

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах  
Часть 2 (текстовая часть)  
ОАО «Каменский Нефтеперегонный Завод» (ОАО «КНПЗ»)  
за 2023 год

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации .....	4
2. Учетная политика и её изменения .....	4
2.1. Основа составления .....	4
2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения .....	5
2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики .....	5
2.4. Критерий существенности .....	6
2.5. Бухгалтерский учет аренды .....	6
2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности .....	6
2.7. Нематериальные активы .....	6
2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство .....	7
2.9. Поисковые затраты .....	7
2.10. НИОКР .....	7
2.11. Финансовые вложения .....	7
2.12. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары .....	7
2.13. Незавершенное производство .....	8
2.14. Признание дохода .....	8
2.15. Порядок признания расходов .....	8
2.16. Порядок определения величины оценочных резервов .....	8
2.17. Порядок определения резервов сомнительных долгов .....	8
2.18. Порядок учета государственной помощи .....	9
2.19. Перечень сегментов .....	9
2.20. Учет договоров строительного подряда .....	9
2.21. Применение ПБУ 18/02 .....	9
2.22. Учет специальных фондов .....	9
2.23. Связанные стороны .....	9
2.24. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности .....	10
2.25. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности: .....	10
3. Раскрытие существенных показателей отчетности .....	10
3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР. ....	10
3.2. Основные средства .....	11
3.3. Незавершенные капитальные вложения .....	11
3.4. Доходные вложения в материальные ценности .....	12
3.5. Финансовые вложения .....	12
3.6. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	12
3.7. Прочие внеоборотные активы .....	13
3.8. Запасы .....	13
3.9. Дебиторская задолженность .....	13
3.10. Прочие оборотные активы .....	14
3.11. Кредиты и займы .....	14
3.12. Кредиторская задолженность .....	15
3.13. Доходы будущих периодов .....	15
3.14. Договоры строительного подряда .....	15
3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности .....	16
3.16. Прочие доходы и расходы .....	16
3.17. Налог на прибыль, Отложенный налог .....	16
3.18. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли	17
3.20. Информация об операциях со связанными сторонами .....	17
3.21. Изменение оценочных значений .....	19
3.22. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении .....	19
3.22.1 Условные обязательства .....	19
3.22.2 Условные активы .....	19
3.22.3 Оценочные обязательства .....	20
3.23. Информация об участии в совместной деятельности .....	20
3.24. Государственная помощь .....	20
3.25. Информация по отчетным сегментам .....	20
3.26. Информация по прекращаемой деятельности .....	20
3.27. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом .....	20
3.28. Движение денежных средств .....	20
3.29. Долевое строительство .....	21

3.30. Информация об исправленных существенных ошибках.....	21
3.31. Информация об операциях в иностранной валюте.....	21
3.32. Чрезвычайные факты .....	21
3.33. Информация о событиях после отчетной даты.....	21
3.34. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации .....	21
3.35. Допущение непрерывности деятельности.....	21
3.36. Информация об экологической деятельности.....	21



В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2023 год.

## 1. Общие сведения об организации

1.1. ОАО «Каменский Нефтеперегонный Завод» (далее по тексту Организация) учреждено в 2010 году.

Его учредителем является Кравчук Виталий Петрович.

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 3 095 тыс. руб.

распределение долей: отсутствует.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: Ростовская область, м.р-н Каменский, с.п. Богдановское, п. Чистоозерный, ул. Нефтезаводская, здание 1

Фактический адрес Организации: Ростовская область, м.р-н Каменский, с.п. Богдановское, п. Чистоозерный, ул. Нефтезаводская, здание 1

1.4. В Организации существуют следующие обособленные подразделения (Филиалы):

Обособленное подразделение в г. Батайске.

1.5. Данные о государственной регистрации Организации:

ОГРН 1106191000728

1.6. Свидетельство о регистрации серия 61 № 006499560 выдано 04.08.2010, Свидетельство о постановке на учет серия 61 № 006499389, выдано 04.08.2010

1.7. Основным видом деятельности Организации является:

23.2 Производство нефтепродуктов.

1.9. Среднесписочная численность за 2023 год составила 57 человек.

1.10. Дочерние и зависимые общества Организации: *отсутствуют*.

1.11. Органы управления: *Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор)*.

1.12. Количество акций, выпущенных акционерным обществом (АО) 10 000 штук,

полностью оплаченных 10 000 штук,

неоплаченные - отсутствуют,

оплаченные частично - отсутствуют (п. 27 ПБУ 4/99).

1.13. Номинальная стоимость одной акции, находящихся в собственности Кравчук В.П., 309 руб. 53 коп. (п. 27 ПБУ 4/99).

1.14. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерией во главе с Главным бухгалтером Рыбалкиной И.Ф.

## 2. Учетная политика и её изменения

### 2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике ОАО «КНПЗ».



## 2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

**Допущения при формировании учетной политики:**

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

## 2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

**Допущения при формировании учетной политики:**

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

В 2023 году применялась учетная политика, с учетом внесенных изменений в 2021г, действующих с 2022г. в связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

С 1.01.2022 г. Организация перешла на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Применено право Арендатора на пересчет по каждому договору одновременно на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, право пользования активом и обязательство по аренде.

С 1.01.2022 г. Организация перешла на ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. В связи с этим внесены изменения в Учетную политику, которые начали действовать с 1.01.2022 г.

Переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» произвели с 01.01.2022г.

**Корректировки, связанные с изменением учетной политики:**

Изменения учетной политики в части применения ФСБУ 6/2020 не оказывают существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств. Существенность указанного влияния определена Организацией самостоятельно в соответствии с ПБУ «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010г. №63н. В связи с этим, ретроспективный перерасчет показателей бухгалтерской отчетности не производился.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена в соответствии с теми же нормативно-правовыми документами по бухгалтерскому учету с учетом общепринятых допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательствах собственников Общества и обязательств других организаций;

- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности;

- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями. В зависимости от степени существенности отдельные показатели могут раскрываться в основных формах отчетности – бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств – либо в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

**Порядок внесения исправлений:**



- в электронный документ исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата документа, составленного до внесения в него исправлений;
- в учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму.

#### 2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 10% от валюты баланса.

#### 2.5. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом и признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Для учета ППА Организация арендатор применяет счет 76.07 Расчеты по аренде.

В бухгалтерском балансе ППА отражены в составе основных средств, отдельными строками:

Аренда ж.д. пути 16.02.20-16.02.25 – 1 975 тыс. руб.;

Аренда недвижимости 19.03.19-19.03.34 – 28 512 тыс. руб.;

Аренда оборудования 19.03.19-19.03.24 – 3 722 тыс. руб.;

Аренда сооружений 19.03.19-19.03.24 – 3 504 тыс. руб.;

Легковой автомобиль Toyota Avalon гос.номер Р524МЕ761 – 4 167 тыс. руб.

#### 2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 40 тыс. руб.

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости

**Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020):** 100 тыс. руб.

**Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств:** Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса – строка Прочие внеоборотные активы - при несущественных показателях.

**Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов:** В разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке – строка Прочие внеоборотные активы - при несущественных показателях.

#### 2.7. Нематериальные активы

Организация не применяет досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Способы определения амортизации НМА (п. 40 ПБУ 14/2007) - линейный способ.

Способы оценки НМА, приобретенных не за денежные средства, определяется по стоимости другого актива, в обмен на который он приобретен (п. 40 ПБУ 14/2007).

Изменения сроков полезного использования нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007) отсутствовали.

Изменения способов определения амортизации нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007) отсутствовали.

Срок полезного использования нематериального актива определяется как срок действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.



Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

## **2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство**

### **Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:**

Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

### **Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:**

Сумма вложений организации в нематериальные активы включается в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы»

## **2.9. Поисковые затраты**

Учет поисковых затрат осуществляется следующим образом:

все поисковые затраты признаются расходами по обычным видам деятельности.

## **2.10. НИОКР**

Способ списания расходов по НИОКР (п.17 ПБУ 17/02): линейный способ.

Срок применения результатов НИОКР: исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого организация может получать экономические выгоды, но не более 5 лет.

## **2.11. Финансовые вложения**

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) ежеквартально.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

## **2.12. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары**

Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» начато с 2021 года.

Последствия изменения учетной политики отражались перспективно.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация не применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Организация включает в состав расходов на продажу затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), которые она понесли до момента их передачи в продажу (п. 21 ФСБУ 5/2019).

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019):  
по средней себестоимости:

Стоимостью продукции (товаров), переданной Организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, (пп. «в» п. 19 ПБУ 9/99) признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией.

Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

### 2.13. Незавершенное производство

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве осуществляется (ФСБУ 5/2019 п.27): в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

### 2.14. Признание дохода

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации товаров, готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

### 2.15. Порядок признания расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в полной сумме в себестоимости того отчетного периода, в котором они возникли (п. 20 ПБУ 10/99).

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов единовременно в течение срока займа, кредитного договора.

Компенсационный фонд Организацией не создается.

Порядок списания расходов будущих периодов: в течение временного промежутка, к которому они относятся.

#### Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы» по строке 1260, если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1190.

### 2.16. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

- в связи с предстоящей оплатой отпусков работников;
- гарантийный ремонт основных средств.

### 2.17. Порядок определения резервов сомнительных долгов

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.



Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

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

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва.

## 2.18. Порядок учета государственной помощи

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н.

## 2.19. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## 2.20. Учет договоров строительного подряда

Организация не выполняет работы строительного подряда.

## 2.21. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02).

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства: в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02).

Способ определения величины текущего налога на прибыль организации (п. 22 ПБУ 18/02):  
Текущий налог определяется на основании данных бухгалтерского учета.

## 2.22. Учет специальных фондов

Организация не формирует специальные фонды (на выплату дивидендов по привилегированным акциям, на акционирование работников и т.п.).

## 2.23. Связанные стороны

### Перечень связанных сторон:

№	Группа связанных сторон	Перечень	Характер отношений*
1	Иные связанные стороны, аффилированные лица	основной управленческий персонал	организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние физическим лицом
2	Участники/акционеры/бенефициары	акционер	организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние физическим лицом

### Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Организации является Генеральным директор.

### Бенефициарные владельцы

Бенефициарным владельцем Организации является Кравчук Виталий Петрович (ИНН 614108770421).

## 2.24. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок: если он составляет 5% и более от общей суммы доходов (расходов) за отчетный период.

Метод исправления ошибок: Красное сторно.

## 2.25. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

### Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам в балансе:

- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев).

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств.

Подходы, применяемые Организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: к денежным эквивалентам Организация, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

### Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99): развернуто.

Доходы и расходы отражаются свернуто без разбивки по каждому виду деятельности.

### Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС: полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков); перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам); уплаченные в бюджетную систему РФ; возвращенные из бюджета.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

## 3. Раскрытие существенных показателей отчетности

### 3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Наличие и движение нематериальных активов и иная информация в соответствии с п. 41 ПБУ 14/2007 представлено в Табл. 1.1. - отсутствуют.

НМА, созданные самой организацией, представлены в Табл. 1.2. - отсутствуют.



Наличие и движение результатов НИОКР представлено в Табл. 1.4. - отсутствуют.

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов представлены в Табл. 1.5. – отсутствуют.

### 3.2. Основные средства

В таблице 2.1. раскрыта с учетом существенности следующая информация:

балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств (пп. в п. 45 ФСБУ 6/2020).

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) (пп. б п. 45 ФСБУ 6/2020) представлена в таблице табл 2.1.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период (пп. г п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствует.

Результат переоценки основных средств, включенный в доходы отчетного периода (пп. д п. 45 ФСБУ 6/2020):

списание начисленной амортизации по дооцениваемым объектам в сумме 45 926 тыс. руб.

дооценка балансовой стоимости объектов до справедливой стоимости 208 558 тыс. руб.

Результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде (пп. е п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствует.

Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (пп. ж п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствует.

Сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки (пп. з п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствует.

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату (пп. и п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствует.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату (пп. к п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствует.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020): 27 202 621,45 руб.

Элементы амортизации основных средств и их изменения (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020):

срок полезного использования в соответствии с Постановлением Правительства РФ №1;

способ начисления амортизации - линейный.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами (пп. о п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствует.

Приобретено (создано) объектов основных средств, связанных с инновациями (в течение отчетного года по основным группам и иное движение объектов основных средств, связанных с инновациями (п. 15 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01): отсутствует

Модернизировано основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность (п. 15 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01): отсутствует.

### 3.3. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений, в том числе информация с учетом существенности о балансовой стоимости капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 23 ФСБУ 26/2020) представлена в Табл. 2.2 «Незавершенные капитальные вложения».



Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период (пп. б п. 23 ФСБУ 26/2020): отсутствует.

Результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (пп. в п. 23 ФСБУ 26/2020): отсутствует.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений (пп. г п. 23 ФСБУ 26/2020): отсутствуют.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами (пп. д п. 23 ФСБУ 26/2020): отсутствует.

Капитальные вложения в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): отсутствуют.

#### **3.4. Доходные вложения в материальные ценности**

По данной статье на 31.12.2023 года нет объектов для отражения.

#### **3.5. Финансовые вложения**

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 года: отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 года составили: 15 366,31 руб.

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в табл.3.1.

Указанные финансовые (п. 27 ПБУ 4/99, п. 42 ПБУ 19/02, п. п. 2, 3, 4, 5, 8, 10 Письма Минфина России № ПЗ-4/2009) по своему характеру относятся к долговым (займы, выданные прочим организациям).

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, величине их дисконтированной стоимости, примененных способах дисконтирования (п. 42 ПБУ 19/02) не осуществляется.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

#### **3.6. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»**

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств (п. 43 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»):

##### **Общая информация:**

п. 45 ФСБУ 25/2018:

- характер деятельности организации, связанной с договорами аренды: производственная.
- основание и порядок расчета процентной ставки: (п. 15 ФСБУ 25/2018): соответствует ставке, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна его справедливой стоимости. Она равна процентной ставке по заемным средствам, привлекаемым на срок, сопоставимый со сроком аренды, 10% годовых.
- затраты на произведенные улучшения предмета аренды и порядок их компенсации: отсутствуют.



- потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды: 622 260 руб. ежемесячно.
- предусмотренные договором ограничения использования предмета аренды (например, необходимость соответствия определенным финансовым показателям): отсутствуют.

Информация о процентах дисконтирования, начисленных на задолженность по арендным платежам: начислено 202 908,83 руб.;

списано по состоянию на 31.12.2023г. 50 23,88 руб.

Переменная часть арендных платежей отсутствует.

#### **Раскрытие информации арендатором:**

Организация отражает предмет аренды в качестве права пользования активом согласно ФСБУ 25/2018.

У Организации в 2023 году отсутствовали:

- договоры аренды, по которым организация не принимает к учету право пользования активом;
- расходы и будущие арендные платежи по договорам со сроком аренды не более 12 месяцев.

В дополнение к общей информации Организация раскрывает с учетом существенности (п. 46 ФСБУ 25/2018): информацию о праве пользования активом, подлежащую раскрытию в отношении активов, соответствующих предмету аренды (основных средств, инвестиционной недвижимости):

затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях: отсутствуют.

пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде (п. 21 ФСБУ 25/2018): отсутствует.

### **3.7. Прочие внеоборотные активы**

Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

### **3.8. Запасы**

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в табл. 4.1 Пояснений.

Резерв по снижению стоимости МПЗ на 31.12.2023 года: отсутствует.

Причины, которые привели к увеличению ЧСП, - в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение (пп. «в» п. 45 ФСБУ 5/2019): отсутствуют.

Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации (пп. «г» п. 45 ФСБУ 5/2019) составляет: отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (пп. «ж» п. 45 ФСБУ 5/2019): отсутствуют.

### **3.9. Дебиторская задолженность**

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в таблице 5.1 Пояснений.

Долгосрочная дебиторская задолженность: отсутствует.

**Краткосрочная дебиторская задолженность**

в сумме 23 675 тыс. руб. представляет собой:

авансы выданные в сумме 1 298 тыс. руб. за вычетом НДС (20%) 76ВА;  
задолженность покупателей в сумме 21 923 тыс. руб.;  
прочие дебиторы в сумме 454 тыс. руб.

Не предъявленная к оплате начисленная выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления, учтенная по дебету счета 46 или 76, если на отчетную дату срок до получения оплаты от заказчика (покупателя) не превышает 12 месяцев (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 г. № 07-04-18/01) : отсутствует.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 года: отсутствует.

### 3.10. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлено:  
прочие расходы будущих периодов в сумме 16 905 тыс. руб.  
акцизы по оплаченным материальным ценностям в сумме 183 тыс. руб.

### 3.11. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года: отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года составили 221 407 тыс. руб.

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отражены в составе краткосрочных заемных средств по строке 1510 в сумме 61 149 тыс. руб.

Общая сумма заключенных договоров кредитов и займов составляет:  
краткосрочные 221 407 тыс. руб.;  
долгосрочные отсутствуют.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2023 г.

По состоянию на 31.12.2023 года у Организацией имеются выданные обеспечения в сумме 577 203 тыс. руб.:  
залог движимого имущества, поручительство по кредитным линиям и банковским гарантиям ООО «ИНПК Трейдинг» на общую сумму 577 203 тыс. руб.

Расшифровка обеспечений выданных представлена в таблице 8 Пояснений.

По состоянию на 31.12.2023 года у Организацией имеются полученные обеспечения на общую сумму 350 000 тыс. руб.:  
соглашение об открытии лимита акцизных банковских гарантий, согласно которого гарантом выступает АКБ «ФОРМА-БАНК» (АО) на сумму 50 000 тыс. руб.;  
поручительство ООО «Актив» на сумму 50 000 тыс. руб.;  
поручительство ООО «ИНПК» на сумму 50 000 тыс. руб.;  
поручительство ООО «ИНПК Трейдинг» на сумму 50 000 тыс. руб.;  
поручительство Клименко В.В. на сумму 50 000 тыс. руб.;  
поручительство Кравчук В.П. на сумму 50 000 тыс. руб.;  
поручительство ООО УК "КП "ДОНСКОЙ " на сумму 50 000 тыс. руб.

Расшифровка обеспечений полученных представлена в таблице 8 Пояснений.

Выданные векселя и размещенные облигации (абз. 5 п. 17 ПБУ 15/2008): отсутствуют.

Сроки погашения основных видов займов (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008) приведена в таблице:

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок погашения
Займ	ООО «Актив»	1 597	23.06.2024
Займ	ООО «ДЖОИН»	1 865	23.05.2024



Займ	ООО «ИНПК Девелопмент Сквер»	2 700	31.12.2024
Займ	ООО «ИНПК Консалтинг»	5 827	20.12.2024
Займ	ООО «ИНПК»	18 930	08.12.2024
Займ	ООО «ИНПК»	2 540	31.12.2024
Займ	ООО «ИНПК Трейдинг»	72 093	30.12.2024
Займ	Кравчук В.П.	60 775	25.08.2024
Займ	ИП Кравчук В.П.	30 500	09.11.2024
Займ	ООО «Мегастрой»	300	30.05.2024
Займ	ООО «Мегастрой Плюс»	1 680	07.07.2024
Займ	Рачков С.А.	22 600	31.12.2024

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, отсутствуют и в стоимости инвестиционных активов (абз. 3, 4 п. 17 ПБУ 15/2008) не учитываются.

Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 7 п. 17 ПБУ 15/2008): 1,3 тыс. руб.

Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 8 п. 17 ПБУ 15/2008): отсутствуют.

Информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора): факты неисполнения заимодавцами договоров отсутствовали.

Заемные средства, полученные на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): отсутствуют.

Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): отсутствуют.

### 3.12. Кредиторская задолженность

Расшифровка Кредиторской задолженности представлена в таблице 5.3 Пояснений.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 года отсутствует.

**Краткосрочная кредиторская задолженность** на 31.12.2023 года в сумме 89 300 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» и представляет собой:

задолженность перед поставщиками в сумме 72 142 тыс. руб.;  
авансы, полученные в сумме 1 330 тыс. руб., за вычетом НДС 76 АВ;  
задолженность перед персоналом 458 тыс. руб.;  
задолженность перед государственными внебюджетными фондами 330 тыс. руб.;  
задолженность по налогам и сборам 47 тыс. руб.;  
прочие кредиторы 14 993 тыс. руб.

### 3.13. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2023 г. доходы будущих периодов отсутствуют.

### 3.14. Договоры строительного подряда

По состоянию на 31.12.2023 года договоры строительного подряда, в которых Организация является подрядчиком (субподрядчиком), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы - отсутствуют.

**3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

Доходы представляют собой выручку в сумме 785 тыс. руб. от услуг хранения и перевалки нефтепродуктов.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 0 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в табл. 6 Пояснений в сумме, относящейся к расходам основного производства в части реализованной продукции.

Прибыль от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 785 тыс. руб.

Расходы на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью: отсутствуют.

Организации, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки (пп. «а» п. 19 ПБУ 9/99): отсутствуют.

Доля выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. «б» п. 19 ПБУ 9/99): отсутствует.

**3.16. Прочие доходы и расходы**

Прочие доходы составили 220 319 тыс. руб., в т.ч.:

- доходы, связанные с реализацией прочего имущества – 6 667 тыс. руб.;
- безвозмездный вклад единственного акционера в денежной форме, который не увеличивает уставный (акционерный) капитал и не изменяет номинальную стоимость акций ОАО «КНПЗ» - 37 439 тыс. руб.;
- дооценка основных средств – 168 143 тыс. руб.
- прощение процентов по договорам займа единственным акционером общества – 8 046 тыс. руб.;
- взыскания по суду – 20 тыс. руб.;
- прочие внереализационные доходы – 4 тыс. руб.

Прочие расходы составили 206 849 тыс. руб., в т.ч.:

- расходы, связанные с реализацией прочего имущества – 5 045 тыс. руб.;
- гос. пошлины, налоги и сборы – 199 тыс. руб.;
- списание кредиторской задолженности – 5 397 тыс. руб.;
- списание расходов со сроком их возникновения более 3-х лет – 196 029 тыс. руб.;
- расходы на услуги банка – 128 тыс. руб.;
- прочие внереализационные расходы – 51 тыс. руб.

Прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (п. 20 ПБУ 9/99): отсутствуют.

Прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков (п. 23 ПБУ 10/99): отсутствуют.

**3.17. Налог на прибыль, Отложенный налог**

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2023 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль за период	1 319	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	212	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	42	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	42	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	0	Строка 2412 ОФР

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (пп. б. п. 25 ПБУ 18/02):



Применяемые ставки налога на прибыль 20%

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль 264 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход 222 тыс. руб.

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2023 год отсутствовали.

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2023 год: увеличение на сумму 40 415 тыс. руб. на сумму дооценки основных средств.

### 3.18. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Начисления дивидендов акционеру в 2023 году за предшествующий год не производились, фонды специального назначения в 2023 году не создавались.

Начисления дивидендов за 2023 год, произошедшего после 31.12.2023 года, не производилось; фонды специального назначения после 31.12.2023 года не создавались.

### 3.20. Информация об операциях со связанными сторонами

#### Связанные стороны

В отчетном (2023) году Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Связанная сторона наименование организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям сальдо расчетов на 31.12.2023
<b>Акционер</b>				
Кравчук В.П. ИП	Погашение основного долга по договору займа	630 тыс. руб.	безналичная форма расчетов	Незавершенные операции отсутствуют
Кравчук В.П. ИП	Оплата за субаренду офиса	0 тыс. руб.	безналичная форма расчетов	Незавершенные операции отсутствуют
<b>Основной управленческий персонал</b>				
Генеральный директор	Произведена оплата труда	368 тыс. руб.	безналичная форма расчетов	Незавершенные операции отсутствуют

В отчетном (2023) году Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Связанная сторона наименование организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Объем операций, стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям сальдо расчетов на 31.12.2023
<b>Акционер</b>				
Кравчук В.П.	Займы полученные	0 тыс. руб.	беспроцентные, безналичная форма расчетов	Незавершенные операции отсутствуют
Кравчук В.П.	Поручительства полученные	50 000 тыс. руб.	срок поручительства до 20.08.2024 включительно	Незавершенные операции отсутствуют
Кравчук В.П. ИП	Займы полученные	3 540 тыс. руб.	процентные займы, безналичная форма оплаты	Незавершенные операции отсутствуют

Связанная сторона наименование организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Объем операций, стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям сальдо расчетов на 31.12.2023
Кравчук В.П. ИП	Услуги по субаренде помещений	418 тыс. руб.	безналичная форма оплаты	Незавершенные операции отсутствуют
<b>Основной управленческий персонал</b>				
Генеральный директор		-		

Сделки со связанными сторонами за предшествующий (2022) год:

В предшествующем (2022 году) Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Связанная сторона наименование организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям сальдо расчетов на 31.12.2022
<b>Акционер</b>				
Кравчук В.П. ИП	Оплата за субаренду офиса	50 тыс. руб.	безналичная форма расчетов	Незавершенные операции отсутствуют
<b>Основной управленческий персонал</b>				
Генеральный директор	Произведена оплата труда	362 тыс. руб.	безналичная форма расчетов	Незавершенные операции отсутствуют

В предшествующем (2022 году) Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Связанная сторона наименование организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Объем операций, стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям сальдо расчетов на 31.12.2022
<b>Акционер</b>				
Кравчук В.П.	Займы полученные	49 926 тыс. руб.	беспроцентные, безналичная форма расчетов	Незавершенные операции отсутствуют
Кравчук В.П. ИП	Займы полученные	2 640 тыс. руб.	процентные займы, безналичная форма оплаты	Незавершенные операции отсутствуют
Кравчук В.П. ИП	Услуги по субаренде помещений	386 тыс. руб.	безналичная форма оплаты	Незавершенные операции отсутствуют
<b>Основной управленческий персонал</b>				
Генеральный директор		-		

По состоянию на 31.12.2023 г задолженность Организации перед связанными сторонами составляет 92 432 тыс. руб., в т.ч.:

Кравчук В.П. ИП (договор субаренды помещений) – 1 158 тыс. руб.;

Кравчук В.П. ИП (займы полученные) – 30 500 тыс. руб.;

Кравчук В.П. (займы полученные) – 60 774 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались или описать по каждой связанной стороне (п.10 ПБУ 11/2008).



Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон (п.10 ПБУ 11/2008) в 2023 году составило: прощение единственным акционером Организации Кравчук В.П. начисленных процентов по договорам займа в общей сумме 8 045 тыс. руб.

#### Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) за 2023 год составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	320
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды	133
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	0
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	0
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	0
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Основной управленческий персонал	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	0
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0
	Иные долгосрочные вознаграждения	0
	<b>ИТОГО</b>	<b>501</b>

#### 3.21. Изменение оценочных значений

В 2023 году не происходило изменение оценочных значений, за исключением изменений, связанных с пересмотром сроков полезного использования основных средств при переходе на ФСБУ 6/2020, отраженных в разделе 2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики данных Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

#### 3.22. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

##### 3.22.1 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2023 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

##### 3.22.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2023 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010).

### 3.22.3 Оценочные обязательства

Оценочные обязательств отсутствуют.

### 3.23. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2023 году не участвовала в совместной деятельности.

### 3.24. Государственная помощь

Организация в течение 2023 года не получала государственную помощь.

### 3.25. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### 3.26. Информация по прекращаемой деятельности

#### Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/99)

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

#### Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

#### **Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже**

Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

### 3.27. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

### 3.28. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на 31.12.2023 года:

Касса организации – 0,00 руб.;

Расчетные счета – 943 тыс. руб.

У Организации отсутствуют по состоянию на 31.12.2023 года возможность привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011).

У Организации отсутствуют существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на 31.12.2023 года недоступны для использования организацией пп. «а» п. 25 ПБУ 23/2011).

У Организации отсутствует сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. «б» п. 25 ПБУ 23/2011).

У Организации отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. «г» п. 25 ПБУ 23/2011).



У Организации отсутствуют хозяйственные общества и товарищества, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными.

### 3.29. Долевое строительство

Организация не является специализированным застройщиком.

### 3.30. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов, исправленные в текущем периоде, у Организации отсутствовали.

### 3.31. Информация об операциях в иностранной валюте

В 2023 году у Организации отсутствовали операции в иностранной валюте.

### 3.32. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

### 3.33. Информация о событиях после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

### 3.34. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций всех сфер деятельности оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

В отчетном году указанные обстоятельства не оказали **существенного** негативного влияния на деятельность Организации, не повлияют на деятельность Организации **в обозримом будущем**, не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

### 3.35. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

### 3.36. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации отсутствует. Капитальных вложений, текущих расходов, оценочных обязательств, в части экологической деятельности не производилось, источников финансирования экологической деятельности и другой существенной информации об экологической деятельности нет.

29.03.2024г.

Генеральный директор

Голуб Д. Н.

