

Пояснения к бухгалтерской отчетности

АО «Топливо-заправочный комплекс «Славнефть-Туношна» за 2022 год

1. Общие сведения

1.1. Акционерное общество «Топливо-заправочный комплекс «Славнефть-Туношна» (далее – Общество) зарегистрировано Администрацией Ярославского Муниципального округа 12.10.2000, свидетельство о государственной регистрации юридического лица №А 0000001387, рег. номер 1387 (ОГРН 1027601600872, ИНН 7627018793, КПП 762701001) путем учреждения по решению собрания учредителей (протокол № 1 от 11.07.2000).

1.2. Основным участником Общества является Публичное акционерное общество «Нефтегазовая компания «Славнефть» с долей владения 97,29 %.

1.3. Полное фирменное наименование Общества:

Акционерное общество «Топливо-заправочный комплекс «Славнефть-Туношна».

Сокращенное наименование: АО «ТЗК «Славнефть-Туношна».

1.4. Юридический адрес Общества (место нахождения)

Общество зарегистрировано по адресу: 150502, РФ, Ярославская область, Ярославский район, поселок Туношна-городок 26.

1.9. Уставный капитал Общества составляет 8 986 124 (восемь миллионов девятьсот восемьдесят шесть тысяч сто двадцать четыре) рубля.

Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости 8 986 124 (восемь миллионов девятьсот восемьдесят шесть тысяч сто двадцать четыре) обыкновенных именных бездокументарных акций Общества, приобретенных акционерами (размещенных акций), номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая.

1.5. Органы управления Общества

1.5.1. Общее собрание акционеров Общества

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

1.5.2. Совет директоров Общества

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных федеральным законодательством и Уставом Общества к компетенции Общего собрания акционеров. Члены Совета директоров избираются Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

Действующий Состав Совета директоров избран годовым Общим собранием акционеров, проведенным 30.06.2022.

1.5.3. Единоличный исполнительный орган Общества

Единоличным исполнительным органом управления Общества является Генеральный директор - Петров Евгений Игоревич, избранный Советом директоров АО «ТЗК «Славнефть-Туношна» (протокол Совета директоров от 18.12.2020 №103). Генеральный директор не является акционером Общества.

У Общества нет бенефициарного владельца (физического лица), которое в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц), владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

1.6. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется Ревизионной комиссией Общества.

Ревизионная комиссия Общества избирается Общим собранием акционеров Общества на срок до следующего годового Общего собрания акционеров. Количественный состав Ревизионной комиссии составляет 6 (шесть) членов.

Действующий состав Ревизионной комиссии избран годовым Общим собранием акционеров, проведенным 30.06.2022.

1.7. Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности АО «ТЭК «Славнефть-Туношна» являются:

- 1) Оптовая торговля авиатопливом, авиамаслами и спецжидкостями;
- 2) Деятельность по наземному обслуживанию воздушных судов: оказание в аэропорту «Туношна» (г. Ярославль) и в аэропорту «Байкал» (г. Улан-Удэ) по наземному обслуживанию воздушных судов (обеспечение заправки воздушных судов авиационным топливом).

1.8. Филиалы и представительства, а также территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31.12.2022 Общество имеет одно территориально обособленное структурное подразделение «Байкал» АО «ТЭК «Славнефть-Туношна» в г. Улан-Удэ.

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

1.9. Численность работников Общества

Списочная численность персонала по состоянию на 31.12.2022 года составляет 28 человек, на 31.12.2021 – 27 человек.

1.10. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Нормы административного права Российской Федерации (включая налоговое, валютное и таможенное законодательство) допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Политические, экономические и эпидемиологические события, наблюдавшиеся в последнее время оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на российскую экономику, включая ослабление рубля, снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования. Эти события, включая текущие и будущие международные санкции в отношении ряда российских организаций и граждан, а также связанная с ними неопределенность и волатильность финансовых рынков могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества, последствия

которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от ожиданий руководства.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пунктах 5.24 – 5.25 раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Основа составления бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 №43н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета Общества, утверждена 30 декабря 2021 года приказом № 211/ОД.

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

При раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о контрагентах, связанных сторонах и других лицах Общество приняло решение не персонифицировать информацию об этих лицах до степени их однозначного определения. При этом раскрытие информации позволяет пользователям отчетности судить о характере отношений Общества с контрагентами, связанными сторонами и другими лицами.

Активы и обязательства в иностранной валюте

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

Табл. 1 (в рублях)

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

2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.2. Нематериальные активы

К нематериальным активам (НМА) относятся:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право на программы для ЭВМ, базы данных, интернет-сайт;
- лицензии (разрешения) на добычу нефти и газа, общераспространенных полезных ископаемых и воды;

Амортизация НМА начисляется линейным способом.

При принятии НМА к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования. Срок полезного использования НМА устанавливается исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется Обществом с целью оценки необходимости его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Общество не осуществляет переоценку и проверку на обесценение стоимости нематериальных активов.

В отчетном периоде не выявлено необходимости уточнения способа амортизации и срока полезного использования нематериальных активов. В учете Общества нет объектов НМА, по которым не установлен срок полезного использования.

2.3. Основные средства

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

2.3.1. Объекты основных средств

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование, транспортные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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

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

Независимо от стоимости объектами основных средств признаются:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- передаточные устройства;
- погружное оборудование;
- транспортные средства;
- объекты, находящиеся в общей или совместной собственности.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости с учетом затрат по модернизации, реконструкции, достройке, дооборудованию и частичной ликвидации за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации и обесценения.

Объекты основных средств приняты к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Ежемесячная сумма амортизации определяется как отношение разности между балансовой (остаточной) и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования (СПИ) данного объекта.

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (менее 10% первоначальной стоимости объекта основных средств);
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

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

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом в течение установленного Обществом экономически обоснованного СПИ. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к учету. Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо:

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

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

Таблица 2

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Здания	5 – 50
Сооружения	7 – 20
Машины и оборудование	3 – 20
Транспортные средства	3 – 15
Компьютерная техника	3 – 5
Прочие	3 – 10

Амортизация не начисляется по:

- основным средствам, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования);
- основным средствам, используемым для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации законсервированные объекты основных средств, которые не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров, работ, услуг), для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

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

Затраты на проведение регулярных капитальных ремонтов, технического осмотра, технического обслуживания основных средств, имеющие существенную стоимость (5 млн. руб. (без НДС)), при сроке до следующего ремонта, технического осмотра, технического обслуживания свыше 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев), отражаются в составе отдельной строки отчетности в разделе «Основные средства» (стр. 1156 «Капитализированные затраты на ремонт основных средств»). Соответствующие объекты погашаются в течение наименьшего срока из: оставшегося (пересмотренного) срока полезного использования отремонтированного основного средства, либо равного временному интервалу до следующего аналогичного мероприятия.

2.3.2. Вложения во внеоборотные активы

В составе вложений во внеоборотные активы учитываются затраты:

- по капитализированным затратам на ремонт основных средств;
- по созданию/приобретению нематериальных активов;
- на приобретение основных средств, земельных участков;
- на формирование стоимости права пользования активом;
- на формирование чистой стоимости инвестиции в аренду.

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

2.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения раскрыты по их первоначальной стоимости за вычетом обесценения, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке. Последние переоцениваются по текущей рыночной стоимости ежеквартально. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы отчета о финансовых результатах.

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

При выбытии финансовых вложений (за исключением вкладов в уставный капитал других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов и дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

В случае если ценные бумаги одного эмитента имеют одинаковые атрибуты (номинал, статус (привилегированные или обыкновенные), дата погашения), не позволяющие при их выбытии по частям обоснованно дифференцировать их, они отражаются в учете одной позицией, и по ним ведется количественный учет. Факт приобретения указанных идентичных ценных бумаг в разное время и (или) за различную стоимость не является основанием для раздельного учета. При выбытии таких ценных бумаг, в случае, когда их текущая рыночная стоимость не определяется, списание производится методом ФИФО.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатов.

2.5. Аренда

При организации и ведении бухгалтерского учета договоров аренды Общество руководствуется Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018) утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н.

Общество, являясь арендатором, признает объект аренды на дату его получения в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, если иное не установлено настоящим пунктом.

Обязательство по аренде и право пользования активом не признаются в случаях, когда:

- срок аренды не превышает 12 месяцев;

и(или)

- рыночная стоимость предмета аренды без учета амортизации не превышает 300 тыс. руб.

Данные исключения применяются при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. При этом, если имеется намерение сдавать в субаренду часть предмета аренды, составляющую менее 50% от его стоимости, делается допущение, что условие соблюдается.

Арендная плата по объектам, в отношении которых право пользования активом и обязательство по аренде не признается, включается в расходы периода или формирует стоимость другого актива равномерно в течение срока аренды.

Право пользования активом (далее – ППА) признается по фактической стоимости.

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления объекта аренды или до такой даты;

- в) затраты арендатора в связи с поступлением объекта аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению объекта аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением объекта аренды.

Арендная плата по объектам, в отношении которых право пользования активом и обязательство по аренде не признается, включается в расходы периода или формирует стоимость другого актива равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от объекта аренды.

В случае признания предмета аренды в качестве ППА, произведенные арендатором капитальные вложения (неотделимые улучшения) в отношении арендованного объекта, стоимость которых не возмещается арендодателем, включаются в стоимость ППА и учитываются по правилам учета основных средств. Аналогичным образом учитываются расходы арендатора по компенсации осуществленных арендодателем неотделимых улучшений арендованного объекта.

Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации. Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды (с учетом возможности сторон изменять указанные в договоре сроки и условия и намерения реализации таких возможностей), если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Амортизация ППА начисляется ежемесячно линейным методом.

Срок полезного использования ППА определяется как срок аренды с учетом намерений его пролонгации, за исключением случая, когда договором аренды предусмотрен переход права собственности на арендуемое имущество арендатору. В этом случае ППА определяется исходя из предполагаемого срока полезного использования предмета аренды.

Начисление амортизации ППА начинается в месяце получения объекта аренды и прекращается в месяце полной амортизации или списания права пользования активом. В месяц ввода и выбытия объекта ППА амортизация начисляется пропорционально количеству календарных дней действия договора в соответствующем периоде. Начисление амортизации прекращается с момента списания ППА с бухгалтерского учета.

Обязательство по аренде оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату получения объекта аренды. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Ставка дисконтирования, если её не представляется возможной определить из условий договора, определяется исходя из ставки привлечения кредитных средств по Группе Славнефть (равняется ставке, используемой для целей формирования отчетности по международным стандартам).

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе прочих расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость инвестиционного актива, по строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх пропорционального уменьшения балансовой стоимости ППА включается в прочие доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Общество проверяет объекты ППА на предмет наличия признаков обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на 01 декабря отчетного года.

В бухгалтерском балансе актив в виде права пользования объектом основных средств отражается в составе основных средств по строке 1159 «Право пользования активом», долгосрочная часть обязательства по строке 14501 «Обязательство по аренде», краткосрочная часть по строке 15501 «Обязательство по аренде».

Доходы от операционной аренды признаются в составе доходов равномерно в течение периода аренды. В отчете о финансовых результатах доходы от аренды отражаются в составе выручки от обычных видов деятельности.

2.6. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов Общество отражает расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным.

2.7. Запасы

К запасам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

- потребляемые (продаваемые) в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение не более 12 месяцев. В бухгалтерском учете в составе запасов, в частности, признаются:

- сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;

- инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг. Исключение - объекты, которые являются основными средствами.

При передаче активов/имущества в пределах 40 000 руб. за единицу в эксплуатацию их стоимость включается в состав затрат единовременно.

Запасы приняты к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка запасов при отпуске в производство и другом выбытии производится по методу оценки по себестоимости каждой отдельной партии.

Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и средства индивидуальной защиты в зависимости от срока службы (использования) и стоимости учитываются:

на счете 10 «Материалы», в случае если срок службы (использования, носки) предметов превышает 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства»;

на счете 10 «Материалы», в случае, срок службы (использования, носки) предметов не превышает (менее или равен) 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы».

Стоимость средств индивидуальной защиты погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Межотраслевых правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 №290н.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин: фактическая себестоимость запасов либо чистая стоимость продажи запасов. Чистая стоимость продажи признается предполагаемая их цена за вычетом предполагаемых затрат на производство, подготовку к продаже и продажу запасов. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В отчете о финансовых результатах суммы отчислений в резерв под обесценение запасов, отражаются по строке 2120 «Себестоимость продаж».

2.8. Дебиторская задолженность

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

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

Такие резервы представляют собой консервативную оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы по сомнительным долгам относятся на прочие расходы отчета о финансовых результатах.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.9. Денежные средства и их эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются только результаты данных операций:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- поступления денежных средств от комитентов, подлежащие перечислению поставщикам (если Общество выступает в качестве агента);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Исходя из МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» денежные выплаты, осуществленные Обществом в качестве арендатора в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде на основании ФСБУ 25/2018 «Аренда», классифицируются в составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4329.

2.10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Общества. Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций.

В соответствии с законодательством Обществом создан Резервный фонд (100% от величины уставного капитала Общества).

2.11. Кредиты и займы полученные

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

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

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа или кредита.

Обязательства по займам и кредитам предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерском балансе на конец отчетного года отражаются в составе краткосрочных.

2.12. Оценочные обязательства и условные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в Положении по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденном приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами.

Общество признает следующие оценочные обязательства и отражает их на соответствующих счетах учета резервов предстоящих расходов:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работникам и вознаграждений по итогам работы за год, премирования из фонда руководителя;
- оценочное обязательство по выплате работникам при выходе на пенсию;
- оценочное обязательство в отношении неопределенных налоговых ситуаций по налогу на прибыль и по налоговым рискам (в отношении налогов иных, чем налог на прибыль);
- оценочное обязательство для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.
- оценочное обязательство в отношении судебных разбирательств.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков на конец отчетного года определена как произведение количества дней неиспользованных работниками Общества отпусков по состоянию на отчетную дату на среднечасовой заработок работника.

База для исчисления резерва по вознаграждениям рассчитана как совокупность отдельных видов оплат из фонда заработной платы с учетом районного коэффициента и северной надбавки. Виды оплат, входящих в базу для исчисления резерва, определены Положением "Премирование персонала по итогам работы за год", Положением о фонде руководителя.

Оценочное обязательство по выплате работникам при выходе на пенсию Общество признает в бухгалтерском учете на основании локальных нормативных актов, содержащих данное обязательство. Начисление величины оценочного обязательства осуществлено на 31.12.2022

по тем работникам, у которых наступил пенсионный возраст, но которые продолжают работу в Обществе. Величина оценочного обязательства определена по дате выхода работника на пенсию как сумма планируемых расходов на выплату работнику при выходе на пенсию и планируемых расходов на уплату страховых взносов.

Оценочные обязательства для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера признаются на основании информации, предоставляемой профильными службами Общества в области по промышленной безопасности, охраны труда и окружающей среды, гражданской обороны и предупреждению чрезвычайных ситуаций.

Обязательство по судебным разбирательствам признается в отношении обязательств, возникшим в результате рассмотрения в судебном порядке претензий к Обществу со стороны сторонних организаций, оценка вероятности исполнения которых равна или более 50%.

Обязательство по налоговым рискам (в отношении налогов, иных, чем налог на прибыль) признается при наличии прогнозируемых и существующих на отчетную дату судебных разбирательств касательно правильности исчисления, своевременности и полноты уплаты налога, в которых Общество может выступить истцом или ответчиком.

Обязательство в отношении неопределенных налоговых ситуаций по налогу на прибыль признается только в случае, если существует неопределенность в отношении правомерности включения суммы в состав расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль, но не в периоде признания расхода.

2.13. Отложенные налоги

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

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

Расчет отложенных налогов на отчетную дату производится на основе балансового метода, предусмотренного ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в бухгалтерском балансе, в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

2.14. Информация о прекращаемой деятельности

Руководствуясь ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности», утвержденным приказом Минфина России от 02.07.2002 №66н., Общество к долгосрочным активам к продаже относит:

- основные средства и другие внеоборотные активы (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения об их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования не предполагается;
- предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже учитываются без изменения первоначальных счетов учета с добавлением признака «к продаже» (счета 01, 10, 03, 04, 06, 07, 08). В бухгалтерском балансе активы, предназначенные для продажи, с момента признания их в таком качестве

отражаются в разделе II «Оборотные активы» по отдельной статье 1216 «Долгосрочные активы к продаже».

Активы к продаже в бухгалтерской отчетности отражаются по балансовой стоимости, последующая их оценка производится в порядке, предусмотренном для запасов ФСБУ 5/2019 – по чистой стоимости продажи, если она ниже балансовой, на разницу – создается резерв по их обесценению.

2.15. Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг признавалась по мере отгрузки товаров, продукции, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

2.16. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты к получению;
- доходы от продажи основных средств;
- доходы от продажи запасов;
- доходы от продажи прочего имущества;
- доходы от восстановления резервов кроме запасов;
- штрафы, пени, неустойки;
- положительная курсовая разница;
- изменение оценочных обязательств в случае, если балансовая стоимость актива становится меньше ликвидационной стоимости или равной нулю;
- прибыль прошлых лет;
- прочие доходы, признаваемые таковыми в соответствии с положениями ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

В составе прочих расходов Общества признаются:

- проценты к уплате;
- расходы по продаже основных средств;
- расходы по ликвидации основных средств и незавершенного капитального строительства;
- расходы по продаже и списанию прочего имущества;
- отчисления в резервы под обесценение финансовых вложений, основных средств, объектов незавершенного строительства;
- расходы на формирование резерва по сомнительной дебиторской задолженности;
- прочие налоги и сборы;
- штрафы, пени, неустойки (в т.ч. по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами);
- отрицательная курсовая разница;
- убыток прошлых лет;
- налоги (невозмещаемый из бюджета НДС);
- расходы социального характера, благотворительность;
- прочие расходы, признаваемые таковыми в соответствии с положениями ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2022г.

С 01.01.2022 Общество применяет федеральные стандарты по бухгалтерскому учету: ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

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

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

К объектам основных средств относятся существенные (более 5 млн. руб.) затраты на ремонт основных средств и отражаются по строке 1156 бухгалтерского баланса.

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

Независимо от стоимости объектами основных средств признаются:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- передаточные устройства;
- погружное оборудование;
- транспортные средства;
- объекты, находящиеся в общей или совместной собственности.

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

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование (кроме финансовой аренды) и (или) получения дохода от прироста ее стоимости отражаются в бухгалтерском учете в качестве инвестиционной недвижимости, раскрываются в строке 1160 бухгалтерского баланса.

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

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

Переоценка стоимости инвестиционной недвижимости Обществом не проводится.

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

Затраты на содержание законсервированных объектов основных средств, которые в незаконсервированном состоянии используются в обычных видах деятельности, включаются в себестоимость продаж без распределения на остатки готовой продукции.

Затраты на содержание законсервированных объектов основных средств, которые в незаконсервированном состоянии используются в прочей деятельности, списываются в качестве прочих расходов.

Затраты на консервацию (расконсервацию) объектов капитальных вложений включаются в стоимость объекта капитальных вложений. Затраты на содержание законсервированных объектов капитальных вложений списываются в состав прочих расходов.

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

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

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

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

В связи с применением с 01.01.2022 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в учетную политику добавлены основные принципы бухгалтерского учета неоперационной (финансовой) аренды.

Общество выбрало упрощенный вариант перехода на ФСБУ 25/2018 по действующим на 31.12.2021 договорам аренды, путем единовременного признания на указанную дату по каждому договору аренды, права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

На дату перехода право пользования активом оценивается по стоимости, равной обязательству по аренде (т.е. сумме приведенной стоимости оставшихся к уплате арендных платежей, дисконтированных по единой ставке дисконтирования в Группе обществ Славнефть на дату первоначального применения ФСБУ 25/2018), с корректировкой на величину числящихся на балансе Общества по состоянию на 31.12.2021 платежей, связанных с соответствующими договорами аренды.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды:

- земельных и лесных участков, находящихся в пределах лицензионных участков, предоставленных для пользования недрами (для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых);

- исполнение которых истекает до 31.12.2022 и в отношении которых у сторон отсутствует намерения о продлении.

Основные существенные аспекты отражены в разделе Аренда пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

IV. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федеральных стандартов бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», отражены в корректировках сравнительных показателей за предыдущие периоды. По выбранным изменениям учетной политики Обществом корректируются показатели баланса за один сравнительный период - 2021 г. Данные на 31.12.2020 не раскрываются, за исключением, если по соответствующей строке отчетности имеется корректировка в части изменения формата представления показателей.

Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражен в составе вступительного сальдо нераспределенной прибыли текущего отчетного периода (показатель «Нераспределенная прибыль») на 31.12.2021. Общий эффект в строке 1370 «Нераспределенная прибыль» составил 12 042 тыс. руб.

В отчете об изменениях капитала за 2022 год общий эффект последствий изменения учетной политики на капитал отражен по строкам 3212 «первое применение ФСБУ 6/2020, 25/2018» в графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Применение ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» не оказало влияние на сопоставимые данные.

В целях повышения качества представляемой информации в связи с новыми федеральными стандартами по бухгалтерскому учету в 2022 году были внесены изменения и дополнения в содержание бухгалтерского баланса и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, что потребовало изменения сравнительных данных.

Изменение показателей 2021 года в бухгалтерском балансе на 31.12.2022:

Таблица 3

Код строки	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Корректировка показателей 2021 года				
1150	Основные средства, в том числе:	7 938	31 083	39 021
11501	здания, сооружения, машины и оборудование	7 938	15 053	22 991
11504	право пользования активом	-	16 030	16 030
1180	Отложенные налоговые активы	851	3 704	4 555
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	85 472	12 042	97 514
1420	Отложенные налоговые обязательства	372	6 715	7 087
14501	Обязательство по аренде	-	16 030	16 030
15501	Обязательство по аренде	-	-	-

Описание причин корректировок:

1. Корректировка балансовой стоимости основных средств на величину амортизации в результате пересмотра сроков полезного использования, определения ликвидационной стоимости объектов, начисления амортизации по ранее законсервированным объектам, по нормам ФСБУ 6/2020 на сумму 15 053 тыс. руб.

2. Единовременное признание активов в виде права пользования по строке 11504 «право пользования активом» в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 в сумме 16 030 тыс. руб.

3. Корректировка отложенных налоговых активов в связи с признанием обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 на сумму 3 704 тыс. руб.
4. Корректировка отложенных налоговых обязательств в связи с изменениями в элементах амортизации основных средств (п.1 описания причин корректировок) в сумме 6 715 тыс. руб.
5. Единовременное признание арендных обязательств в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 и их классификация в качестве долгосрочных в сумме 16 030 тыс. руб.

Изменение показателей 2021 года в отчете об изменениях капитала за 2022 год (Таблица 4):

Номер корр.	Код строки	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Корректировка показателей 2021 года					
1	3600	Чистые активы	94 907	12 042	106 949

Причина корректировки указана в п.1, 3, 4 описания причин корректировок показателей 2021 года к бухгалтерскому балансу.

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Сравнительные показатели на 31.12.2021 в разделе V настоящих пояснений приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе IV «Корректировка данных предшествующего отчетного периода».

5.1. Информация по сегментам

Виды хозяйственной деятельности Общества не соответствуют условиям выделения отчетных сегментов, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденным приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н, поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

5.2. Нематериальные активы

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Информация о наличии и движении нематериальных активов и незаконченных операциях по их приобретению приведена в таблицах 1.1. и 1.2. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.3. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, приведена в таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация об ином использовании основных средств, приведена в таблице 2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о незавершенных капитальных вложениях приведена в таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основная доля капитальных вложений приходится на приобретение транспортных средств.

5.4. Инвестиционная недвижимость

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование (кроме финансовой аренды) и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, в Обществе отсутствуют.

5.5. Прочие внеоборотные активы

Таблица 5 Информация о прочих внеоборотных активах

Показатели	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Прочие внеоборотные активы, в т. ч.	261	271	327
объекты неисключительных прав, в том числе:	261	271	327
Остаточная стоимость неисключительных прав на программное обеспечение	261	271	327

5.6. Запасы

Информация о наличии и движении запасов приведена в таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв под обесценение запасов в 2022 году не создавался.

Запасы в залог не передавались.

5.7. Долгосрчные и краткосрочные финансовые вложения

Информация по финансовым вложениям приведена в таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.8. Дебиторская задолженность

Информация о движении и остатках дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв по сомнительным долгам в 2022 году не создавался.

5.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица 8 Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Средства в кассе	38	31	15
Средства на расчетных счетах	5 204	2 849	1 678
Банковские депозиты	-	-	-
Прочие денежные эквиваленты	69 500	38 500	20 000
Всего	74 742	41 380	21 693

В составе денежных эквивалентов Обществом на отчетную дату учтены краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до 3-х месяцев в российских рублях на общую сумму 69 500 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 38 500 тыс. руб., на 31.12.2020 – 20 000 тыс. руб.)

Денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют.

5.10. Кредиторская задолженность

Информация о движении и остатках кредиторской задолженности приведена в таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В состав статьи 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса включена задолженность Общества перед бюджетом и внебюджетными фондами:

Таблица 9 Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Налог на добавленную стоимость	11 586	3 338	2 084
Налог на имущество	8	10	13
Страховые взносы	843	668	602
Налог на доходы физических лиц	0	0	0
Налог на прибыль	1 501	1 750	0
Прочие налоги и сборы	44	43	43
Расчеты с внебюджетными фондами	7	6	5
ИТОГО	13 989	5 815	2 747

5.11. Кредиты и займы.

Информация о движении и остатках кредиторской задолженности по кредитам и займам приведена в таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Таблица 10 Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах.

	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Долгосрочные займы, в т.ч.:	0	0	23 100
от 2-х до 5 лет	0	0	23 100
Краткосрочные займы	0	16 000	0
Итого кредиты и займы:	0	16 000	23 100

Общая сумма займов, полученных в течение 2022 года составила 29 000 тыс. руб. (21 000 тыс. руб. в 2021 году), общая сумма займов, погашенных в 2022 году 45 000 тыс. руб. (28 100 тыс. руб. - в 2021 году), сумма выплаченных в 2022 году процентов по займам составила 347 тыс. руб., (2 151 тыс. руб. в 2021 году).

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма доступных и неиспользованных лимитов заёмных линий без обязательства выдачи составляет 15 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 24 000 тыс. руб.).

В 2022 году величина процентов по займам, включенных в состав прочих расходов составила 242 тыс. руб. (1 128 тыс. руб. - в 2021 году.)

Кредиты и займы получены без обеспечений.

5.12. Аренда

Информация о наличии и движении права пользования активом и обязательства по аренде по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» приведена в таблице 2.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном году по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев, по которым Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в соответствии с пп. а п.11 ФСБУ 25/2018, были осуществлены расходы в размере 282 тыс. руб.

5.13. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности в части налоговых расчетов, относящиеся как к отчетному периоду, так и к предшествовавшим отчетным периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены ошибки. В связи с этим доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в составе статей «Прочие доходы» или «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отчетного года, а также в составе статьи «Прочее» указанного отчета.

Общество отразило в бухгалтерском учете, а также отчете о финансовых результатах за 2022 год следующие показатели:

Таблица 11 Расчет налога на прибыль

	За 2022г.	За 2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	92 718	61 753
Прибыль (убыток) до налогообложения, (эфф.%ставка / 20%)	92 718	61 753
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(18 544)	(12 351)
Постоянные налоговые расходы (доходы) в т.ч.:	(92)	(48)
Постоянные разницы, увеличивающие/ (уменьшающие) налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:		
расходы/доходы, не учитываемые при налогообложении/в бухгалтерском учете	(92)	(48)
Отложенные налоговые активы	1 277	1 103
Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	6 385	5 517
перенос налогового убытка	-	7 569
расходы по методу начисления	6 840	(1 920)
прочие	(455)	(132)
Отложенные налоговые обязательства	(1 768)	(4)
Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	(8 840)	(20)
по расходам на амортизацию БУ и НУ	(7 341)	85
прочие	(1 499)	(105)

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	95 636	56 501
Налог на прибыль, в т.ч.	(19 127)	(11 300)
текущий налог на прибыль	(19 127)	(11 300)
Прочее	(1)	(1)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	74 081	49 353

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

Таблица 12 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

2022 год	Внутренний рынок
Доходы от продажи товаров (услуг), в т.ч.:	
Реализация авиатоплива ТС-1	1 410 314
Реализация прочих продуктов (авиамасла, спецжидкости)	504
Выручка от оказания услуг по заправке ВС	71 485
прочие услуги	-
Итого выручка:	1 482 303
2021 год	
Доходы от продажи товаров (услуг), в т.ч.:	
Реализация авиатоплива ТС-1	1 102 957
Реализация прочих продуктов (авиамасла, спецжидкости)	356
Выручка от оказания услуг по заправке ВС	53 674
прочие услуги	-
Итого выручка:	1 156 987

5.15. Расходы по обычным видам деятельности.

Информация о расходах по обычным видам деятельности приведена в таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Таблица 13 Общехозяйственные расходы

Статья затрат	За 2022г.	За 2021г.
Расходы на персонал, в т. ч. заработная плата	(10 777)	(9 782)
Страховые взносы и взносы во внебюджетные фонды	(2 742)	(2 667)
Амортизация	(226)	(402)
Амортизация ППА	(809)	-

Статья затрат	За 2022г.	За 2021г.
Аренда имущества	-	(583)
Транспортные расходы	(50)	(19)
Консультационные, информационные и аудиторские услуги	(200)	(121)
Прочие затраты	(2 754)	(2 528)
Итоги по элементам	(17 558)	(16 102)

Общехозяйственные расходы признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме списываются в дебет счета «Продажи». В отчете о финансовых результатах общехозяйственные расходы показываются по строке 2220 «Управленческие расходы».

5.16. Прочие доходы и расходы

Таблица 14 Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021г.
Проценты к получению	2 229	630
<i>В том числе</i>		
Доход по депозиту	2 229	630
Проценты к уплате	1 527	1 128
<i>В том числе</i>		
Проценты по займам	242	1 128
Процентный расход по аренде	1 285	-
Доходы от участия в других организациях	-	-
<i>В том числе</i>		
Дивиденды	-	-
Прочие доходы	133	106
<i>В том числе</i>		
Аренда ОС	50	50
Прочие:	83	56
Прочие расходы	(1 012)	(831)
<i>В том числе</i>		
Социальные выплаты и расходы работникам, предусмотренные ЛНА Общества	(362)	(182)
Расходы по проведению организационных мероприятий	(52)	(30)
Расходы от списания НЗС	(25)	-

Штрафы и пени по хоз. договорам	(396)	(367)
Услуги, оказываемые кредитными организациями	(163)	(152)
Прочие	(14)	(100)

В отчете о финансовых результатах показан чистый (свернутый) прочий доход/расход в отношении прочих операций, соответствующих требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н и Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н.

5.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.18. Капитал и резервы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций. Величина уставного капитала соответствует величине, определенной в Уставе Общества.

В соответствии с законодательством Обществом создан резервный фонд (5% от величины уставного капитала Общества).

По состоянию на 31.12.2022, на 31.12.2021 и на 31.12.2020 уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из следующего количества акций.

Таблица 15 Уставный капитал

Вид акций	Общее количество, шт.	Номинальная стоимость одной акции	Общая стоимость, тыс. руб.
Обыкновенные акции	8 986 124	1 руб	8 986
Привилегированные акции	-		-
Итого	8 986 124		8 986

Общими собраниями акционеров по итогам работы Общества за 2020 и за 2021 годы было принято решение не выплачивать дивиденды.

5.19. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Таблица 16 Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
-------------------------	-------------	-------------

Базовая прибыль/(убыток) за отчетный год, тыс. руб.	74 081	49 353
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	8 986	8 986
Базовая прибыль/(убыток) на акцию, руб.	8,24	5,49

Ценные бумаги, которые потенциально могут оказать разводняющий эффект, в обращение не выпускались.

5.20. Обеспечения обязательств

Обеспечений обязательств выданных и полученных Общество не имеет.

5.21. Операции со связанными сторонами.

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

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

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

- Основное общество;
- Зависимые общества;
- Другие связанные стороны.
- Основной управленческий персонал: генеральный директор и его заместители, члены Совета директоров

Дочерние общества отсутствуют.

К другим связанным сторонам относятся организации, аффилированные через основного акционера.

Таблица 17 Закупки у связанных сторон

	Основное общество	Другие связанные стороны
2022 год	29 242	1 251 096
Закупка нефтепродуктов	-	1 246 145
Аренда ОС	-	4 886
Услуги лаборатории	-	65
Проценты к уплате по полученным займам	242	-
Получено займов	29 000	-
2021 год	22 128	1 053 851

Закупка нефтепродуктов		1 045 840
Аренда ОС		8 011
Услуги лаборатории	-	-
Проценты к уплате по полученным займам	1 128	-
Получено займов	21 000	-

Таблица 18 Активы и обязательства по операциям со связанными сторонами

	Основное общество	Другие связанные стороны
На 31.12.2022		
Дебиторская задолженность (включая проценты по выданным займам)	-	51 824
Кредиторская задолженность долгосрочная	-	-
Кредиторская задолженность краткосрочная	-	261
Краткосрочные займы полученные (включая проценты)	-	-
Долгосрочные займы полученные (включая проценты)	-	-
На 31.12.2021		
Дебиторская задолженность (включая проценты по выданным займам)	-	8 035
Кредиторская задолженность долгосрочная	-	-
Кредиторская задолженность краткосрочная	-	11 536
Краткосрочные займы полученные (включая проценты)	16 105	-
Долгосрочные займы полученные (включая проценты)	-	-
На 31.12.2020		
Дебиторская задолженность (включая проценты по выданным займам)		7 903
Кредиторская задолженность краткосрочная	-	385
Краткосрочные займы полученные (включая проценты)	-	
Долгосрочные займы полученные (включая проценты)	24 228	

Таблица 19 Информация о движении денежных средств по расчетам со связанными сторонами

	Основное общества	Другие связанные стороны
За 2022 год		
Денежные потоки от текущих операций	(347)	(1 300 557)
Поступления	-	-
Платежи	(347)	(1 300 557)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	-	-
Поступления	-	-
Платежи	-	-
Денежные потоки от финансовых операций	(16 000)	(4 837)
Поступления	29 000	-
Платежи	(45 000)	(4 837)
За 2021 год		
Денежные потоки от текущих операций	(2 151)	(1 044 898)
Поступления	-	-
Платежи	(2 151)	(1 044 898)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	-	-
Поступления	-	-
Платежи	-	-
Денежные потоки от финансовых операций	(7 100)	-
Поступления	21 000	-
Платежи	(28 100)	-

Ценообразование по сделкам со связанными сторонами

Закупочные цены и цены продажи на продукцию (товары, работы, услуги) формировались под воздействием рынка с учетом скидок, предоставляемых оптовым покупателям, и устанавливались исходя из конкретных условий сделки (условий и объема поставки, срока оплаты и т. д.).

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В состав основного управленческого персонала Общество включает генерального директора, финансового директора и директора обособленного подразделения «Байкал» в г. Улан-Удэ.

В 2021-2022 годах вознаграждение членам Совета директоров не выплачивалось и займы не выдавались.

Таблица 20 Вознаграждение основного управленческого персонала.

Вознаграждение основного управленческого персонала	За 2022 год	За 2021 год
Вознаграждения краткосрочные	7 649	6 411
Итого без учета страховых взносов	7 649	6 411
Страховые взносы	1 868	1 587
Итого	9 517	7 998

5.22. События после отчетной даты

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

5.23. Непрерывность деятельности

По оценкам руководства Общества, геополитические события 2022 года не приводят к экзистенциальным рискам деятельности Общества, и не оказали влияние на непрерывность деятельности Общества.

5.24. Управление налоговыми рисками

Российское налоговое и таможенное законодательство подвержено частым изменениям и может трактоваться различным образом. Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены суммы налогов, сборов, пени и штрафы. В общем случае в рамках налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении налоговой проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По состоянию на отчетную дату остаются открытыми для налоговой проверки 2020-2022 гг. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2022 соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным. Ввиду специфики российских правил трансфертного ценообразования последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

Руководство Общества полагает, что применяемые Обществом в 2022 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью

надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

5.25. Управление финансовыми рисками

В ходе своей деятельности Общество подвержено следующим финансовым рискам: рыночного риска, связанного с изменением цен на услуги и риска ликвидности.

Сущность политики управления рисками Общества заключается в наличии системы идентификации и оценки рисков, разработке мер реагирования на риски и удержания их в допустимых пределах, осуществлении постоянного мониторинга динамики факторов риска, а также обеспечении эффективности контрольных мер и мероприятий.

Общество признает наличие рисков при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, разрабатывает и реализует механизмы управления рисками. Целью системы управления рисками является обеспечение стратегической и оперативной устойчивости бизнеса Общества за счет поддержания уровня рисков в приемлемых рамках.

Правовые риски.

Причиной возникновения правовых рисков являются последствия возможных изменений российского законодательства, а также иные риски, связанные с участием Общества в ряде арбитражных процессов, риск отзыва лицензий, обусловленный невыполнением условий лицензионных соглашений, по оценке руководства Общества являются несущественными.

В Обществе отсутствуют существенные судебные процессы по состоянию на 31.12.2022, которые могут повлиять на его финансово-экономическую деятельность.

Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности Общества. В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики, оцениваются как незначительные.

Прочие риски

В течение отчетного периода Общество осуществляло свою деятельность с использованием комплексной системы защиты от коронавирусной инфекции, которая основана на определении ключевых рисков и установке барьеров на пути распространения вируса, в целях минимизации рисков распространения данной инфекции, а также негативных финансовых и иных последствий. Эти барьеры направлены на сохранение здоровья сотрудников Общества и подрядных организаций, обеспечение непрерывной производственной деятельности в условиях пандемии.

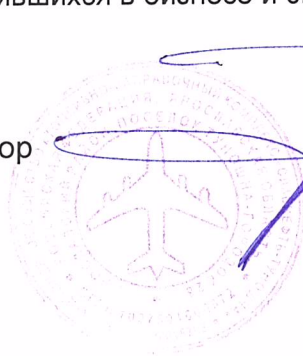
При этом Общество свою операционную деятельность не приостанавливало, условия договоров с контрагентами соблюдались и выполнялись.

Общество подтверждает, что данные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Влияние санкций

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Нормы административного права Российской Федерации (включая налоговое, валютное и таможенное законодательство) допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Политическая и экономическая нестабильность, неопределенность и волатильность фондового рынка и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую и нормативно-правовую среду. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Общества в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

Генеральный директор



Е.И. Петров