

***ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПРОГРЕССНЕФТЕСЕРВИС»***

ЗА 2022г.

***СФОРМИРОВАННЫХ В СООТВЕТСТВИИ С
ДЕЙСТВУЮЩИМИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПРАВИЛАМИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ***

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ПрогрессНефтеСервис». Сокращенное наименование: ООО «ПрогрессНефтеСервис»

Дата регистрации 26 декабря 2002г.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 86 № 000540755. В едином государственном реестре юридических лиц присвоен регистрационный номер 1028601444266.

Код ИНН/КПП 8608050497/860801001

Код организационно-правовой формы 65

ОКВЭД 09.10.9

Юридический адрес: Россия, 628482, Ханты- Мансийский автономный округ -Югра, город Когалым, улица Мостовая, дом 2.

Фактический (почтовый) адрес: Россия, 628482, Ханты- Мансийский автономный округ -Югра, город Когалым, улица Мостовая, дом 2.

Уставный капитал Общества составляет 320 тыс. руб.. Доли в уставном капитале оплачены полностью.

Среднесписочная численность за 2022 год составила 753 человек.

В состав совета директоров входят:

Председатель совета директоров:

Тарасюк Мария Ильинична

Члены совета директоров:

Трондин Владимир Тихонович

Пантелеева Наталия Петровна

Чернов Виталий Николаевич

Ковач Владимир Ильич

Орентлихерман Эрнест Исаакович

Исполнительный орган:

Генеральный директор - Трондин Владимир Тихонович

Производственную и финансовую деятельность Общество ведет с 01 января 2003г.

Структура Общества.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Головное подразделение ООО «ПрогрессНефтеСервис» в г. Когалым.
ИНН 8608050497 КПП 860801001 поставлено на учет в городе Когалым 11.06.2020г..

В 2022г. Общество имело свои обособленные подразделения:

Таблица 1

№ п/п	Обособленное подразделение	КПП	ИФНС
1	Москва	770545001	7705
2	Покачи	862132001	8617
3	Нижневартовский район РУ-1	862032001	8603
4	Нижневартовский район РУ-2	862032002	8603
5	Сургутский район РУ-1	861732001	8617
6	Сургутский район РУ-2	861732002	8617
7	Сургутский район РУ-3	861732003	8617
8	Сургутский район РУ-4	861745001	8617
9	Сургутский район РУ-5	861745002	8617
10	Сургутский район РУ-6	861745003	8617
11	Сургутский район Тевлино-Русскинское м/р РУ-7, РУ-8, РУ-11	861745004	8617
12	Урай	860632001	8606
13	Кондинский район Убинский уч-к	861645001	8606
14	Кондинский р-н Усть-Тетеревский уч-к	861645002	8606

15	Советский район Даниловка	861532001	8606
16	Советский район Ловинка	861532002	8606
17	ЯНАО Пуровский район	891145002	8911
18	Октябрьский район, село Каменное	861045001	8606
19	Средне-Назымское РУ-10	860145001	8601

Основными видами деятельности Общества являются.

- Повышение нефтеотдачи пластов
- Глушение и промывка скважин

Прочие виды деятельности:

- Оказание транспортных услуг
- Прочие виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

Общество осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями, полученными на осуществление отдельных видов деятельности:

Перечень лицензий:

Вид деятельности	№ лицензии	Срок действия
Осуществление эксплуатации взрывоопасных и химически опасных объектов I, II и III классов опасности	ВХ-58-007613 от 17.10.2014г	Бессрочно
Медицинская деятельность	ЛО-86-01-001676 от 13.02.2014г	Бессрочно
Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I- IV класса опасности	86 № 00359 от 31.05.2016 г.	Бессрочно

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, как самостоятельной службой бухгалтерского учета под руководством главного бухгалтера в городе Когалыме.

Бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники при применении пакета прикладных программ «1С: Предприятие», версия 8.3, «1С: Зарплата и Кадры», версия 8.3., "1С Складской учет", "1С Учет ГСМ", "1С Учет спецодежды".

Бухгалтерский учет имущества, обязательств, хозяйственных операций ведется путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета Общества.

Учетная политика на 2022 год, раскрывающая способы ведения бухгалтерского и налогового учета, утверждена приказом генерального директора 31 декабря 2021г № 1449.

2.2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

Активов и обязательств в иностранных валютах в Обществе нет.

2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

2.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В отчетности нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА и КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

С 01.01.2022 г. для учета капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 26/2020. Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Общество отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения УП в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 упрощенно ретроспективно.

По состоянию на 01.01.2022г. проведен анализ состава всех ОС на предмет:

- признания их в составе ОС (пп.4 и 5 ФСБУ6/2020).

- соответствия установленной первоначальной стоимости и СПИ требованиям ФСБУ 6/2020 (п. 12 ФСБУ 6/2020)

Пересмотрен срок полезного использования (СПИ) при этом первоначальная стоимость ОС не изменилась. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью ОС считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшей УП, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости и соотношения СПИ.

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.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Организация классифицирует основные средства по следующим видам и группам, к которым применяет следующие способы оценки и амортизации.

Вид/Группа	Стоимость	Способ амортизации
Здания	по первоначальной стоимости	линейный способ
Сооружения	по первоначальной стоимости	линейный способ
Машины и оборудование (кроме офисного)	по первоначальной стоимости	линейный способ
Офисное оборудование	по первоначальной стоимости	линейный способ
Транспортные средства	по первоначальной стоимости	линейный способ
Производственный и хозяйственный инвентарь	по первоначальной стоимости	линейный способ
Земельные участки	по первоначальной стоимости	линейный способ
Другие виды основных средств	по первоначальной стоимости	линейный способ

Организация начисляет амортизацию за месяц.

Организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

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.

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются согласно амортизационным группам утвержденных постановлением

Правительства от 01.01.2002 № 1.

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 5% 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.

При окончании срока полезного использования СПИ пересматривается и увеличивается, если ОС используется в производстве в дальнейшем.

Существенными расходами являются расходы стоимостью более 10% от первоначальной стоимости.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. 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.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

2.6. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от

16.10.2018 N 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяло 25/2018.

Учет при получении имущества в аренду.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка по каждому договору аренды, в котором Общество является арендатором, единовременно признаны на 31.12.2021 г. права пользования активами и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. 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

-фактические ставки дисконтирования или, если первоначальная дисконтированная стоимость обязательства не может быть определена прямым путем, как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям или иная ;

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г. или заключены на неопределенный срок.

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.

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.
- срок аренды не определен.

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.

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.

2.7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым

текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

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

2.8. ЗАПАСЫ

2.8.1. МАТЕРИАЛЫ

По запасам применяется ФСБУ 5/2019.

Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

В бухгалтерском учете оценка МПЗ при их отпуске в производство производится по методу ФИФО.

Порядок учета стоимости запасов для управленческих нужд (несущественным активам) - затраты на приобретение, создание запасов относятся к несущественным активам и признаются расходом периода, в котором понесены.

Метод признания расходов, связанных с приобретением материалов (транспортно-заготовительных расходов) непосредственным включением транспортно-заготовительных расходов в фактическую себестоимость материала (присоединение к договорной цене материала, присоединение к денежной оценке вклада в уставный капитал (складочный), внесенный в форме запасов, присоединение к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов и др.).

Запасы в бухгалтерском учете учитываются на сч.10 «Материалы» без использования сч.15 и сч.16 с их оценкой по фактической себестоимости приобретения.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.8.3 НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО

Незавершенное производство оценивается Методом отражения в учете незавершенного производства по фактически выполненным (реализованным) видам работ и нормативно (плановой) себестоимости (цене), без учета управленческих расходов.

2.8.4. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.9. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

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

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.10. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей (обыкновенных и привилегированных акций), приобретенных участниками (акционерами), и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

2.11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

Установить, что для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее 12 месяцев с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений); под существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление следует понимать сумму расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, составляющую не менее 5 млн. рублей.

2.12. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.13. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере оказанных услуг и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В организации в целях бухгалтерского учета ведется учет затрат:

- основного производства (20 счет) сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде при выполнении работ, подлежит распределению на остатки незавершенного производства, в соответствии принятой методикой на предприятии.

- общепроизводственные расходы, затраты на содержание, организацию и управление цехами основного, вспомогательного и обслуживающего производств (25 счет). В конце отчетного периода 25 счет распределяется на 20 счет пропорционально выполненным работам (номенклатуре работ).

- общехозяйственные расходы, затраты связанные с управлением организацией её хозяйственной деятельности, содержанием её общего имущества (26 счет). В конце отчетного периода расходы собранные на 26 счете списываются в дебет 90 счета «Продажи», без распределения по видам деятельности.

2.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Организация создает резервы в соответствии с п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства условные активы» ПБУ 8/2010, утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н:

- на предстоящую оплату отпусков работникам . Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных. Создается и списывается ежемесячно. Сальдо на начало и конец отчетного периода по резерву на отпуска отсутствует.

- резервы по просроченной задолженности (отражаются в бухгалтерской отчетности свернуто).

2.15. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

2.15.1. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.15.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.15.4. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В соответствии с ПБУ 23/2011:

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;

- денежные переводы в пути на отчетную дату;

- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);

- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);

- уплаченные в бюджетную систему РФ;

- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4125 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

- 4114 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5 и более процентов от общей суммы соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств.

2.16. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2022 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н) и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н).

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 31.12.2021 г., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с п.26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Обществом произведены единовременные корректировки на 31.12.2021 г.:
- балансовой стоимости основных средств, в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Изменения балансовой стоимости основных средств, в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списаны на нераспределенную прибыль.

Пересмотрен срок полезного использования (СПИ) при этом первоначальная стоимость ОС не изменилась. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью ОС считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшей УП, за вычетом накопленной амортизации. При этом

накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости и соотношения СПИ.

Разница между новыми и старыми суммами накопленной амортизации отнесена на счет 84 "Нераспределенная прибыль" на начало периода 2022г.

Основные средства менее 100 тыс. руб. переведены в малоценные.

- единовременно признаны на 31.12.2021 г. права пользования активами и обязательства по аренде, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, в соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с указанными единовременными корректировками, данные бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021 г. изменились.

Информация о об изменении показателей отчетности приведена в разделе 3.1.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Корректировка вступительных данных.

Отдельные показатели столбца «на 31.12.2021 г.» бухгалтерского баланса сформированы путем корректировки соответствующих данных бухгалтерского баланса в связи с изменением учетной политики по:

- учету основных средств и корректировкой балансовой стоимости основных средств в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020
- учету арендных отношений и корректировки в соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018)

тыс. руб.					
№ п/ п	Код стро ки	Наименование	Сумма до корректир овки	Корректир овка	Сумма с учетом корректировки
Баланс					
на 31.12.2021					
1	1150	Основные средства	62 475	24 541	87 016
2	1180	Отложенные налоговые активы	90	436	526
3	1100	Итого по разделу I	62 565	24 977	87 542
4	1260	Прочие оборотные активы	1 922	-391	1 531
5	1200	Итого по разделу II	467 718	-391	467 327

6	1600	Баланс	530 283	24 586	554 869
7	1370	Нераспределенная прибыль	278 077	22 700	300 777
8	1300	Итого по разделу III	278 397	22 700	301 097
9	1420	Отложенные налоговые обязательства	265	435	700
10	1450	Прочие обязательства	2 340	1 451	3 791
11	1400	Итого по разделу IV	2 605	1 886	4 491
12	1700	Баланс	530 283	24 586	554 869

Отдельные показатели Отчета об изменении капитала сформированы путем корректировки соответствующих данных на 31.12.2021 г., в связи с изменением учетной политики по учету основных средств и арендных отношений и единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 (п.50 ФСБУ 25/2018):

Раздел 1: Движение капитала за 2021 г.

№ п/п	Код строк и	Наименован ие	Сумма до корректировки		Корректировка		Сумма с учетом корректировки	
			Нераспре деленная прибыль (непокры тый убыток)	Итого	Нераспре деленная прибыль (непокры тый убыток)	Итого	Нераспре деленная прибыль (непокры тый убыток)	Итого
1	3210	Увеличение капитала - всего:	278 077	278 077	22 700	22 700	300 777	300 777
2	3217	Корректировк а в связи с изменением учетной политики			22 700	22 700		
3	3200	Величина капитала на 31.12.2021 г.	278 077	278 077			300 777	300 777

Раздел 3: Чистые активы на 31.12.2021 г.

№ п/п	Код строки	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1	3600	Чистые активы	278 397	22 700	301 097

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о структуре основных средств приведена в Приложение 1 к Пояснению к бухгалтерскому балансу за 2022 год, таблица 6.

3.2.1. Наличие и движение основных средств

Остатки стоимости основных средств и сумм амортизации на 31.12.2021 г. были изменены в связи с единовременной корректировкой, сделанной в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020. Результаты которой отражены в Таблице ниже:

Наименование показателя	До корректировки		Корректировка в межотчетный период						После корректировки	
			Поступило	Выбыло объектов		Изменения групп		Доначислено амортизации "-" (уменьшено амортизации"+")		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета инвестиционная недвижимость и прав пользования арендованными объектами) - всего в том числе: по группам	301 011	(239 083)		(337)				(24 878)	300 674	(214 205)
Здания	41 498	(14 288)		()					41 498	(14 288)
Сооружения	8 319	(4223)		()					8 319	(4 223)
Машины и оборудование	57258	(50851)		(4 035)				(7 972)	53 223	(42 879)
Офисное оборудование	971	(863)		(82)				(217)	889	(646)
Транспортные средства	181 311	(164 128)		5 358				(14 950)	186 669	(149 178)
Производственный и хоз инвентарь	3415	(3084)		(1 486)				(1619)	1 929	(1 465)
Земельные участки	5436								5 436	
Другие виды основных средств	2803	(1647)		(92)				(121)	2 711	(1 526)

Учено как инвестиционная недвижимость (доходные вложения)- всего если есть		()		()						()
Права пользования арендованными объектами	3 270	(353)	6128	()					9 398	(353)

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2022 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	322 253	295 238
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств (земельные участки)	5 660	5 436

От выбытия основных средств за 2022 год получена прибыль в размер 4 750 тыс.руб. За 2021 год получена прибыль в размере 3 470 тыс.руб.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Общество на отчетную дату оценило элементы амортизации основных средств - срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости.

Оценки Общества не отличаются от предыдущих оценок.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

Не используемые объекты основных средств отсутствуют.

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Основные средства (п.32 ПБУ 6/01 «Основные средства»). В 2022 году введены в эксплуатацию Основные средства на сумму 58 620 тыс. руб.(в т.ч. по договору лизинга покупная стоимость отраженная в балансе 8 068 тыс. руб.) (Приложение 1 к Пояснению к бухгалтерскому балансу за 2022 год, таблица 6-9)

Объекты основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности в 2022 году составляют в сумме 1 770 тыс. руб.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации в 2022 году нет.

3.2.2. Незавершенные капитальные вложения

В составе незавершенных капитальных вложений по состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. отражена стоимость основных средств, не введенных в эксплуатацию.

Незавершенные капитальные вложения сводно отражены (Приложение 1 к Пояснению к бухгалтерскому балансу за 2022 год, таблица 7)

В составе капитальных вложений (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 2022 г.	547	19 188		10 592	9 143
	за 2021 г.	1 077	13 887		14 417	547
в том числе: приобретение основных средств	за 2022 г.	547	9 185	()	(7 717)	2 015
	за 2021 г.	766	9 037	()	(9 256)	547
Незавершенное строительство	за 2022 г.	0,00	10 002	()	(2 874)	7 128
	за 2021 г.	3 108	4 849	()	(5 160)	

- суммы за приобретение основных средств в сумме 2 015 тыс. руб. (за вычетом НДС) по состоянию на 31.12.2022 г., 547 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 гг.

- стоимость материалов, приобретенных для создания основных средств в сумме 4 373 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 г., по состоянию на 31.12.2021 гг. нет.

- оплата труда и страховые взносы работников занятых строительством в сумме 2 754 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 г. по состоянию на 31.12.2021 гг. нет.

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2022 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

3.2.3. Аренда

Иное использование основных средств отражено в таблице (Приложение 1 к Пояснению к бухгалтерскому балансу за 2022 год, таблица 9)

Общество арендует земельные участки, помещения, здания, оборудование, а также прочие объекты (транспортные средства и пр.)

Согласно условиям договоров, объекты получены в аренду на срок от 1и на неопределенный срок с возможностью продления данного срока.

По действующим договорам аренды переменные арендные платежи отсутствуют.

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

Данные об активах, являющихся объектами учета аренды (забалансовый счет 001) (тыс. руб.)

Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость	66 792	7 800	26 433		101 026
На 31 декабря 2021 года					
Поступление	0				
Выбытие	223		26 203		26 426

Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
На 31 декабря 2022 года	66 569	7 800	230		74 599
Накопленная амортизация					
На 31 декабря 2021 года	(-----)	(-----)	(-----)	(-----)	(-----)
Амортизационные отчисления за год	(-----)	(-----)	(-----)	(-----)	(-----)
Выбытие					
На 31 декабря 2022 года	(-----)	(-----)	(-----)	(-----)	(-----)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2021 года	66 792	7 800	26 433		101 026
На 31 декабря 2022 года	66 569	7 800	230		74 599

Данные об активах, являющихся объектами учета аренды (счет 01.03) (тыс. руб)

Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2021 года			9 398		9 398
Поступление			20 417		20 417
Выбытие			6 540		6 540
На 31 декабря 2022 года			23 275		23 275
Накопленная амортизация					
На 31 декабря 2021 года	(-----)	(-----)	(353)	(-----)	(353)
Амортизационные отчисления за год	(-----)	(-----)	(3 212)	(-----)	(3 212)
Выбытие			972		972
На 31 декабря 2022 года	(-----)	(-----)	(2 328)	(-----)	(2 328)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2021 года					
На 31 декабря 2022 года					

Договоры аренды не предусматривают ограничения использования предмета аренды.

Фактическая стоимость и обязательства по аренде не пересматривались.

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не определен на дату предоставления предмета аренды.

В отношении договоров расходы по аренде за 2022 год составили 7 101 тыс. руб..

3.2.4. Иное использование основных средств (тыс. руб.).

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	1 773	0	0
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	0	0	0

3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

3.3.1. В составе долгосрочных финансовых вложений отражены:

Изменение величины обязательств по займам (кредитам) (п.17 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам») за 2022 год составило:

На начало 2022 года сумма по предоставленным займам составила 0 тыс.руб.

На конец 2022 года сумма составила 533 тыс. руб.

В 2022 году предоставлен процентный займ Обществу с ограниченной ответственностью "СекретСервис" в размере 800 тыс. руб.

В 2022 году займ погашен в размере 279 тыс. руб., в т.ч. сумма погашения 267 тыс. руб..

Доход по займу 12 тыс. руб.. Доходы по займу включены в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

В 2022 году получен процентный займ в размере 2 млн. руб. и погашен 2 млн. руб. Проценты по займу составили 12 тыс. руб. Проценты по займу включены в расходы предприятия уменьшающие налогооблагаемую базу по прибыли.

В 2022 году оформлялись депозиты в банках:

- АО АКБ "Центрокредит" г. Москва

На начало периода 55 млн. руб., на конец периода 35 млн. руб.

Доход составил за 2022 год 4,637 млн. руб.

- Западно-Сибирское отделение № 8647 ПАО Сбербанк г. Тюмень

На начало периода 6 млн. руб., на конец периода 0 млн. руб.

Доход составил за 2022 год 3,290 млн. руб.

Доходы по депозитам включены в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

В отчетном периоде Общество не осуществляло операций с векселями.

3.3.2. Наличие и движение финансовых вложений

Наличие и движение финансовых вложений приведены в Приложение 1 к Пояснению к бухгалтерскому балансу за 2022 год, таблица 10.

3.3.3. Иное использование финансовых вложений

Иное использование финансовых вложений приведены в Приложение 1 к Пояснению к бухгалтерскому балансу за 2022 год, таблица 11.

3.4. ЗАПАСЫ

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются:

- сырье и материалы
- горюче-смазочные материалы
- зап.части
- специальная оствастка и специальная одежда

Информация о структуре, наличие и движение запасов приведена в Приложение 1 к Пояснению к бухгалтерскому балансу за 2022 год, таблица 12.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили по состоянию на 31.12.2022 г.- 6 988 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 гг. - 7 884 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020 г.-7 151 тыс. руб.

3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

В 2022 году оформлялись депозиты в банках:

- АО АКБ "Центрокредит"г. Москва
На начало периода 55 млн. руб., на конец периода 35 млн. руб.
- Западно-Сибирское отделение № 8647 ПАО Сбербанк г. Тюмень
На начало периода 6 млн. руб., на конец периода 0 млн. руб.

По состоянию на 31.12.2022г в Западно-Сибирское отделение № 8647 ПАО Сбербанк г. Тюмень оформлен не снижаемый остаток (НСО)в размере 230 млн. руб.

3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличие и движение дебиторской задолженности приведена в Приложение 1 к Пояснению к бухгалтерскому балансу за 2022 год, таблица 14

Просроченная дебиторская задолженность.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.22г. составляет 179 тыс. руб.. По контрагенту ООО "ЮГРА-НЕФТЬ" ИНН 6679065249 покупка ГСМ, остаток дебиторской задолженности в размере 115 тыс. руб. Документы на взыскание подали в суд. По контрагенту ООО "Бафкар" ИНН 7202246049 в сумме 3 тыс. руб. направлено претензионное письмо, акт сверки. Так же дебиторская задолженность по уволенным работникам Пономаренко А.Н. в размере 24 тыс. руб., Шумихин В.Н. в размере 37 тыс. руб. задолженность возникла в связи не погашенным штрафом на момент увольнения, выставленным в адрес ООО "ПрогрессНефтеСервис".

Информация о структуре, наличие и движение просроченной дебиторской задолженности приведена в Приложение 1 к Пояснению к бухгалтерскому балансу за 2022 год, таблица 15

3.7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличие и движение кредиторской задолженности приведена в Приложение 1 к Пояснению к бухгалтерскому балансу за 2022 год, таблица 16

Просроченная кредиторская задолженность.

Основная доля кредиторской задолженности - поставщики и подрядчики, начисленные налоги и взносы. Это объясняется тем что, налоги и взносы начисляются в последний день месяца, а оплата производится в следующем месяце. Просроченная кредиторская задолженность по работнику исключенному из списка в размере 12 тыс. руб.

3.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Изменение величины обязательств по займам (кредитам) (п.17 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам») за 2022 год составило:

На начало 2022 года сумма по предоставленным займам составила 0 тыс.руб. На конец 2022 года сумма составила 533 тыс. руб.

В 2022 году предоставлен процентный займ Обществу с ограниченной ответственностью "СекретСервис" в размере 800 тыс. руб. В 2022 году займ погашен в размере 279 тыс. руб., в т.ч. сумма погашения 267 тыс. руб.. Доход

по займу 12 тыс. руб.. Доходы по займу включены в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

На начало 2022 года сумма по полученным займам составила 0 тыс.руб.

На конец 2022 года сумма составила 0 тыс. руб.

В 2022 году получен краткосрочный процентный займ в размере 2 млн. руб. и погашен 2 млн. руб. Проценты по займу составили 12 тыс. руб. Проценты по займу включены в расходы предприятия уменьшающие налогооблагаемую базу по прибыли.

3.9. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Обязательства по договорам аренды отражены в составе прочих обязательств (лизинг)

Информация о структуре, наличие и движение обязательств приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	Перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	Перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Начисленные проценты, %	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность	за 2022 г.	3 791	19 167	1 761	17 519	-	-	-	-	7 200
	за 2021 г.	-	5 258	117	1 584	-	-	-	-	3 791
Краткосрочная кредиторская задолженность	за 2022 г.									
	за 2021 г.									
Итого	за 2022 г.	3 791	19 167	1 761	17 519	-	X	X	X	7 200
	за 2021 г.	-	5 258	117	1 584	-	X	X	X	3 791

Договоров аренды, которые отражены в составе прочих обязательств срок по которым не превышает 12 месяцев в 2022 году есть.

3.10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

3.11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Постоянные и временные разницы, отложенный налоговый актив и отложенные налоговые обязательства, возникшие в отчетном периоде 2022 г и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль») составили:

Таблица 5 (тыс.руб.)

Прочие расходы	2021 год		2022 год	
	Постоянные разницы	Постоянное налоговое обязательство	Постоянные разницы	Постоянное налоговое обязательство
Благотворительный взнос	50	10	1 270	254
Вознаграждение Совету директоров	5 520	1 104	5 520	1 104
Страховые взносы с Вознаграждения Совету директоров	1 045	209	-2 933	-587
Един. выплата в связи с выходом на пенсию, в связи с юбилейной датой	2 321	464	2 338	468
Компенсация за использование личного телефона	1 443	289	1 518	304
Культурно-спортивные мероприятия	2 270	454	3 753	751
Материальная помощь	1 297	259	662	132
Прочие расходы	389	78	212	42
Страховые взносы ДМС не сотрудникам организации	218	44	401	80
ИТОГО:	14 553	2 911	12741	2548

Таблица 6 (тыс.руб.)

Отложенные налоговые активы				
	На начало отчетного периода	За 2021 г		На конец отчетного периода
	признан	признан	списан	признан
Основные средства	151	134	151	134
Расходы будущих периодов	24	0	24	0
Арендные обязательства	0	392	0	392
ИТОГО	175	526	175	526
	На начало отчетного периода	За 2022 г		На конец отчетного периода
	признан	признан	списан	признан
Материалы	0	20	0	20
Основные средства	134	0	44	91
Расходы будущих периодов	0	0	0	0
Арендные обязательства	392	1 473	392	1 473
ИТОГО	526	1 493	436	1 583

Таблица 7 (тыс.руб.)

Отложенные налоговые обязательства				
	На начало отчетного периода	За 2021 г		На конец отчетного периода
	признан	списан	признан	признан
Материалы	685	615	1	71
Основные средства	3	3	478	478
Арендные обязательства	0	0	127	127
Проценты по обязательствам	0	0	23	23
ИТОГО	688	617	629	700
	На начало отчетного	За 2022 г		На конец отчетного

	периода		периода	
	признан	списан	признан	признан
Материалы	71	67	1	5
Основные средства	478	69	4 371	4 781
Арендные обязательства	127	37	262	351
Проценты по обязательствам	23	20	148	151
ИТОГО	700	193	4 781	5 289

В отчетном периоде и в 2021 г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. Ставка налога не изменялась.

В отчетном году признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, не производилось.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2022 г. составила 135 192 тыс. руб. (2021 г. – 158 796 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2022 г. составила 27 038 тыс. руб. (2021 г. – 31 759 тыс. руб.).

3.12. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

По итогам работы 2021-2022 года финансовые результаты составили:

Таблица 8 (тыс. руб.)

Показатель	2021 год	2022 год	отклонение
Выручка	1 819 138	2 125 013	+305 875
Себестоимость продаж	1 538 771	1 825 475	+286 704
Валовая прибыль	280 367	299 538	+19 171
Управленческие расходы	153 346	217 157	+63 811
Прибыль/убыток (+/-) от продаж	127 021	82 381	-44 640
Прочие доходы	47 133	67 524	+20 391
Прочие расходы	34 117	39 633	+5 516

Прибыль/убыток (+/-) до налогообложения	142 548	117 077	-25 471
Текущий налог на прибыль	31 759	27 038	-4 382
Прочее (дивиденды текущего года, пени)	183	18 682	+18 499
Чистая прибыль/убыток (+/-) отчетного периода	110 945	72 431	-38 514

3.13. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

Выручка от предоставленных услуг по основному виду деятельности составила:

2021г.- 1 819 138 тыс. руб. (без учета НДС)

2022г.- 2 125 013 тыс. руб. (без учета НДС)

Выручка по основному виду деятельности, в процентном соотношении

Таблица 2

	Деятельность	2021г	2022г.	изменение
1	ПНП	20	19	-1
2	Глушение и промывка скважин	80	81	+1
	ИТОГО	100,00	100	0,00

Данные о выручке, представлены в соответствии с п. 18.1 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.99г. № 32н. (с изменениями от 27.11.2006г.)

Таблица 3(тыс.руб., без НДС)

	Деятельность	2021г.	2022г.	Изменения в тыс.руб.
1	ПНП	363 820	405 809	+41 989
2	Глушение и промывка скважин	1 455 318	1 719 204	+ 263 886
	ИТОГО	1 819 138	2 125 013	+ 305 875

За период работы 2022 года выручка по основному виду деятельности выросла на 305 млн. руб.. Работы по глушению скважин увеличились на 263 млн. руб. в связи с вводом нового мобильного солерастворного узла (работы на новом месторождении), и индексации стоимости оказания услуг с ноября 2022 года. Работы по повышению нефтеотдачи пластов выросли на 41 989 тыс. руб., увеличение доходов вследствие заключения нового договора в марте 2022 г. с новыми ценами на 2022 год и индексации на 4% ноябрь 2022 года.

3.14. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

Себестоимость продаж за 2022г по сравнению к предыдущему году выросла на 287 млн. руб. произошло частично за счет:

- стоимость автоуслуг выросла на 80 млн. руб.. Увеличение автотранспортных услуг произошло в связи с открытием нового обособленного подразделения Средне-Назымское месторождение и увеличения объемов работ по глушению, так же за счет увеличения процента оплаты транспортных услуг и роста тарифов.

- оплата труда и страховые взносы с ФОТ выросли на 159 млн. руб. за счет:

- с 01 января 2022г. повышения часовых тарифных ставок и окладов рабочим специальностям тарифные ставки в связи с увеличением МРОТ.
- с 1 февраля 2022 года увеличена сумма надбавок за вахтовый метод работы на 150 руб. за каждый календарный день пребывания в местах производства работ в период вахты.
- с 1 марта 2023г. введено в штатное расписание службы эксплуатации в г. Когалым 10 ед. машинистов крана-манипулятора.
- с 01 апреля 2022г. увеличены оклады инженерно-техническим работникам на 4 %.
- также с 1 апреля 2022г. в связи с открытием нового обособленного подразделения Средне - Назымское месторождение введено в штатное расписание 16 ед. операторов ПСК и ПР и 2 ед. водителей.
- с 15 апреля 2022г. увеличены тарифные ставки трактористам службы эксплуатации от 24% до 41,6%.
- с 01.06.2022г. повышены частично рабочим специальностям тарифные ставки в связи с увеличением МРОТ.. так же в июне введено в штатное расписание 4 ед. операторов ПСК и ПР.
- с 01.09.2022г. введено в штатное расписание 4 ед. монтажников РММ г. Когалым;
- с 01.11.2022г. введено в штатное расписание 20 ед. водителей, 10 ед. слесарей Урайский производственный участок.
- 01 декабря 2022г в связи с ростом потребительских цен на товары услуги произведена индексация заработной платы инженерно-техническим

работникам и рабочим на 10 %.

- так же

- статья амортизация выросла на 17 млн. руб. в 2022 году введены в эксплуатацию основные средства во вновь введенном обособленном подразделении такие как мобильный солерастворный комплекс, административный, бытовые и жилые модули, так-же обновляется автомобильный парк.

- охрана объекта выросла на 1,7 млн. руб. в связи с повышением тарифов

- стоимость расходов по ремонту и тех. обслуживанию выросла на 0,7 млн. руб., в связи повышением цен у контрагентов ;

- стоимость сырья и материалов по данной статье расходов выросла на 31 млн. руб., в связи с повышением цен на закупку тмц, ГСМ, стоимость спецодежды так же выросла;

- расходы на электроэнергию повысились на 0,7 млн. руб., за счет удорожания стоимости электроэнергии на нерегулируемые тарифы и за счет нового ОП;

- расходы на теплоэнергию выросли на 0,9 млн. руб., за счет удорожания стоимости .

- утилизация ТБО на 0,8 млн. руб. в связи с ростом тарифов.

-

Но в то же время снижение себестоимости произошло за счет:

- услуги проживания снизились на 2 млн. руб. введены в эксплуатацию дополнительные вагон-дома для временного проживания и оборудованы дополнительные койко-места в общежитиях компании;

- лизинговые платежи снизились на 14,5 млн. руб. в связи с окончанием срока лизинга.

- расходы на Субподрядчики в связи с уменьшением объемов на 3,2 млн. руб.

3.15. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАЗРЕЗЕ ЭЛЕМЕНТОВ ЗАТРАТ.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведены в Приложение 1 к Пояснению к бухгалтерскому балансу за 2022 год, таблица 18

Совокупно начисленные затраты на использованные энергетические ресурсы составляют 21 908 тыс. руб. и 20 246 тыс. руб. в течение 2022 и 2021 гг. соответственно, в т.ч.:

Вид энергии	(в тыс. руб.)	
	Стоимость, тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.

Электроэнергия	15 607	14 888
Теплоэнергия	6 075	5 281
ГАЗ	226	77
ИТОГО	21 908	20 246

3.16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(в тыс. руб.)

	2022 г.		2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Благотворительный взнос	945	2 215		50
Возмещение ущерба/страховое возмещение	569	55	953	29
Вознаграждение СД		5 520		5 520
Восстановление резерва по отпуску	24 439		506	
Госпошлина		400		624
Доходы/расходы связанные с ликвидацией ОС		44		
Доходы/расходы связанные с реализацией ОС	5848	2 243	3 485	15
Доходы связанные с реализацией прочего имущества	12552	12 318	14 447	14 209
Выплаты с з/платы		2 338		2 321
Компенсация за использование личного сотового телефона		1 518		1 443
Культурно спортивные мероприятия		3 753		2 270
Материальная помощь		662		1 297
Доходы/расходы аренда	2 281	3 053	236	2 856
Прочие	830	517	803	380
Страховые взносы ДМС		401		219
Списание ДТ/КТ задолженности		589		
Страховые взносы с вознаграждения СД		1 079		1 045
Резерв по сомнительным долгам		76	39	
Техобслуживание	767		557	
Транспортные услуги	15371		25 309	
Услуги банка	3	415		279
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	3 920	2 439	799	1 562
Итого:	67 524	39 633	47 133	34 117

На увеличение прочих доходов в 2022 году на 20 млн. руб. повлияло восстановление резерва по отпуску.

3.17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

(п.10, 12.ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»).
Аффилированные лица - Учредители Общества являются работниками ООО

«ПрогрессНефтеСервис».

Трондин В.Т. - Генеральный директор

Пантелеева Н.П.- Финансовый директор

На основании решения участников Общества в 2022 году распределены дивиденды за 2020 год в сумме 7 000 тыс.руб., за 2021г. - 73 876 тыс. руб., за 1 квартал 2022г - 7 000 тыс. руб., за 1 полугодие 2022г. - 7 000 тыс. руб.:

за 2020 год – 7 000 тыс. руб.

Протокол № 159 от 12.01.2022 г.

7 000 тыс. руб.

за 2021 год – 73 876 тыс. руб.

Протокол № 160 от 10.02.2022 г.

7 000 тыс. руб.

Протокол № 161 от 17.03.2022 г.

7 000 тыс. руб.

Протокол № 162 от 17.03.2022 г.

3 529 тыс. руб.

Протокол № 163 от 15.04.2022 г.

7 000 тыс. руб.

Протокол № 164 от 16.05.2022 г.

7 000 тыс. руб.

Протокол № 165 от 18.05.2022 г

4 500 тыс. руб.

Протокол № 166 от 14.06.2022 г

7 000 тыс. руб.

Протокол № 167 от 14.07.2022 г

7 000 тыс. руб.

Протокол № 168 от 07.07.2022 г

7 000 тыс. руб.

Протокол № 169 от 07.10.2022 г

7 000 тыс. руб.

Протокол № 170 от 02.12.2022 г

7 000 тыс. руб.

Протокол № 171 от 02.12.2022 г

2 847 тыс. руб.

за 1 квартал 2022 год – 7 000 тыс. руб.

Протокол № 166/1 от 30.06.2022 г

7 000 тыс. руб.

за 1 полугодие 2022 год – 7 000 тыс. руб.

Протокол № 168/1 от 30.09.2022 г

7 000 тыс. руб.

Дивиденды получены путем перечисления.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества

К основному управленческому персоналу организации относятся генеральный директор, финансовый директор, их заместители, члены совета директоров, главный бухгалтер а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и

контроля над деятельностью организации.

В 2022 г. Общество выплатило членам Совета директоров на общую сумму 6 599 тыс. руб. (2021 г. – 6 565 тыс. руб.). Список членов Совета директоров приведен в разделе «Общие сведения» пояснений.

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

За 2022г. основному управленческому персоналу (без Совета директоров) начислено и выплачено 62 643 тыс. руб.(п.10, 12.ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах») в том числе:

- основная заработная плата составила 39 072 тыс. руб.
- премии к Дню Нефтяной и газовой промышленности, премия Дню автомобильного транспорта, премия по итогам года – 1 902 тыс. руб.
- бонусная премия за перевыполнение плана – 12 749 тыс. руб.
- отпускные, компенсация - 8 682 тыс. руб.
- выплаты за счет прибыли - 238 тыс. руб.

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Долгосрочных вознаграждений не предусмотрено.

3.18. СЦИАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Социальные показатели.

Таблица 9

Показатели	2021г.	2022г.	отклонение
Среднесписочная численность, чел	745	753	+8
Затраты на оплату труда, тыс. руб.	629 006	801 172	+ 172 166
Сумма начисленных страховых взносов, тыс. руб.	169 346	214 302	+ 44 956

Повышение заработной платы страховых взносов произошло за счет:

- повышения часовых тарифных ставок (окладов);
- увеличение предельного значения по страховым взносам.
- увеличения сумм единовременной премии

3.19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

3.19.1. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в Приложение 1 к Пояснению к бухгалтерскому балансу за 2022 год, таблица 19

3.19.2. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность.

3.19.3. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные активы и обязательства отсутствуют.

3.20. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.21. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

3.22. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2022 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

3.23. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2022 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Обществом заключен новый договор по повышению нефтеотдачи пластов сроком на 3 года, заключены дополнительные соглашения на продление договоров по глушению скважин сроком на 1 год.

Однако ввиду повышения стоимости на закупочные материалы, ГСМ, электроэнергию и теплоэнергию и прочее, расходы увеличились.

И ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем и внимательно следит за возможными финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

3.24. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Общества и виды риска:

Далее приведена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом. Дополнительная количественного характера раскрывается по всему тексту данной отчетности.

Финансовые риски:

- Рыночный риск

Рыночный риск - риск снижения стоимости активов в следствии изменений рыночных факторов. Данные риски регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

-Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы предоставление услуг производилось только покупателям с соответствующей кредитной историей. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководством отслеживается вопрос об уменьшении сроков оплаты за оказанные услуги. Общество считает, что существует риск увеличения сроков оборотных средств.

Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

- Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, который может отрицательно сказаться на финансовых результатах Общества.

Общество не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

- Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. Валютный риск возникает в случае, когда Общество вступает в операции, валюта которых не соответствует функциональной валюте предприятий.

У Общества нет обязательств, номинированные в валюту отличную от рубля, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

СВО, проводимая с февраля 2022 года вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе,

масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

- отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;
- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

Экологические риски

Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, признаются в качестве условных экологических оценочных обязательств. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

Прочие риски

Общество подвержено рискам, связанным с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежных потоков, и операционной (производственной) деятельностью.

Источником ценового риска Общества служат расходы на топливо, сырье,

закупочные материалы, запчасти, электроэнергию, теплоэнергию, подверженные колебаниям в связи с изменением рыночных цен.

3.25. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

3.26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В виду неопределенности и продолжительности событий, связанных с СВО, Общество не может спрогнозировать, как будут развиваться события в дальнейшем, и как следствие не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение, каким образом эти действия окажут влияние на деятельность Общества в целом.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями, а также проводит оценку данных последствий на финансовое положение и ожидаемые финансовые результаты. Руководство Общества предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Разработанные мероприятия позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование Общества и исполнение обязательств перед контрагентами. По нашим оценкам, сложившаяся геополитическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после событий после отчетной даты.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Генеральный директор
ООО «ПрогрессНефтеСервис»

В.Т. Трондин

06.03.2023



Приложение № 1
к "Пояснению к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО "ПрогрессНефтеСервис"
за 2022 год"

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

таблица 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 <u>22</u> г. ¹	541	(541)		()		()				541	(541)
	5110	за 20 <u>21</u> г. ²	541	(541)		()		()				541	(541)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

таблица 2

Наименование показателя	Код	На <u>20 22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ³
Всего	5120			

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

таблица 3

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря 20 22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ³
Всего	5130			

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

таблица 4

таблица 4										
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 20 <u>22</u> г. ¹		()		()		()		()
	5150	за 20 <u>21</u> г. ²		()		()		()		()

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

таблица 5

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 <u>22</u> г. ¹			()	()	
	5170	за 20 <u>21</u> г. ²			()	()	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 <u>22</u> г. ¹			()	()	
	5190	за 20 <u>21</u> г. ²			()	()	

2. Основные средства

таблица 6

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 <u>22</u> г. ¹	300674	(214205)	60389	(34920)	24884	(40098)			326143	(229419)
	5210	за 20 <u>21</u> г. ²	326853	(267133)	14967	(41146)	61737	(8809)			300674	(214205)
в том числе:		за 20 <u>22</u> г. ¹	300674	(214205)	60389	(34920)	24884	(40098)			326143	(229419)
		за 20 <u>21</u> г. ²	326853	(267133)	14967	(41146)	61737	(8809)			300674	(214205)
машины и оборудование, кроме офисного		за 20 <u>22</u> г. ¹	53223	(42879)	4892	(22593)	21404	(5825)			35522	(27300)
		за 20 <u>21</u> г. ²	60902	(53057)	-2744	(4935)	4935	(-5243)			53223	(42879)
трансп. средства		за 20 <u>22</u> г. ¹	186669	(149178)	49696	(8787)	3480	(29457)			227578	(175155)
		за 20 <u>21</u> г. ²	207308	(192366)	12442	(33081)	53375	(10187)			186669	(149178)
Другие виды основных средств		за 20 <u>22</u> г. ¹	2711	(1526)	600	()		(260)			3311	(1786)
		за 20 <u>21</u> г. ²	2803	(1414)		(92)	121	(233)			2711	(1526)

произв. и хоз. инвентарь		за 20 <u>22</u> г. ¹	1929	(1465)	332	()		(281)			2261	(1746)
		за 20 <u>21</u> г. ²	4776	(4476)	109	(2956)	3089	(78)			1929	(1465)
сооружения		за 20 <u>22</u> г. ¹	8319	(4223)		(0)	0	(593)			8319	(4816)
		за 20 <u>21</u> г. ²	8032	(3649)	287	(0)	0	(574)			8319	(4223)
Земельные участки		за 20 <u>22</u> г. ¹	5436	(0)	224	(0)	0	(0)			5660	(0)
		за 20 <u>21</u> г. ²	5436	(0)	0	(0)	0	(0)			5436	(0)
Здания		за 20 <u>22</u> г. ¹	41498	(14288)	4645	(3540)	0	(3451)			42603	(17739)
		за 20 <u>21</u> г. ²	36625	(11436)	4873	(0)	0	(2852)			41498	(14288)
Офисное оборудование		за 20 <u>22</u> г. ¹	889	(646)	0	()		(231)			889	(877)
		за 20 <u>21</u> г. ²	971	(735)	0	(82)	217	(128)			889	(646)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 <u>22</u> г. ¹	0	()	1770	()		()			1770	(0)
	5230	за 20 <u>20</u> г. ²	0	()	0	()		()			0	(0)
в том числе: имущество переданное в лизинг		за 20 <u>22</u> г. ¹		()		()		()				()
		за 20 <u>21</u> г. ²		()		()		()				()
имущество, переданное по дог. аренды		за 20 <u>22</u> г. ¹	0	()	1770	()		()			1770	(0)
		за 20 <u>21</u> г. ²	0	()	0	()		()			0	(0)
и т.д.												

2.2. Незавершенные капитальные вложения

таблица 7

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				загрты 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	5240	за 20 <u>22</u> г. ¹	547	19188	(0)	(10592)	9143
	5250	за 20 <u>21</u> г. ²	1077	24102	(6944)	(17688)	547

**2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,
реконструкции и частичной ликвидации**

таблица 8

Наименование показателя	Код	За 20 22 г. ¹	За 20 21 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	0	0
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	0	0

2.4. Иное использование основных средств

таблица 9

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ¹	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ³
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	3	13	13
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	74 560	101 026	92 927
в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

таблица 10

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 <u>20</u> г. ¹				()					
	5311	за 20 <u>19</u> г. ²				()					
в том числе:		за 20 <u>20</u> г. ¹				()					
		за 20 <u>19</u> г. ²				()					
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>22</u> г. ¹	61000		2 417 812	(2 443 279)				35 533	0
	5315	за 20 <u>21</u> г. ²	47000		836 000	(822 000)				61 000	0
в том числе:		за 20 <u>22</u> г. ¹	61000		2 417 812	(2 443 279)				35 533	0
		за 20 <u>21</u> г. ²	47000		836 000	(822 000)				61 000	0
и т.д.											
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 <u>22</u> г. ¹	61 000		2 417 812	(2 443 279)				35 533	0
	5310	за 20 <u>21</u> г. ²	47000		836 000	(822 000)				61 000	0

3.2. Иное использование финансовых вложений

таблица 11

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ³
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: (группы, виды)				
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе: (группы, виды)				
и т.д.				
Иное использование финансовых вложений-депозит	5329	35 533	61 000	

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

таблица 12

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себесто- имость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 20 <u>21</u> г. ¹	20 211	()	2 142 082	(2 150 901)			х	11 392	()
	5420	за 20 <u>20</u> г. ²	15 075	()	256 472	(254 957)			х	20 211	()
в том числе: сырье и материалы		за 20 <u>22</u> г. ¹	14 302	()	322 518	(325 597)				11 223	()
		за 20 <u>21</u> г. ²	12 787	()	256 472	(254 957)				14 302	()
Затраты в незавершенном производстве		за 20 <u>22</u> г. ¹	5 909	()	1 819 564	(1 825 304)				169	()
		за 21 <u>21</u> г. ²	2 288		1 542 295	(1 538 674)				5 909	()
и т.д.											

4.2. Запасы в залоге

таблица 13

Наименование показателя	Код	На <u> </u> На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ¹	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ³
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
в том числе: (группа, вид)				
и т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе: (группа, вид)				
и т.д.				

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

таблица 14

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁸	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 <u>17</u> г. ¹		()			()	()		()		()
	5521	за 20 <u>16</u> г. ²		()			()	()		()		()
в том числе: (вио)		за 20 <u> </u> г. ¹		()			()	()		()		()
		за 20 <u> </u> г. ²		()			()	()		()		()
(вио)		за 20 <u> </u> г. ¹		()			()	()		()		()
		за 20 <u> </u> г. ²		()			()	()		()		()
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>22</u> г. ¹	383 446	(0)	2 824 038		(2 959 454)	()	-75		248 030	(75)
	5530	за 20 <u>21</u> г. ²	330 792	(39)	2 476 851		(2 424 197)	()	39		383 446	(0)
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)		за 20 <u>22</u> г. ¹	7 884	()	188 978		(189 874)	()			6 988	()
		за 20 <u>21</u> г. ²	7 151	()	164 902	0	(164 169)	()			7 884	()
расчеты с покупателями и заказчиками		за 20 <u>22</u> г. ¹	370 874	(0)	2 595 295		(2 725 500)	()	-75		240 669	(75)
		за 20 <u>21</u> г. ¹	320 166	(39)	2 236 264		(2 185 556)	()	39		370 874	(0)
расчеты по налогам и сборам		за 20 <u>22</u> г. ¹	4 288	()	11 905		(16 059)	()			134	()
		за 20 <u>21</u> г. ¹	529	()	37 211		(33 452)	()			4 288	()
расчеты по соц страхованию и т.п.		за 20 <u>22</u> г. ¹	0	()	0		(0)	()			0	()
		за 20 <u>21</u> г. ²	2 693	()	15 014		(17 707)	()			0	()

расчеты с подотчетными лицами		за 20 <u>22</u> г. ¹	40	()	84		()	()			124	()
		за 20 <u>21</u> г. ²	51	()			(11)	()			40	()
расчеты с персоналом по прочим операциям		за 20 <u>22</u> г. ¹	297	()	3 971		(4 184)	()			84	()
		за 20 <u>21</u> г. ²	50	()	3 861		(3 614)	()			297	()
расчеты с разными дебиторами и кредиторами		за 20 <u>22</u> г. ¹	63	()	23 805		(23 837)	()			31	()
		за 20 <u>21</u> г. ²	152	()	19 599		(19 688)	()			63	()
и т.д.												
Итого	5500	за 20 <u>22</u> г. ¹	383 446	(0)	2 824 038		(2 959 454)	()	-75	x	248 030	(75)
	5520	за 20 <u>21</u> г. ²	330 792	(39)	2 476 851		(2 424 197)	()	39	x	383 446	(0)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

таблица 15

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ¹		На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²		На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ³	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540						
в том числе: краткосрочная		172	172	902	902	635	635
и т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

таблица 16

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 <u>22</u> г. ¹	3 791	19 167	1 761	(17 519)	()	()	7 200
	5571	за 20 <u>21</u> г. ²	0	5 258	117	(1 584)	()	()	3 791
в том числе:		за 20 <u>22</u> г. ¹	3 791	19 167	1 761	(17 519)	()	()	7 200
Лизинговые платежи		за 20 <u>21</u> г. ²	0	5 258	117	(1 584)	()	()	3 791

и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>21</u> г. ¹	249 281	2 882 181		(2 797 827)	(0)		333 635
	5580	за 20 <u>20</u> г. ²	218 238	2 449 913		(2 418 870)	(0)		249 281
в том числе:		за 20 <u>22</u> г. ¹	124 763	1 155 252		(1 131 435)	()		148 580
		за 20 <u>21</u> г. ²	111 493	1 036 670		(1 023 400)	()		124 763
расчеты с поставщиками и		за 20 <u>22</u> г. ¹	0	0		(0)	(0)		0
		за 20 <u>21</u> г. ²	0	632		(632)	(0)		0
расчеты с покупателями и заказчиками		за 20 <u>22</u> г. ¹	0	0		(0)	(0)		0
		за 20 <u>21</u> г. ²	0	632		(632)	(0)		0
расчеты по налогам и сборам		за 20 <u>22</u> г. ³	70 489	584 371		(547 532)	()		107 328
		за 20 <u>21</u> г. ⁴	64 659	483 862		(478 032)	()		70 489
расчеты по соц страх и обеспечению		за 20 <u>22</u> г. ³	14 485	212 835		(206 501)	()		20 819
		за 20 <u>21</u> г. ⁴	9 945	176 509		(171 969)	()		14 485
расчеты по оплате труда		за 20 <u>22</u> г. ³	38 667	883 888		(868 566)	()		53 989
		за 20 <u>21</u> г. ⁴	30 484	729 194		(721 011)	()		38 667
расчеты с подотчетными лицами		за 20 <u>22</u> г. ³	15	8 825		(8 786)	()		54
		за 20 <u>21</u> г. ⁴	57	8 830		(8 872)	()		15
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		за 20 <u>22</u> г. ³	862	37 010		(35 007)	()		2 865
		за 20 <u>21</u> г. ⁴	1 600	14 216		(14 954)	()		862
Итого	5550	за 20 <u>22</u> г. ¹	253 072	2 901 348	1 761	(2 815 346)	(0)	x	340 835
	5570	за 20 <u>21</u> г. ²	218 238	2 455 171	117	(2 420 454)	(0)	x	253 072

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	таблица 17		
		На <u>31</u> декабря 20 <u>22</u> г. ¹	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ³
Всего	5590			
в том числе:				
краткосрочная		12	12	0
(вид)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

таблица 18

Наименование показателя	Код	За 20 22 г. ¹	За 20 21 г. ²
Материальные затраты	5610	973 788	881 442
Расходы на оплату труда	5620	801 174	629 006
Отчисления на социальные нужды	5630	222 778	169 346
Амортизация	5640	38 508	15 912
Прочие затраты	5650	644	32
Итого по элементам	5660	2 036 892	1 695 738
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	0	3 621
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	5 740	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 042 632	1 692 117

7. Резервы под условные обязательства

таблица 19

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Резервы под условные обязательства - всего	5700	0	116 515,0	(92 076,0)	(24 439,0)	0,0
в том числе:						
отпуск		0	116 515,0	(92 076,0)	(24 439,0)	0,0
резерв по сомнительным долгам		0	76,0	(0,0)	(0,0)	76,0
и т.д.						

Генеральный директор

ООО "ПрогрессНефтеСервис"

Трондин В.Т.

06.03.2023г

