неоплаченные связанным сторонам операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	-	10

Таблица 12 Информация о движении денежных средств по расчетам со связанными сторонами

	За 2022 г.		За 2021 г.	
	Основное общество	Другие связанные стороны	Основное общество	Другие связанные стороны
<i>Денежные потоки от текущих операций</i>	-	(132)	-	(161)
Платежи	-	(132)	-	(161)
<i>Денежные потоки от финансовых операций</i>	5 000	-	-	-
Поступления	5 000	-	-	-
Платежи	-	-	-	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В состав основного управленческого персонала Организация включает Генерального директора.

Таблица 13 Вознаграждение основного управленческого персонала

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

Вознаграждение основного управленческого персонала	За 2022 г.	За 2021 г.
Вознаграждения, в том числе	247	27
Краткосрочные	247	27
Долгосрочные	-	-
Итого без учета страховых взносов	247	27
Страховые взносы	75	7
Итого	322	34

5.13. 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.

5.14. 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.

5.15. 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 Группы, 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 Группы.

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.

В настоящее время Организация продолжает оценку влияния новых санкций на деятельность Организации. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. 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.

Руководитель _____ [Бирюкова О.И.]

Главный бухгалтер _____ [Шутова А.В.]

(по доверенности № Д-1192 от 01.08.2021,

ГБ-РП ООО «ГПН-БС»)

30.01 2023г.

