

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЦГК Холдинг» за 2023 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

I.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
II.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
1.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	3
2.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, ОТРАЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ	3
3.	УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	4
4.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	4
5.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	5
6.	РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	7
7.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	7
8.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	7
9.	ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	8
10.	ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	9
11.	ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	9
12.	АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	10
13.	СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ	11
14.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ	11
15.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	11
16.	ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	11
17.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	12
18.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	12
III.	ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	13
19.	КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ОТЧЕТНОГО НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЯМИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	13
20.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	17
21.	ЗАПАСЫ	22
22.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	23
23.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	24
24.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ, ОТРАЖЕННЫЕ ПО СТРОКЕ 1170 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	26
25.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	28
26.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	28
27.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	29
28.	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	29
29.	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ	30
30.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	30
31.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	31
32.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	32
33.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	32
34.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	35
35.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	37
36.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	39
37.	АРЕНДА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	42
38.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ	42
39.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	43
40.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	44
IV.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	44
41.	ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫЕ РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, КОТОРЫМ ПОДВЕРЖЕНО ОБЩЕСТВО	44
42.	МЕХАНИЗМ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ	44
43.	ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ	44
44.	ДРУГИЕ ВИДЫ РИСКОВ	45

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ЦГК Холдинг» за 2023 г.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – «Общество») за **2023 год**, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб., если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «ЦЕНТРГЕКО Холдинг».

Сокращенное наименование - ООО «ЦГК Холдинг».

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 30 июня 2020 года. Основной государственный регистрационный номер 1207700211091.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 9701159109

Код причины постановки на учет (КПП) 770101001

Юридический адрес Общества: 101000, Москва г, Мясницкая ул, дом 40, строение 1, этаж 2 Часть Кабинета 225.

Общество филиалов и представительств не имеет.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Деятельность холдинговых компаний (код по ОКВЭД 2 – 64.20)
- Торговля оптовая нефтью (код по ОКВЭД 2 – 46.71.3)
- Торговля оптовая сжиженными углеводородными газами (код по ОКВЭД 2 – 46.71.5)

Общество не осуществляло в 2023 году видов деятельности, требующих лицензирования в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества составила 59 человек.
За 2022 численность составила 54 человека

Участниками Общества являются:

Наименование	Доля в уставном капитале, %
ООО «ЦГК ЭНЕРГИЯ»	99
ООО «СБЕРБАНК ИНВЕСТИЦИИ»	1

Бенефициарным собственником являлся Камышев Дмитрий Валерьевич 71,125%.

Органы управления:

В соответствии со статьей 5 Устава Общества Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.

В соответствии со статьей 6 Устава Общества Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, который избирается Общим собранием участников Общества сроком на 5 (Пять) лет.

Генеральный директор Общества с 30.06.2020 года по 15.01.2021 года являлся Камышев Дмитрий Валерьевич.
Генеральным директором Общества с 16.01.2021 по 31.01.2023 года являлся Ершов Николай Викторович.
Генеральным директором общества с 01.02.2023 года является Камышев Дмитрий Валерьевич.

Сведения об аудиторе:

Общество с ограниченной ответственностью "Финансовые и бухгалтерские консультанты" (ИНН 7701017140 / КПП 770101001, ОГРН 1027700058286).

101000, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ БАСМАННЫЙ, УЛ МЯСНИЦКАЯ, Д. 44, СТР. 2.

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020 (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 40 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группы основных средств	Амортизационная группа основных средств	Сроки полезного использования
Здания	Четвертая амортизационная группа	свыше 5 лет до 7 лет включительно
Офисное оборудование	Вторая амортизационная группа	свыше 2 лет до 3 лет включительно
Транспортные средства	Третья амортизационная группа	свыше 3 лет до 5 лет включительно
Производственный и хозяйственный инвентарь	Четвертая амортизационная группа	свыше 5 лет до 7 лет включительно

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства. Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости (объекта, объектов основных средств по группе, всех объектов основных средств).

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

2. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, ОТРАЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Свернутое отражение денежных потоков

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество свернуто отражает следующие денежные потоки:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
4. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
5. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

3. УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:
Доллар США 74,2926 рублей;
Евро 84,0695 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:
Доллар США 70,3375 рублей;
Евро 75,6553 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:
Доллар США 89,6883 рублей;
Евро 99,1919 рублей.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения представлены в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

5. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Учет материально-производственных запасов осуществляется, начиная с 2021 года в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К материально-производственным запасам Общество относит:

- материалы, предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг;
- товары, в том числе объекты недвижимого имущества, интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары отгруженные;

Запасы, предполагаемые к использованию в производстве более чем 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Единица учета запасов устанавливается Обществом самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль их наличия и движения.

В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) Организация устанавливает единицей учета запасов: номенклатурный номер.

Оценка запасов при признании (за исключением НЗП и ГП)

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В состав фактической себестоимости включаются также:

- оценочные обязательства по демонтажу, утилизации, восстановлению окружающей среды;

- процентные расходы за отсрочку платежа (если платеж отсрочен более чем на 12 месяцев). Определение суммы процентов происходит либо по договору, либо расчетным путем (указать способ расчета)

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

В случае, когда невозможно определить справедливую стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, себестоимостью приобретаемых запасов признается их справедливая стоимость.

Если не представляется возможным определить ни ту, ни другую справедливую стоимость, то себестоимостью запасов считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты на выполнение работ, оказание услуг.

Фактической себестоимостью запасов, полученных при выбытии, в том числе частичного, основных средств и других внеоборотных активов или извлекаемые при их текущем содержании, ремонте, модернизации, реконструкции и иных аналогичных действиях, считается наименьшая из следующих величин:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками), если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, получаемых безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

Последующая оценка запасов

Запасы коммерческой Организации, а также используемые в приносящей доход деятельности запасы некоммерческой Организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов (далее – ЧСП)

Запасы, оцениваемые на момент признания по справедливой стоимости, на отчетную дату оцениваются также по справедливой стоимости.

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов, приводящим к формированию оценочного резерва под обесценение запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение и отражается по аналитикам, соответствующим предполагаемому направлению выбытия этих запасов (продажа в составе основного производства – 90 счет, прочая продажа или списание – 91 счет).

В случае выбытия запасов, по которым ранее был сформирован резерв под обесценение, резерв подлежит восстановлению. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов по тем же аналитикам, что и его признание.

Корректировка резерва производится ежегодно.

Оценка запасов при списании и отпуске в производство

Себестоимость материально-производственных запасов при отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов:

- по средней себестоимости;

Запасы списываются:

- одновременно с признанием выручки от их продажи;
- при выбытии в случаях, отличных от продажи;

- при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов (некоммерческая организация не может использовать запасы в целях своей деятельности).

Не являются основанием прекращения признания запасов активами операции, приводящие к изменению вида запасов:

- отпуск запасов в производство;
- выпуск продукции;
- отгрузка готовой продукции, товаров покупателю до признания выручки.

Общество не применяет настоящие положения в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд – канцтоварам и прочим запасам, используемым для управленческих нужд. Затраты, связанные с приобретением указанных запасов, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

6. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества. Перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную осуществляется, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается обособленно по группе статей «Дебиторская задолженность» в составе оборотных активов бухгалтерского баланса.

Суммы авансов выданных/полученных отражены в бухгалтерском балансе за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражена в бухгалтерском балансе за минусом оценочных резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

7. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, в случае существенности учитываются как расходы будущих периодов с последующим равномерным включением в состав прочих расходов в течение периода погашения заемных обязательств, за исключением дополнительных расходов по заемным средствам, полученным на приобретение инвестиционного актива. Дополнительные затраты в бухгалтерском балансе отражаются в прочих внеоборотных активах.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Проценты по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- резерв на выплату вознаграждений персоналу, в т. ч. на выплату вознаграждений по итогам работы за год;

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение финансовых вложений;
- под обесценение стоимости материально-производственных запасов;
- основные средства и капитальный вложения

Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

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

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

10. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- Реализация нефти
- Реализация сжиженного углеводородного газа
- Реализация конденсата стабильного газового
- Реализация фракции бутан-бутиленовой
- Реализация моторных масел
- Услуги управления

Прочими доходами признаются:

- курсовые разницы;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- активы, полученные безвозмездно
- прочие доходы.

Выручка в бухгалтерском учете признается ежемесячно в момент подписания актов об оказанных услугах, УПД, ТОРГ-12 независимо от факта поступления оплаты.

11. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Группировка расходов по обычным видам деятельности осуществляется по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты

Общество включает в себестоимость расходы, связанные с оплатой труда, арендой офиса, а также командировочные расходы. К управленческим расходам в основном относятся консультационные услуги, включая аудиторские услуги, ведение бухгалтерского и налогового учетов, подбор персонала.

Порядок признания управленческих расходов:

Управленческие расходы признаются полностью в периоде их возникновения в качестве расходов по обычным видам деятельности, т.е. полностью списываются на счет реализации (счет 90 «Продажи»).

Порядок признания коммерческих расходов:

Коммерческие расходы признаются полностью в периоде их возникновения в качестве расходов по обычным видам деятельности, т.е. полностью списываются на счет реализации (счет 90 «Продажи»).

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах, за исключением управленческих расходов, непосредственно связанных с созданием (приобретением) запасов.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

12. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды. (Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты. (Основание: п. 13 ФСБУ 25/2018)

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки. (Основание: п. 14 ФСБУ 25/2018)

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 2022 г. и завершается в 2023 г. или позднее.

(Основание: п. п. 51, 52 ФСБУ 25/2018)

В бухгалтерской отчетности за 2023 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2023 году. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

13. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

14. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданного в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 009 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

При формировании величин отложенных налоговых активов и обязательств Общество использует метод сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой в соответствии с подходом МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

16. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

- а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);
- б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

17. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

ООО «ЦГК Холдинг» не раскрывает информацию по сегментам, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н) не несет обязанности по представлению такой информации.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

III. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

19. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ОТЧЕТНОГО НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЯМИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2022 года» и «На 31 декабря 2021 года» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета о финансовых результатах за 2022 год и отчета об изменениях капитала за 2022 год и на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года сформированы с учетом корректировки в связи с *изменением способа учета товаров для продажи*.

Корректировки показателей 2021 и 2022 годов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год (тыс. руб):

Бухгалтерский баланс:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Сумма до корректи- ровки	Коррек- тировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректи- ровки	Коррек- тировка	Сумма после коррек- тировки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Финансовые вложения	1170	8 211 339	(417 421)	7 793 918	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	614 477	(35 291)	579 186	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	32 844	(10 607)	22 237	-	-	-
ИТОГО по разделу I	1100	9 048 112	(463 319)	8 584 793	-	-	-
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Запасы	1210	1 332 053	546 162	1 878 215	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	4 114 106	(13 449)	4 100 657	-	-	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	41 270	369 731	411 001	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8 592	710	9 302	-	-	-
Прочие оборотные активы	1260	8 306	42 259	50 565	-	-	-

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
ИТОГО по разделу II	1200	5 539 379	945 413	6 484 792	-	-	-
БАЛАНС	1600	14 587 491	482 094	15 069 585	-	-	-
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(501 510)	492 392	(9 118)	7 304	(6 630)	674
ИТОГО по разделу III	1300	(501 500)	492 392	(9 108)	7 314	(6 630)	684
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Заемные средства	1410	5 408 476	(869 781)	4 538 695	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	574 185	(37 962)	536 223	-	-	-
ИТОГО по разделу IV	1400	6 032 900	(907 743)	5 125 157	-	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Заемные средства	1510	7 992	869 781	877 773	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	9 033 154	27 664	9 049 172	6 884 373	6 630	6 891 003
Прочие обязательства	1550	-	11 646	11 646	-	-	-
ИТОГО по разделу V	1500	9 056 091	27 664	9 953 536	6 908 014	6 630	6 914 644
БАЛАНС	1700	14 587 491	482 094	15 069 585	18 398 147	-	18 398 147

Отчет о финансовых результатах:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	За 2022 год		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Себестоимость	2120	(41 146 871)	(629 082)	(40 517 789)
Валовая прибыль (убыток)	2100	2 243 206	2 860 187	5 103 393
Коммерческие расходы	2210	(1 310 626)	(821 216)	(2 131 842)
Управленческие расходы	2220	(264 748)	(311 905)	(576 653)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	667 832	1 727 066	2 394 898
Проценты к получению	2320	2 245	80 107	82 352
Проценты к уплате	2330	(288 514)	(383 542)	(672 056)
Прочие доходы	2340	1 043 404	1 344 207	2 387 611
Прочие расходы	2350	(1 256 482)	(2 931 416)	(4 187 898)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(545 237)	550 144	4 907
Налог на прибыль	2410	(58 753)	45 120	(13 633)
в том числе:				
текущий налог на прибыль	2411	(61 583)	7 789	(53 794)
отложенный налог на прибыль	2412	2 830	37 331	40 161
Прочее	2460	(196)	(870)	(1 066)
Пени по налогу на прибыль		(196)	(870)	(1 066)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(508 814)	499 022	(9 792)
Совокупный финансовый результат периода	2500	(508 814)	499 022	(9 792)

Отчет о движении денежных средств за 2022 год:

тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма	Номер корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Денежные потоки от инвестиционных операций					
4210	Поступления - всего	111 225	-	710	111 935
4220	Платежи - всего	(1 347 625)	-	-	(1 347 625)
Сальдо денежных потоков					
4400	Сальдо денежных потоков	(716 693)	-	710	(715 983)
4500	Остаток денежных средств за период	8 592	-	710	9 302

20. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства на 31.12.2021г :

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 «Основные средства».

По строке 1150 отражены следующие группы объектов (по состоянию на 31.12.2021), в т.ч.:

- основные средства – 3 968 тыс. руб.;
- капитальные вложения – 0 тыс. руб.

Наличие и движение основных средств и активов в виде права пользования за 2021 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года		Изменения за период						На конец периода					
				Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Переоценка							
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Корректировка при переходе на ФСБУ 25/2018	Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6/2020	Итого фактическая стоимость ОС после корректировки
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	1150	-	-	4 554	-	-	(585)	-	-	4 554	(585)	62 656	234	67 210	(351)
в том числе:															
Офисное оборудование		-	-	4 554	-	-	(585)	-	-	4 554	(585)	-	234	4 554	(351)
Приобретение прав пользования объектом аренды		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62 656	-	62 656	-

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 «Основные средства».

По строке 1150 отражены следующие группы объектов (по состоянию на 31.12.2022), в т.ч.:

- основные средства, включая активы в форме права пользования – 64 388 тыс. руб.;
- капитальные вложения – 125 064 тыс. руб.

По строке 1150 отражены следующие группы объектов (по состоянию на 31.12.2023), в т.ч.:

- основные средства, включая активы в форме права пользования – 80 958 тыс. руб.;
- капитальные вложения – 1 555 тыс. руб.

Наличие и движение основных средств и активов в виде права пользования (в тыс.руб)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023г.	80 602	(16 214)	53 358	(7 648)	7 648	(20 817)	-	-	-	110 340	(29 382)
	за 2022г.	67 210	(351)	13 393	-	-	(15 863)	-	-	-	80 602	(16 214)
в том числе: Офисное оборудование	за 2023г.	8 615	(2 515)	1 837	-	-	(3 344)	-	-	-	10 452	(5 859)
	за 2022г.	4 266	(332)	4 349	-	-	(2 183)	-	-	-	8 615	(2 515)
Транспортные средства	за 2023г.	-	-	27 249	-	-	(2 946)	-	-	-	27 249	(2 946)
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Активы в форме права пользования Здания	за 2023г.	71 700	(13 632)	24 272	(7 648)	7 648	(14 480)	-	-	-	72 352	(20 463)
	за 2022г.	62 656	-	9 043	-	-	(13 632)	-	-	-	71 700	(13 632)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023г.	288	(67)	-	-	-	(47)	-	-	-	288	(114)
	за 2022г.	288	(20)	-	-	-	(47)	-	-	-	288	(67)

Незавершенные капитальные вложения (в тыс.руб)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2023г.	125 064	166 379	(236 530)	(53 358)	1 555
	за 2022г.	-	140 281	(1 825)	(13 393)	125 064
в том числе: Офисное оборудование						
	за 2023г.	-	3 392	-	(1 837)	1 555
	за 2022г.	-	4 349	-	(4 349)	-
Машины и оборудование	за 2023г.	125 064	111 466	(236 530)	-	-
	за 2022г.	-	126 889	(1 825)	-	125 064
Транспортные средства	за 2023г.	-	27 249	-	(27 249)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Активы в форме права пользования ППА	за 2023г.	-	24 272	-	(24 272)	-
	за 2022г.	-	9 043	-	(9 043)	-

Информация об остаточной стоимости основных средств в разрезе договоров аренды за 2022 год

Наименование показателя	Код строк и	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Обесценение			
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ)	1150	62 656	-	9 043			(13 632)	-	-	71 700	(13 632)
Здания		62 656	-	9 043			(13 632)	-	-	71 700	(13 632)

Информация об остаточной стоимости основных средств в разрезе договоров аренды за 2023 год

Наименование показателя	Код строки	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Обесценение			
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная (фактическая) стоимость		Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ)	1150	71 699	(13 632)	34 966	(34 315)	7 648	(14 480)	-	-	72 352	(20 463)
Здания		71 699	(13 632)	34 966	(34 315)	7 648	(14 480)	-	-	72 352	(20 463)

Оплачен обеспечительный платеж за аренду офиса на сумму 2 118 993,34 в т.ч. НДС 20%.

Ставка дисконтирования по договорам аренды составляет 15 % годовых. Решение о применении ставки 15% принято на основании средней % ставки по кредитам банков.

Переменные арендные платежи (коммунальные платежи) признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Право пользование активом по договору аренды недвижимости отражено по строке 1150 бухгалтерского баланса «Основные средства»

Долгосрочные обязательства по аренде недвижимости отражены по строке 1450 «Прочие обязательства»

Краткосрочные обязательства по аренде недвижимости отражены по строке 1550 «Прочие обязательства»

Затрат по улучшению арендных площадей в 2022 и 2023 году не было.

21. ЗАПАСЫ

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

№ п/п	Наименование	Код строки	Сумма		
			31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	Сырье и материалы	1210	2	5 137	52
2	Готовая продукция и товары для перепродажи	1210	2 485 699	1 873 078	413 005
3	Незавершенные работы	1210	-	-	-
	ИТОГО	1210	2 485 701	1 878 215	413 057

Резерв под снижение стоимости МПЗ по состоянию на 31.12.2023г. Обществом не формировался в связи с отсутствием обесценения.

22. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	1231	689 261	-	689 261	6 223	-	6 223	1 181	-	1 181
в том числе прочие дебиторы		689 261	-	689 261	6 223	-	6 223	1 181	-	1 181
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1232	8 298 135	(622 323)	7 675 812	4 103 978	(9 544)	4 094 434	6 468 992	-	6 468 992
в т.ч. покупатели и заказчики		101 484	-	101 484	1 043 435	-	1 043 435	5 324 833	-	5 324 833
Авансы выданные		1 467 346	-	1 467 346	1 240 447	-	1 240 447	1 141 771	-	1 141 771
Налоги и взносы		5 647 525	-	5 647 525	576 016	-	576 016	-	-	-
прочие дебиторы		1 081 780	(622 323)	459 457	1 244 080	(9 544)	1 234 536	2 388	-	2 388
Итого	1230	8 987 396	(622 323)	8 365 073	4 110 201	(9 544)	4 100 657	6 470 173	-	6 470 173

23. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1	Денежные средства в кассе	-	-	-
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	5 455	8 592	57 572
3	Денежные средства на валютных счетах в банках	-	-	332 831
4	Денежные средства на брокерском/депозитном счете	710 116	710	742 926
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	715 571	9 302	1 133 329
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)	715 571	9 302	1 133 329

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

По строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отчета о движении денежных средств отражены суммы, направленные на оплату труда сотрудников, перечисления НДФЛ, а также страховые взносы во внебюджетные фонды в следующих суммах:

Наименование	Код строки	За 01.01.2023 - 31.12.2023 г.	За 01.01.2022 - 31.12.2022 г.
Платежи в связи с оплатой труда работников, в том числе:	4122	376 960	334 682
Оплата труда		261 470	245 953
НДФЛ		45 604	41 274
страховые взносы и взносы во внебюджетные фонды		69 302	47 455
Уплата алиментов		584	-

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей Отчета о движении денежных средств:

Наименование	Код строки	За 01.01.2023 - 31.12.2023 г.	За 01.01.2022 - 31.12.2022 г.
Прочие поступления, в том числе:	4119	460 315	830 561
Поступления по товарному свопу		-	91 446
Проценты к получению		42 585	43 445
Поступления по договору хеджирования процентной ставки		-	83 793
Погашение купона по ценной бумаге		417 722	8 816
Продажа (покупка) иностранной валюты		-	603 061
Прочие		8	-
Прочие платежи, в том числе:	4129	(8 689 977)	(1 057 900)
Выдача денежных средств в подотчет		(17 485)	(9 746)
Продажа (покупка) иностранной валюты		(18 959)	-
Страхование имущества		(3 057)	(6 050)
ДМС		(3 524)	
Расходы на услуги банков		(802)	(104 992)
Благотворительный взнос		(30 000)	(20 000)
Таможенный депозит		(2 832 800)	(106 766)
Комиссии по аккредитиву		-	(15 633)
Штрафы, претензии		(27 031)	(241 072)
НДС		(5 700 746)	(474 688)
Прочие платежи		(55 573)	(78 953)

24. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ, ОТРАЖЕННЫЕ ПО СТРОКЕ 1170 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Долгосрочные финансовые вложения, отраженные по строке 1170 Бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Процентные займы выданные	150 881	380 979	107 633
Приобретенные доли, за вычетом резерва под обесценение	5 061 899	7 406 015	9 993 645
Приобретение еврооблигаций, за вычетом резерва под обесценение	8 829	6 924	-
Итого	5 221 609	7 793 918	10 101 278

Движение финансовых вложений по строке 1170 за 2023 год

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		Поступило	Выбыло	Корректировка (корректировка стоимости, перевод в краткосрочные финансовые вложения)	
Процентные займы выданные	380 979			(230 098)	150 881
Приобретенные доли, за вычетом резерва под обесценение	7 406 015	-	(4)	(2 344 112)	5 061 899
Приобретение еврооблигаций, за вычетом резерва под обесценение	6 924	-	-	1 905	8 829
Итого:	7 793 918	219 740	(581 014)	(2 342 206)	5 221 609

Движение финансовых вложений по строке 1170 за 2022 год

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		Поступило	Выбыло	Корректировка (Обесценение, увеличение стоимости)	
Процентные займы выданные	107 633	387 657	(114 311)	-	380 979
Приобретенные доли, за вычетом резерва под обесценение	9 993 645	30	(940 622)	(1 647 038)	7 406 015
Приобретение еврооблигаций, за вычетом резерва под обесценение	-	10 594	-	3 670	6 924
Итого:	10 101 278	398 281	(1 054 933)	(1 643 368)	7 793 918

\

В составе инвестиций в дочерние и иные Общества отражены следующие вклады:

№ п/ п	Наименование дочернего общества	Сумма вклада, тыс. руб.			Доля в уставном капитале, %*		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	АО «ДАГНЕФТЬ»	1 350 624	1 350 624	1 350 624	68,7	68,7	68,7
2	АО «ДАГНЕФТЕГАЗ»	-	-	940 622	-	-	40
3	ОАО «РН «ИНГУШНЕФТЬ»	59 660	59 660	59 660	51	51	51
4	ООО «СТАВРОПОЛЬНЕФТЕГАЗ»	3 711 244	6 055 356	7 702 394	100	100	100
5	ООО «ЦГК ИНФОРМ»	5	5	5	51	51	51
6	ООО «ЦГК ПОЖАРНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ»	10	10	-	100	100	100
7	ООО «ЦГК ТРАНСПОРТ»	10	10	-	100	100	100
8	ООО «ЦГК ЭНЕРГО»	6	10	-	100	100	100
	Итого:	5 121 560	7 465 675	10 053 305	-	-	-

Сумма накопленных и неполученных процентов по выданным займам отражается в составе долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса сумма накопленных процентов по финансовым вложениям составила:

- на 31.12.2023 – 1 267 тыс. руб. (сч.76.03)
- на 31.12.2022 - 6 223 тыс. руб. (сч.76.03)
- на 31.12.2021 - 1 181 тыс. руб. (сч.76.03)

Все финансовые вложения Общества не являются котируемыми на рынках, в связи с этим определить их текущую рыночную стоимость не представляется возможным.

Проценты к получению по выданным займам начислены за 2023 в размере 36 004 тыс. руб.

Проценты к получению по выданным займам начислены за 2022 в размере 12 638 тыс. руб.

Информация о резерве под обесценение долгосрочных финансовых вложений представляет собой следующее:

За 2022г.

№ п/п	Наименование финансовых вложение	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
1.	Приобретенные акции ОАО «РН «ИНГУШНЕФТЬ»	59 660	-	(-)	-	59 660
2.	Обесценение облигаций	-	348 479	(-)	-	348 479
	ИТОГО	59 660	348 479	(-)	-	408 139

За 2023 г.

№ п/п	Наименование финансовых вложение	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
1.	Приобретенные акции ОАО «РН «ИНГУШНЕФТЬ»	59 660	-	(-)	-	59 660
2.	Обесценение облигаций	348 479	95 871	(-)	-	444 351
	ИТОГО	408 139	95 871	(-)	-	504 011

Иное использование финансовых вложений:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Финансовые вложения, находящиеся в залоге – всего, в том числе:	5 121 528	7 465 640	10 053 301
Залог акций	1 410 284	1 410 284	2 350 906
Залог доли	3 711 244	6 055 356	7 702 394

25. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2022 и 31.12.2023 состоят из расходов будущих периодов по строке 1190.

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расходы будущих периодов, в т.ч.			-
Комиссия банка за резервирование по кредитным договорам (сумма рассчитана в процентах от суммы кредита)	9 207	18 541	31 744
Права на использование ПО	2 360	3 696	1 101
Итого	11 567	22 237	32 845

26. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2022 и 31.12.2023 состоят из расходов будущих периодов по строке 1260.

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расходы будущих периодов, в т.ч.			-
Комиссия банка за резервирование по кредитным договорам (сумма рассчитана в процентах от суммы кредита)	14 175	-	9 334
Комиссия по договору банковской гарантии	7 449	-	-
Комиссия за аккредитив	-	-	9 834
Приоритетные права на пропускные мощности	269 065		
Права на использование ПО	4 408	45 683	13 730
Добровольное медицинское страхование	-	1 029	-
Страхование имущества	383	3 853	-
Итого	295 480	50 565	32 898

27. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества полностью оплачен. Ниже представлена информация о формировании уставного капитала:

Уставный капитал на 2023 год:

Наименование учредителя	Код строки	Доля в УК, %	Размер доли, руб.	Дата оплаты
Уставный капитал, ВСЕГО	1310	100 %	10	26.08.2020 г.
в том числе:				
ООО «ЦГК ЭНЕРГИЯ»		99	9900	-
ООО «СБЕРБАНК ИНВЕСТИЦИИ»		1	100	-

Уставный капитал на 2022 год:

Наименование учредителя	Код строки	Доля в УК, %	Размер доли, руб.	Дата оплаты
Уставный капитал, ВСЕГО	1310	100 %	10	26.08.2020 г.
в том числе:				
ООО «ЦГК ЭНЕРГИЯ»		99	9900	-
ООО «СБЕРБАНК ИНВЕСТИЦИИ»		1	100	-

Уставный капитал на 2021 год:

Наименование учредителя	Код строки	Доля в УК, %	Размер доли, тыс.руб.	Дата оплаты
Уставный капитал, ВСЕГО	1310	100 %	10	26.08.2020 г.
в том числе:				
Камышев Дмитрий Валерьевич		23	2 300	-
Морозова Татьяна Альбертовна		76	7 600	-
ООО «СБЕРБАНК ИНВЕСТИЦИИ»		1	100	-

28. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал не сформирован.

29. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Структура нераспределенной прибыли, отражена по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и представляет собой следующее:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	(85 639)	(9 118)	674
Итого Нераспределенная прибыль	(85 639)	(9 118)	674

30. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочная кредиторская задолженность

По строке 1410 «Заемные средства» отражено: тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Задолженность по полученным кредитам и займам	4 721 615	4 538 695	5 467 802
Итого	4 721 615	4 538 695	5 467 802

Начислены проценты по кредитным договорам за 2023 год в размере 881 805 тыс. руб. и погашены в размере 867 882 тыс. руб., включая остаток суммы процентов к погашению на 31.12.2022г.

Начислены проценты по кредитным договорам за 2022 год в размере 608 271 тыс. руб. и погашены в размере 608 629 тыс. руб., включая остаток суммы процентов к погашению на 31.12.2021г.

Срок погашения задолженности на 31.12.2023 г. в размере 3 376 290 тыс. руб. до 25.12.2025

Срок погашения задолженности на 31.12.2023 г. в размере 15000 тыс. долларов США, в рублевом эквиваленте 1 345 324,5 тыс. руб. до 01.07.2027

По строке 1510 «Заемные средства» в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2023 г. отражено:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Задолженность по полученным кредитам и займам	4 580 151	869 781	-
Проценты, начисленные по полученным кредитам и займам	21 989	7 992	8 350
Итого	4 602 140	877 773	8 350

31. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражено:

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1520	10 609 638	9 049 172	6 891 003
в том числе:				
поставщики и подрядчики		6 215 843	5 075 545	5 983 993
задолженность перед персоналом организации		10 089	9 697	5 194
задолженность по налогам и сборам		54	69 322	262 474
в т.ч. по налогу на прибыль		-	63 390	163 016
налог на добавленную стоимость		-	-	95 650
задолженность перед государственными внебюджетными фондами		54	4 215	2 027
Расчеты по авансам полученным		4 380 673	162 138	366 240
Корректировка расчетов прошлого периода, в связи с корректировкой реализации (аванс, расчеты с покупателями)		-	-	265 529
Прочие кредиторы		2 979	3 732 470	7 573
Итого	1520	10 609 638	9 049 172	6 891 003

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2023 года отсутствует.

По строке 1450 «Прочие обязательства» отражено:

Наименование	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочные обязательства - всего	1450	43 330	50 239	5 997 234
в том числе:				
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами		-	-	5 943 408
Задолженность по арендным обязательствам		43 330	50 239	53 826

Обязательства по аренде на 2023 год.

Арендные обязательства (аренда офисных помещений)		
Строка Баланса	2023	2022
Всего:	56 369	61 884
краткосрочные строка 1550	13 039	11 646
долгосрочные строка 1450	43 330	50 239

32. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация об оценочных обязательствах (стр. 1540 баланса) представляет собой следующее:

За 2023 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	14 945	26 413	-	(14 464)	-	26 894
в том числе:						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	14 945	26 413	-	(14 464)	-	26 894
Резерв на вознаграждение работников	-	-	-	-	-	-

За 2022 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	15 291	16 748	-	(17 094)	-	14 945
в том числе:						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	7 443	24 596	-	(17 094)	-	14 945
Резерв на вознаграждение работников	7 848		-	(7 848)	-	-

33. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 01.01.2023 - 31.12.2023 г.	За 01.01.2022 - 31.12.2022 г.
Реализация нефти	-	32 880 134	42 047 228
Реализация конденсата стабильного газового	-	35 907 250	3 447 339
Реализация моторных масел	-	57 857	51 567
Услуги управления	-	40 500	43 278
Прочие услуги	-	-	31 770
Итого выручка	2110	68 885 741	45 621 182

Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 01.01.2023 - 31.12.2023 г.	За 01.01.2022 - 31.12.2022 г.
Реализация нефти и конденсата стабильного газового	-	64 499 069	40 470 111
Реализация моторных масел	-	58 708	47 678
Реализация услуг управления	-	24 935	-
Итого себестоимость продаж	2120	64 582 712	40 517 789

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 01.01.2023 - 31.12.2023 г.	За 01.01.2022 - 31.12.2022 г.
Аудиторские услуги	21 481	15 638
Инженерные услуги в области поисков, разведки и добычи УВС	4 800	8 350
Оказание комплекса услуг по разработке экологической документации	-	10 807
Оплата труда	311 316	285 241
Расходы на аренду офиса	14 635	13 779
Расходы на информационные услуги	40 685	56 165
Расходы на консультационные услуги	26 868	47 908
Расходы на юридические услуги	106 257	40 113
Страховые взносы	70 943	49 825
Прочие	95 461	48 827
Итого управленческие расходы	692 447	576 653

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 01.01.2023 - 31.12.2023 г.	За 01.01.2022 - 31.12.2022 г.
Предоставление подвижного состава, включая вознаграждение	912 061	468 471
Расходы на хранение нефти и газа	299	1 454
Таможенные пошлины	2 599 435	88 623
Транспортировка нефти и газового конденсата	812 341	1 533 703
Транспортные расходы	5 419	9 355
Услуги по инспекции количества и качества нефти	33 326	11 387
Услуги по наблюдению за погрузкой нефти	-	434
Услуги по анализу нефти и моторных масел	2 441	-
Услуги по таможенному оформлению	4 961	778
Услуги по включению в избыточные мощности КТК	213 322	17 637
Итого коммерческие расходы	4 583 605	2 131 842

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 01.01.2023- 31.12.2023 г.	За 01.01.2022 - 31.12.2022 г.
Материальные затраты	6 162	5 052
Затраты на оплату труда	311 335	293 121
Страховые взносы во внебюджетные фонды	70 943	49 825
Амортизация	20 817	15 863
Прочие затраты	4 866 795	2 344 635
Итого по элементам затрат	5 276 052	2 708 496
Фактическая себестоимость проданных товаров	64 582 712	40 517 789
Изменение запасов и затрат + увеличение, - уменьшение)	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	69 858 764	43 226 284

34. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023г. Обществом были получены прочие доходы и произведены следующие прочие расходы

Прочие доходы	За 01.01.2023 - 31.12.2023 г.	За 01.01.2022 - 31.12.2022 г.
Исправительные записи по операциям прошлых лет	199 007	647 383
Оценочные обязательства по оплате труда	45	1 370
Отклонения курса продажи покупки иностранной валюты от официального курса	3 294	172 496
Поступления по договору хеджирования процентной ставки	-	83 793
Поступления по товарному свопу/форварду	-	91 446
Прочие внереализационные доходы	18 524	108
Продажа покупка иностранной валюты	-	528 842
Продажа доли Общества (реализация финансового вложения)	4	678 195
Реализация права требования после наступления срока платежа	73 071	180 419
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	2 910 464	2 137
Реализация прочего имущества (материалов)	242 961	1 422
Доход от продажи облигаций	414 303	-
Корректировка стоимости доли по соглашению	19 360	-
Погашение долга по договору уступки права требования/Списано уступаемое право требования в сумме задолженности заемщика	140 675	-
Возврат таможенного депозита (ФТС)	52 141	-
Итого прочие доходы	4 073 849	2 387 611

Прочие расходы	За 01.01.2023 - 31.12.2023 г.	За 01.01.2022 - 31.12.2022 г.
Исправительные записи по операциям прошлых лет	275 520	107 572
Доход/Расход при продаже акций АО	4	940 622
Курсовые разницы	21 581	1 534 905
Продажа (покупка) иностранной валюты	20 920	-
Отклонения курса продажи покупки иностранной валюты от официального курса	1 328	226 415
Расходы на услуги банков	19 534	171 680
Расходы по передаче товаров работ, услуг безвозмездно	87 737	121 972
Реализация права требования после наступления срока платежа	73 071	180 419
Резерв под обесценение финансовых вложений	98 497	358 023
Резерв по сомнительным долгам	610 153	-
Списана первоначальная стоимость выбывающей доли	-	-
Доход/Расход от продажи облигаций	444 588	-
Штрафы, пени и неустойки к получению/уплате	36 129	298 877
Прочие расходы не учит. в НУ	153 809	241 499
Погашение долга по договору уступки права требования/Списано уступаемое право требования в сумме задолженности заемщика	140 675	-
Потери в пределах норм естественной убыли	60 969	2 273
Реализация прочего имущества (материалов)	242 961	1 423
Прочие расходы	2 601	2 218
Итого прочие расходы	2 290 077	4 187 898

Доходы и расходы от продажи покупки иностранной валюты отражены свернуто.

35. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

		За 01.01.2023 - 31.12.2023 г.	За 01.01.2022 - 31.12.2022 г.
Код*	Показатель	Сумма	Сумма
	Порядок расчета		
А	Прибыль до налогообложения	(28 175)	4 907
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91		
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	579 185	20 584
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09		
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	536 223	17 783
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77		
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	339 937	579 185
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09		
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	60 833	536 223
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77		
Е	Постоянная разница за период	274 969	603 067
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 данные по учету постоянных разниц)		
1	Отложенный налог на начало периода	42 962	2 801
	Б) - В)		
2	Отложенный налог на конец периода	279 104	42 962
	Г) - Д)		
3	Отложенный налог за отчетный период	236 142	40 161
	2) - 1)		
4	Текущий налог на прибыль	(284 488)	(53 794)
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 со знаком "минус")		
5	Расход по налогу за отчетный период	(48 346)	(13 633)
	3) + 4)		
6	Условный расход по налогу	5 635	(981)
	- А) * 20%		
7	Постоянный налоговый расход	(54 994)	(120 613)
	- Е) * 20%		
8	Налоговые санкции	-	(1 066)
9	Чистая прибыль	(76 521)	(9 792)
	А) + 5)+8)		

Отложенные налоговые активы	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Сумма отложенного налогового актива		291	108	
Разница в признании расходов по основным средствам)	-			11
Сумма отложенного налогового актива (Резерв на оплату отпусков)	-	5 379	2 989	3 058
Расходы будущих периодов (перенос на будущие периоды расходов 2022 г. по обязательствам не погашенным на 31.12.2022)	-	94 554	476 288	-
Резервы по сомнительным долгам	-	124 465	1 909	-
Финансовые вложения	-	100 802	81 628	-
Арендные обязательства	-	14 446	16 264	17 515
Итого	1180	339 937	579 186	20 584

Отложенные налоговые обязательства	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Разница в признании расходов по основным средствам	-	10 694	12 040	12 799
Доходы будущих периодов (признание отложенного налогового обязательства)	-	46 967	520 296	-
Проценты по обязательствам	-	3 172	3 887	4 984
Итого	1420	60 833	536 223	17 783

36. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- получение и предоставление займов
- получении вкладов в уставный капитал;

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Характер отношений со связанными сторонами

Группа	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
Наименование связанной стороны	за 2023 г.	за 2022 г.	
Преобладающие участвующие связанные стороны			
ООО «ЦГК ЭНЕРГИЯ»	Контролирует	Контролирует	Приобретение доли в 2022г. 99%
ООО «СБЕРБАНК ИНВЕСТИЦИИ»	Контролирует	Контролирует	Приобретение доли в 2021г. 1%
Дочерние хозяйственные общества			
АО «ДАГНЕФТЬ»	Контролируется	Контролируется	Приобретение доли в 2021. 68,7%
ООО «СТАВРОПОЛЬНЕФТЕГАЗ»	Контролируется	Контролируется	Приобретение доли в 2021г. 100%
ОАО «РН «ИНГУШНЕФТЬ»	Контролируется	Контролируется	Приобретение доли в 2021г. 51%
ООО "ЦГК ИНФОРМ" (ранее называлась- ООО «СЕРВИСНАЯ КОМПАНИЯ ИНФОРМ»)	Контролируется	Контролируется	Приобретение доли в 2021г. 51%
ООО «ЦГК ПОЖАРНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ»	Контролируется	Контролируется	Приобретение доли в 2022г. 100%
ООО «ЦГК ТРАНСПОРТ»	Контролируется	Контролируется	Приобретение доли в 2022г. 100%
ООО «ЦГК ЭНЕРГО»	Контролируется	Контролируется	Приобретение доли в 2022г. 100%
Основной управленческий персонал			
Ершов Николай Викторович/ Генеральный директор	Не контролирует	Контролирует	Назначение на должность в 2021, смена генерального директора 01.02.2023
Камышев Дмитрий Валерьевич/ Генеральный директор	Контролирует с 01.02.2023	Контролирует с 01.02.2023	Смена генерального директора
Другие связанные стороны			
ООО «ЦГК Менеджмент»	-	С	Продажа доли 13.04.2023
ООО «ЦЕНТРЕКО»	С	С	
ООО «ИнвестРесурс»	С	С	
ООО «Хеттинский»	С	С	
АО «НК «Технефтьинвест»	С	С	
ООО «Ноябрьское»	С	С	
ООО «Илим-Инвест»	С	С	
Рукин Сергей Владимирович	С	С	
Елисеев Сергей Игоревич	С	С	
Корольков Владимир Вячеславович	С	С	
Гучкин Роман Борисович	С	С	
ООО «ЦГК ГАЗРЕСУРС»	С	С	
ООО ЧОП "ЦГК ОХРАНА"	С	С	
ООО "КАСПИЙСКИЙ НПЗ"	С	С	
АО «ДАГНЕФТЕГАЗ»	С	С	
НЕФТЕПРОМ АЛЪЯНС ООО	С	С	
ПРОМГАЗРЕСУРС ООО	С	С	
ГАРАНТНЕФТЕГАЗ ООО	С	С	
ДЕЛЬТА НЕФТЬ ООО	С	С	
КГК ООО	С	С	

С* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо группа лиц)

Объем операций по группам связанных сторон

Вид операций	За отчетный период Объем операций (без НДС)	За аналогичный период прошлого года Объем операций (без НДС)
Преобладающие участвующие связанные стороны		
займы выданные (финансовые вложения)	450	302
начислены проценты по выданным займам (финансовые вложения)	45	7
Дочерние хозяйственные общества		
оказание услуг управления	40 500	43 278
реализация прочего имущества	242 818	1 421
реализация нефти и газа	808	72 878
поступление товаров (нефть и газ)	23 032 590	21 132 477
займы выданные (финансовые вложения)	238 013	385 157
займы погашенные (финансовые вложения)	-	100 261
начислены проценты по выданным займам (финансовые вложения)	6 991	9 921
проценты уплачены по выданным займам (финансовые вложения)	142	-
приобретение права требования	179 378	-
корректировка доли	-2 433 112	-
продажа доли	4	-
передача кредиторской задолженности	950	-
Другие связанные стороны		
реализация прочего имущества	142	-
поступление товаров (нефть и газ)	1 640 367	-
полученные займы	145 000	-
погашенные займы	147 000	-
начислены проценты по полученным займам	74	-
займы выданные (финансовые вложения)	521 946	43 700
займы погашенные (финансовые вложения)	167 060	2 500
начислены проценты по выданным займам (финансовые вложения)	26 744	2 717
проценты погашены по выданным займам (финансовые вложения)	755	-
приобретение права требования	179 378	-
прочие доходы и расходы	11 563	-

Состояние расчетов со связанными сторонами

Группа	На 31.12.2022						На 31.12.2023					
	Расчеты по финансовым вложениям	Проценты по финансовым вложениям	Дебиторская	Кредиторская	Расчеты по кредитам и займам	Проценты по кредитам и займам	Расчеты по финансовым вложениям	Проценты по финансовым вложениям	Дебиторская	Кредиторская	Расчеты по кредитам и займам	Проценты по кредитам и займам
Преобладающие участвующие связанные стороны	302	7	--	-	-	-	752	52	18 710	-	-	-
Дочерние хозяйственные общества	380 979	5 883	1 691 386	4 796 955	-	-	5 301 484	6 623	576 599	3 438 701	-	-
Другие связанные стороны	47 690	2 879	941 687	198 919	1 055 063	-	700 271	32 125	1 248 122	-	-	74

Сумма процентов, начисленных по займам, полученным Обществом от основных и прочих связанных сторон в 2022, 2021 годах составила 0 тыс. руб, в 2023 году составила .74 тыс. руб. Общество привлекало займы от основных и прочих связанных сторон в 2021, 2023 годах по ставкам от 0% до 10%, в 2022 году займы Общество не получало.

Информация о потоках денежных средств со связанными сторонами

Строка	Признак связанности и вид операции	Январь- Декабрь 2023 г.	Январь- Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
4110	Поступления – всего	153	3 790
	- дочерние общества	-	3 790
	- другая связанная сторона	153	-
4120	Платежи – всего	23 393 049	24 492 847
	преобладающие участвующие связанные стороны	18 657	-
	- дочерние общества	23 393 049	22 760 303
	- другая связанная сторона	-	1 732 544
Денежные потоки от инвестиционных операций			
4210	Поступления – всего	2 142	102 909
	- дочерние общества	142	517
	- другая связанная сторона	2 000	102 392
4220	Платежи – всего	727 039	422 179
	преобладающие участвующие связанные стороны	450	302
	- дочерние общества	238 013	1 952
	- другая связанная сторона	488 576	419 925

Выплаты основному управленческому персоналу

Выплаты по трудовым договорам основному управленческому персоналу в 2023 году составили 83 446 тыс. руб.
НДФЛ 15 162 тыс. руб., Страховые взносы 17 752 тыс. руб.
Выплаты по трудовым договорам основному управленческому персоналу в 2022 году составили 81 187 тыс. руб.
НДФЛ 14 142 тыс. руб., Страховые взносы 14 886 тыс. руб.
Выплаты по трудовым договорам основному управленческому персоналу в 2021 году составили 9 194 тыс. руб.
НДФЛ 1 683 тыс. руб., Страховые взносы 1 813 тыс. руб.

37. АРЕНДА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Обществом 06 июля 2020 г. получена в аренду часть нежилого помещения, расположенная по адресу 101000, г. Москва, ул. Мясницкая д. 40 стр. 1 общей площадью 82,9 кв.м. В договоре аренды не определена стоимость объекта аренды.
26.04.2021 года Общество заключило договор аренды нежилого помещения, расположенного по адресу 119034, Москва, Бутиковский переулок, дом 16, строение 1 общей площадью 373,94 кв.м. В договоре аренды не определена стоимость объекта аренды.
06.12.2021 года Общество заключило договор аренды нежилого помещения, расположенного по адресу: Москва, Коробейников переулок, дом 22, стр.3 общей площадью 149 кв.м. В договоре аренды не определена стоимость объекта аренды.
30.12.2021 года Общество заключило договор аренды нежилого помещения, расположенного по адресу: г. Москва, проспект Вернадского, д.29, эт.14, помещ.1, комнаты с 1 по 9

38. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.
Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.
Информация об имуществе, переданном в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 009 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.
В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.
В 2021, в 2022, 2023 году Общество не получало обеспечения.

Структура обеспечения обязательств и платежей выданных определена по оценочной стоимости предмета залога, с применением залогового дисконта представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Обеспечения выданные – всего, в том числе:	5 121 528	7 988 895	11 031 727
Залог акций	1 410 284	1 410 284	761 401
Залог доли	3 711 244	6 055 356	9 527 400
Залоговый счет/Облигации в залоге	-	376 655	742 926

39. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ.

В первые месяцы 2022 года возникла значительная нестабильность на мировом рынке. В феврале 2022 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России.

Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В настоящий момент Руководство Общества анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Общества. На момент подписания данной отчетности по оценкам Руководства Общества описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности организации. Руководство Общества рассматривает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетной даты.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 Декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового и валютного законодательства будет стабильным.

Налогообложение

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, может изменяться толкование тех или иных положений налогового законодательства органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства. Это является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке. При этом правоприменительная практика часто основывается не на духе и букве закона, а на соображениях государственной целесообразности, «социальной ответственности и справедливости». Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства, например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Начиная с 2019 года, контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием,

может быть существенным для финансовой отчетности Общества, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию компании и создать дополнительные налоговые риски.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы могут проверить деятельность компании за три года, предшествующие году проведения проверки. Факт налоговой проверки предприятия за определенный период не означает, что налоговые обязательства компании за этот период не могут быть проверены в дальнейшем: налоговые органы вправе провести повторную налоговую проверку по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

40. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Существенных событий, которые могут повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации не происходило.

В связи с продолжающейся специальной военной операцией недружественные страны продолжают принимать санкции против Российской Федерации. Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а также их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

IV. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

41. ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫЕ РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, КОТОРЫМ ПОДВЕРЖЕНО ОБЩЕСТВО

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов существенных условий, событий, обстоятельств, действий. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено: финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

42. МЕХАНИЗМ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Анализ и утверждение политики управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже, осуществляется представителями материнской компании.

43. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Общество подвержено рыночному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например риск изменения цен на долевые инструменты.

В связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества рыночные риски не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

Риск изменения процентной ставки

Все обязательства, зависящие от изменения учетной ставки, были застрахованы путем заключения договоров хеджирования. Таким образом, Руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество имеет обязательства, выраженные в валюте. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено влиянию валютного риска. Однако Правительство приняло Закон №46-ФЗ от 08.03.2022 года, в котором утвердило ряд мер поддерживающих пострадавшие компании, так, если по итогам 2022 года стоимость чистых активов упадет ниже размера уставного капитала, компания больше не обязана ликвидироваться или уменьшать капитал до уровня не больше стоимости активов.

Кредитный риск

Денежные средства в банке

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счете в банке, осуществляется в соответствии с указанием основного Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций. Расчетный счет Общества открыт в ПАО Сбербанк, АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК".

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного капитала и сроков оплаты дебиторской и кредиторской задолженностей в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Кредиторская задолженность Общества представлена в основном задолженностью по кредитному договору, которая подлежит оплате в 2 квартале 2026 г.

44. ДРУГИЕ ВИДЫ РИСКОВ

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Страновые и региональные риски

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является сложной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Введенные санкции не оказывают существенное влияние на работу с иностранными партнерами Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как высокой для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на деятельность. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор

«29» марта 2024 г.



Камышев Дмитрий Валерьевич