Общество с ограниченной ответственностью
«Варьеганская нефтяная буровая компания»
(ООО «ВНБК»)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Содержание

I. ***Пояснения в текстовой форме***
1. Краткая характеристика структуры и деятельности Общества....3
1.1. Общие сведения.....3
1.2. Органы управления.....4
1.3. Отраслевая принадлежность.....4
1.4. Организационная структура.....5
1.5. Информация об обособленных подразделениях.....6
1.6. Сведения об аудиторе.....7
2. Учетная политика.....8
2.1. Основа составления.....8
2.2. Изменения в учетной политике.....10
3. Итоги работы.....11
4. Финансовое положение.....12
4.1. Непрерывность деятельности.....12
4.2. Основные средства.....12
4.3. Запасы.....13
4.4. Дебиторская задолженность.....13
4.5. Финансовые вложения.....14
4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты.....14
4.7. Капитал и резервы.....15
4.8. Кредиты и займы.....15
4.9. Кредиторская задолженность.....15
4.10. Оценочные обязательства, условные факты хозяйственной деятельности.16
4.11. Учет договоров строительного подряда.....16
4.12. Сведения о доходах и расходах.....18
4.13. Расчет налога на прибыль.....19
4.14. Налоги.....21
4.15. Информация о связанных сторонах.....21
4.16. Информация о рисках хозяйственной деятельности.....24
4.17. Прочая информация.....26
II. ***Пояснения в табличной форме***

1.КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СТРУКТУРЫ И ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА.

1.1. Общие сведения

Полное наименование юридического лица с указанием организационно-правовой формы	**Общество с ограниченной ответственностью «Варьеганская нефтяная буровая компания»**
Краткое наименование юридического лица с указанием организационно-правовой формы	**ООО «ВНБК» (далее – «Общество»)**
Юридический адрес	**628463, Россия, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, город Радужный, Южная промышленная зона, улица 2-ая Промышленная, производственная база, строение № 27, корпус № 1**
Фактическое местонахождение	**628463, Россия, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, город Радужный, Южная промышленная зона, улица 2-ая Промышленная, производственная база, строение № 27, корпус № 1**

Сведения о регистрации Общества	
Дата регистрации	**24 марта 2000 года**
Регистрационный номер до 1 июля 2002 года	**Серия ХМ № 212.2**
Наименование регистрирующего органа	**Отделение Государственной регистрационной палаты в Ханты-Мансийском Автономном округе при Министерстве Юстиции РФ**
Основной государственный регистрационный номер после 1 июля 2002 года	**1028601467180**
ИНН/КПП юридического лица	**8601015091/860901001**

Сведения об обособленных подразделениях юридического лица:	
Наименование обособленного подразделения	***Филиал ООО «Варьеганская нефтяная буровая компания»***
Юридический адрес	**119192. г.Москва, Мичуринский проспект,д,17**
Фактическое местонахождение	**119192. г.Москва, Мичуринский проспект,д,17**
Дата создания	**14 августа 2008 года**
Наименование обособленного подразделения	***Обособленное подразделение ООО «Варьеганская нефтяная буровая компания»***

Юридический адрес	**628637, Россия, Ханты-Мансийский Автономный округ – Югра, Нижневартовский м.р-н, Самотлорское месторождение нефти**
Фактическое местонахождение	**628637, Россия, Ханты-Мансийский Автономный округ – Югра, Нижневартовский м.р-н, Самотлорское месторождение нефти**
Дата создания	**27 ноября 2021 года**

1.2. Органами управления Общества являются:

- Общее собрание Участников.
- Совет директоров.
- Генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором).
-Протоколом внеочередного Общего собрания Участников общества от 17.06.2021г. было принято решение о назначении господина Мойлашова М.Р. на должность Генерального директора Общества сроком на три года с 17.06.2021 года.

Детальная информация о составе учредителей, доле владения раскрыта в разделе 4.15.2 Пояснений.

1.3. Отраслевая принадлежность ОКВЭД: 09.10.1
Основными видами деятельности Общества являются: строительство нефтяных эксплуатационных скважин, поисковых скважин, текущий и капитальный ремонт скважин.

Географическим рынком сбыта является Нижневартовский район

Сведения о наличии выданных лицензий	
Свидетельство № 0656.02-2010-8601015091-С-050 *от 29.03.2012 г. (СРО)* *О допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства*	**Устройство скважин:** - бурение, строительство и монтаж нефтяных и газовых скважин; - бурение и обустройство скважин (кроме нефтяных и газовых); - крепление скважин трубами, извлечение труб, свободный спуск и подъем труб из скважин; - тампонажные работы **Монтаж металлических конструкций:** - монтаж, усиление и демонтаж конструктивных элементов и ограждающих конструкций зданий и сооружений; - монтаж,усиление и демонтаж мачтовых сооружений, башен, вытяжных труб; - монтаж, усиление и демонтаж технологических конструкций; - монтаж и демонтаж тросовых несущих конструкций **Устройство наружных электрических сетей:** - устройство сетей электроснабжения напряжением до 35 кВ включительно; - монтаж и демонтаж опор для воздушных линий электропередачи напряжением до 35 кВ;

	- монтаж и демонтаж проводов и грозозащищенных тросов воздушных линий электропередачи напряжением до 35 кВ; - монтаж и демонтаж проводов и грозозащищенных тросов воздушных линий электропередачи напряжением свыше 35 кВ; - монтаж и демонтаж трансформаторных подстанций и линейного электрооборудования напряжением до 35 кВ включительно; - установка распределительных устройств, коммутационной аппаратуры,устройства защиты **Монтажные работы:** - монтаж подъемно-транспортного оборудования; - монтаж оборудования котельных; **Пусконаладочные работы:** - пусконаладочные работы подъемно-транспортного оборудования; - пусконаладочные работы электрических машин м электроприводов; - пусконаладочные работы компрессорных установок; - пусконаладочные работы паровых котлов
Лицензия № ВХ-58-015441 от 05.09.2014 г.	**Эксплуатация взрывоопасных и химически опасных производственных объектов I. II и III классов опасности [использование (эксплуатация) оборудования, работающего под давлением более 0,07 мегапаскаля: пара, газа (в газообразном, сжиженном состоянии); воды при температуре нагрева более 115 градусов Цельсия; иных жидкостей при температуре, превышающей температуру их кипения при избыточном давлении 0,07 мегапаскаля].**
Лицензия 86 № 00161 от 31.05.2012г.	**Деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортированию и размещению отходов I-IV класса опасности**
Лицензия на право пользования недрами ХМН 02223 ВЭ Срок окончания действия лицензии 01.01.2035 г.	**Геологическое изучение и добыча пресных подземных вод в городе Радужный**

1.4. Организационная структура Общества

Для выполнения производственной программы в 2022г. разработана следующая организационная структура Общества:

- аппарат управления;
- цех бурения;
- служба главного механика;
- служба главного энергетика;
- база производственного обслуживания;
- транспортный цех;
- служба внутреннего контроля;
- прочие вспомогательные службы.

Для успешной работы и выполнения производственной программы, утвержденной в соответствии с договорными обязательствами, в Обществе разработаны следующие локальные акты:

- Коллективный договор;
- Положение об оплате труда;
- Положение о текущем премировании работников ООО «ВНБК»;
- Правила внутреннего трудового распорядка для работников ООО «ВНБК»;

- Положение о вахтовых перевозках работников ООО «ВНБК»;
- Положение о служебных командировках;
- Положение о выплате вознаграждения за общие результаты работы по окончании года и прочими.

Среднесписочная численность работников Общества на 31.12.2022г. составила: всего – 284 человек.

Численно-квалификационный состав работников Общества регулируется штатным расписанием.

Для различных категорий работников в Обществе применяются следующие учеты рабочего времени:

- 40-ка часовая рабочая неделя с двумя выходными днями;
- 36-ти часовая сокращенная рабочая неделя для женщин;
- суммированный учет рабочего времени, для работников, работающих вахтовым методом, учетный период 1 год.

Оплата труда работников Общества осуществляется с применением районного коэффициента и северной надбавки к заработной плате. Размер районного коэффициента оговорен коллективным договором и составляет 70 (Постановление Госкомтруда СССР, Секретариата ВЦСПС от 29.12.1964 № 611/35 (с учетом Постановления Госкомтруда СССР, Секретариата ВЦСПС от 24.07.1990 № 299/12-50)).

В Обществе приняты и применяются повременно-премиальная и сдельно-премиальная системы оплаты труда.

Сдельно-премиальная система оплаты труда подразумевает оплату по сдельным тарифным ставкам, за выполненный объем работ с начислением премии в соответствии с положением. По сдельно-премиальной системе оплачивается труд работников буровых бригад основного производства.

Оплата труда всех остальных работников производится по повременно-премиальной системе. Повременно-премиальная система подразумевает оплату труда по установленным в Обществе тарифным ставкам и должностным окладам, а также начислением премии в соответствии с положением.

Премирование осуществляется по результатам работы Общества за текущий месяц или с начала года.

Трудовой распорядок в Обществе определяется правилами внутреннего трудового распорядка, утвержденными руководителем.

Правила внутреннего трудового распорядка оговаривают условия приема и увольнения работников, распорядок рабочего времени в Обществе, обязанности администрации и работников, правила проживания в вахтовых поселках, поощрения за успешную работу, дисциплинарные взыскания.

1.5. Информация об обособленном подразделении:

1.5.1. Филиал ООО «Варьеганская нефтяная буровая компания» в г.Москва создан 14 августа 2008 года на основании общего собрания участников.

Филиал ООО «Варьеганская нефтяная буровая компания» осуществляет услуги по управлению Обществом и развитию бизнеса, финансовому анализу, оказание консалтинговых услуг по управлению персоналом и оптимизации затрат. Консуль-

тации проводились в виде телефонных переговоров, электронной переписки и совместных встреч, селекторных совещаний.

Собранием участников Общества утверждено положение о филиале (в соответствии с п.3 ст.55 ГК РФ).

Отчетность по расчетам с внебюджетными фондами и НДФЛ осуществляется филиалом самостоятельно.

Расчет налоговой базы по налогу на прибыль осуществляется головной организацией в соответствии с требованиями законодательства РФ. Налоговые декларации предоставляются в электронном виде в ИФНС №29 в г.Москва по месту регистрации филиала ООО «Варьеганская нефтяная буровая компания».

Среднесписочная численность работников филиала за 2022 год составила 14 человек.

Филиал ООО «Варьеганская нефтяная буровая компания» выделен на отдельный баланс и представил за 2022 год бухгалтерский баланс (ф-1), Отчет о финансовых результатах (ф-2), данные которых включены в состав сводной бухгалтерской отчетности за 2022 год.

1.5.2. Обособленные подразделения ООО « Варьеганская нефтяная буровая компания» были созданы на Самотлорском, Колик-Ёганском, ВерхнеКолик-Еганском, Ван-Еганском и Бахиловском месторождениях в связи с созданием рабочих мест для строительства эксплуатационных скважин.

Налог на имущество по обособленному подразделению не уплачивался в связи с отсутствием объектов недвижимости.

Налог на доходы физических лиц уплачивался в Нижневартовский район ХМАО-Югра.

Расчет налоговой базы по налогу на прибыль осуществлялся головной организацией в соответствии с требованиями законодательства РФ. Так как Обособленное подразделение находится на территории одного субъекта с головной организацией, то головная организация выбрана ответственным по исчислению и уплате налога на прибыль.

В обособленных подразделениях ООО «ВНБК» ведется учет рабочего времени и применяются формы оплаты труда в соответствии с порядком, установленным в головной Организации.

1.6. Сведения об аудиторе.

- Наименование: Акционерное общество «МКД».
- Член НП «Аудиторская Ассоциация Содружество» (ААС). реестровый номер 11606048526.
- ОГРН 1027810263579 ИНН 7825004810
- Юридический адрес: 197022, город Санкт-Петербург, улица Академика Павлова, дом 14, корпус 2, литер Ж, помещение 114.
- Почтовый адрес: 197022, город Санкт-Петербург, улица Академика Павлова, дом 14, корпус 2, литер Ж, помещение 114.

2.УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.

2.1 Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика ООО «ВНБК» утверждена приказом № 480 от 31.12.2021 г.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с нормативными актами, регулирующими порядок ведения бухгалтерского и налогового учета в Российской Федерации.

Для оформления хозяйственных операций в Обществе применяются унифицированные первичные документы. Допускается применение нетиповых форм первичных учетных документов.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется посредством автоматизированной системы учета, формирующей учетные регистры журнально-ордерной формы счетоводства на основании данных журнала учета хозяйственных операций.

Обработка учетной информации производится в бухгалтерской программе «1С: Предприятие», учет заработной платы в программе - «АМБА».

Перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год в соответствии с требованиями законодательства в Обществе была проведена инвентаризация активов и обязательств, результаты которой отражены в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отражается развернуто по соответствующим им статьям актива и пассива бухгалтерского баланса.

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы отражены развернуто (за исключением прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном периоде с учетом характера фактов хозяйственной деятельности).

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью,
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

На основании указанных критериев срок полезного использования определяет комиссия с оформлением протокола.

Срок полезного использования объекта может быть изменен в случае изменения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объ-

екта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Материальные ценности, расходуемые на производство продукции, списываются на счета учета затрат с использованием скользящей оценки средней цены по каждому месту хранения.

При использовании скользящей оценки средняя себестоимость материала определяется в момент его отпуска. В этом случае в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления на момент отпуска материала.

К коммерческим и управленческим расходам относятся следующие расходы: заработная плата администрации организации, отчисления по страховым взносам с заработной платы администрации предприятия, арендные платежи, транспортные расходы, арендные платежи за землю, канцелярские расходы, расходы на услуги связи, расходы по коммунальным платежам, непосредственно не связанные с прямыми затратами, амортизационные отчисления, прочие расходы. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет выручки от реализации ведется Обществом с учетом норм ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

В соответствии с учетной политикой Общества данное положение применяется в отношении договоров, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы. Решение о применении методов учета, предусмотренных ПБУ 2/2008, принимается в момент начала действия договора строительного подряда.

Величина выручки по объекту учета (скважине) определяется исходя из стоимости работ по определенной в договоре цене.

Не связанные непосредственно с исполнением договора доходы, полученные при исполнении других видов договоров, в выручку по договору не включаются и учитываются как прочие доходы

Выручка и расходы по объекту учета признаются способом «по мере готовности».

Для признания выручки по объекту учета способом «по мере готовности» применяется расчет по доле понесенных на отчетную дату расходов в общей сумме запланированных расходов по договору.

Расчеты процента готовности по объектам учета по состоянию на отчетную дату предоставляются в бухгалтерию планово-экономическим отделом Общества.

В бухгалтерском учете Общества выручка по договору, признанная способом «по мере готовности», учитывается до полного завершения работ как отдельный актив – «не предъявленная к оплате начисленная выручка».

В соответствии с принятой учетной политикой к прямым расходам относятся:

- **Материальные расходы.**

Затраты на приобретение сырья и материалов используемых в производстве работ, услуг и образующих их основу:

основа скважины – труба обсадная, цемент, бентонит

оснастка обсадных и бурильных колон – ЦКОД, башмаки, центраторы, турбулизаторы, смазка РУС

- **Расходы на оплату труда.**

Работников цеха бурения и освоения, непосредственно участвующих в процессе производства

- **Страховые взносы**

работников цеха бурения и освоения, непосредственно участвующих в процессе производства.

Способы распределения расходов

Затраты, подлежащие распределению по скважинам, закрываются пропорционально прямым затратам (по налоговому учету) по скважинам (этапу работ по скважинам).

Затраты по оплате труда и страховые взносы бригад, рабочих цеха бурения и освоения распределяются пропорционально отработанным станко-суткам по скважинам (этапу работ по скважинам).

Незавершенное производство

Списание расходов текущего периода производится согласно объему выполненных работ в разрезе объектов учета.

Расходы, сформированные на счетах вспомогательных производств, списываются пропорционально прямым статьям затрат (по налоговому учету) в «Незавершенное производство» по скважинам (этапам работ по скважинам).

Порядок признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств. Формирование управленческих расходов осуществляется на счете 90.08 «Управленческие расходы» посредством ежемесячного списания расходов со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в полном объеме.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на сумму постоянных налоговых доходов и расходов, и отложенного налога на прибыль.

Способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2022 год, утвержденные в учетной политике Общества, касающиеся формирования отдельных показателей бухгалтерской отчетности, а также их изменения в отчетном периоде, не раскрытые выше, отражены в соответствующих разделах настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.2. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год

В отчетном периоде Общества был осуществлен переход по учету основных средств в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 25/2018 « Бухучет аренды» .В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и 25/2018 в учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения .Влияние перехода привело к увеличению нераспределенной прибыли. В бухгалтерском учете произведена корректировка информации списанием на 84 счет. Обществом принято решение о переходе на применение ФСБУ 6/2020 перспективно

Влияние перехода на ФСБУ 6/2020 25/2018 отражены в таблицах:

Переход на применение ФСБУ 6/2020 и 25/2018

тыс.руб

Списание до 100 000 руб.				
Наименование группы ОС		Списание ПС	Списание амортизации	Отражено через нераспределенную прибыль(Прибыль (+), Убыток (-))
машины и оборудование		23 758	20 940	-2 818
Транспортные средства		100	92	-8
Производственный и хозяйственный инвентарь		1 371	1 169	-202
Другие виды основных средств		613	451	-162
Итого		25 842	22 652	-3 190

Дооценка объекта недвижимости

тыс.руб

Наименование группы ОС		Корректировка ПС	Корректировка амортизации	Отражено через нераспределенную прибыль(Прибыль (+), Убыток (-))
Здания		3 235	2 393	842

Пересмотр амортизации в связи с определением ликвидационной стоимости

тыс.руб

Наименование группы ОС		Корректировка ПС	Корректировка амортизации (увеличение (+), (уменьшение (-))	Отражено через нераспределенную прибыль(Прибыль (+), Убыток (-))
Здания			-5 071	5 071
Сооружения			-59	59
Машины и оборудование (кроме офисного)			-40 548	40 548
Транспортные средства			-4 450	4 450
Производственный и хозяйственный инвентарь			-3 327	3 327
Другие виды основных средств			-2 306	2 306
Итого			-55 761	55 761

тыс.руб

Изменение отложенные налоговых активов в связи с переходом на применение ФСБУ 6/2020 и 25/2018				
		Отражено через увеличение нераспределенной прибыли	Отражено через уменьшение нераспределенной прибыли	
Изменение отложенных налоговых активов		1 545	28	
Изменение отложенных налоговых обязательств		1 030	13 060	
Итого		2 575	13 088	

Переход на применение ФСБУ 25/2018

Наименование актива	на 31.12.2021	2022г.	
		Поступление	Сформировано обязательство
Право пользования активом (аренда ЗУ у Администрации)	0	23 825	23 825

3. ИТОГИ РАБОТЫ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ВАРЬЕГАНСКАЯ НЕФТЯНАЯ БУРОВАЯ КОМПАНИЯ» ЗА 2022 ГОД.

Основными видами деятельности Общества и его обособленных подразделений является строительство нефтяных эксплуатационных скважин, поисковых скважин, газовых скважин.

В 2022 году буровые бригады Общества вели разбуривание Верхнеколик-Еганского, Ван-Еганского, Бахиловского, Колик-Еганского и Самотлорского месторождений.

Результаты отчетного года:

	Пробурено метров проходки		*Сдано скважин Закаказчику*		*Монтаж буровых установок*	
	план	*факт*	*план*	*факт*	*план*	*факт*
Всего:	**116 061**	**95 938**	**30**	**30**	**15**	**15**
в т.ч. по Заказчикам:						
АО "ННП"	36 732	37 297	12	12	2	2
ПАО "Варьеганнефтегаз"	36 653	24 392	6	6	8	8
АО "Самотлорнефтегаз"	42 676	34 249	12	12	5	5

4. ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ

4.1. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год была составлена с учетом допущения о том, что в обозримом будущем Общество будет продолжать деятельность. Отчетность также основана на допущении об отсутствии намерения или необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности.

4.2. Основные средства

Основные средства и вложения во внеоборотные активы.

тыс.руб.

	на 31.12.2021 г.	**на 31.12.2022 г.**
Первоначальная стоимость	963 756	949 136

Амортизация	795 888	725 108
Незавершенные капитальные вложения	96 401	2 234
Полученное в лизинг имущество	5 822	94 595
Амортизация ОС, полученных в лизинг	700	7901
Право пользования активом		23825
Амортизация право пользования активом		596
ИТОГО	***269 391***	***336185***

- **Основные фонды Общества изношены на 70.08 %.**
- За отчетный период основные фонды обновлены на 3,18%

Источником инвестиций являются собственные средства.

По состоянию на 31.12.2022 года, на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», учитываются арендованные объекты основных средств в размере 139 217 тыс. руб. Объекты основных средств, полученные в аренду от других лиц, учитывались Обществом в оценке, указанной в договорах аренды.

Дополнительная информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.3. Запасы

Бухгалтерский учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме – (п.27 ПБУ 4/99, п. 45 ФСБУ 5/2019).

4.4. Дебиторская задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4.4.1. Расчеты с покупателями и заказчиками.

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками по состоянию на 31.12.2022г. составляет **48 197** тыс.руб., в т.ч. просроченная – **9414** тыс.руб.:

- ООО «РМНТК-Термические Системы»- 382 тыс.руб.,
- ООО «Северо-Варьеганское»- 200 тыс.руб.,

- ООО «Вторресурсы77»- 2 660 тыс.руб.,
- ООО «ТехноАльянс Групп»- 44 тыс.руб.,
- ПАО «ННП-ННК»- 240 тыс.руб.,
- ПАО «ВНГ-ННК»- 5 888 тыс.руб.

По данной задолженности сформирован резерв по сомнительным долгам в соответствии с расчетами по оплате с условиями договоров.

4.4.2. Резерв по сомнительным долгам.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором.

Резерв исчисляется следующим образом:

1. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности.
2. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в сумму резерва включается 50% от выявленной на основании инвентаризации задолженности;
3. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – не увеличивает сумму создаваемого резерва.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторская задолженность с покупателями и заказчиками отражена как разница между суммой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и суммой начисленного резерва по сомнительным долгам и составила **40506** тыс.руб

Сумма резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2022 года составляет **7 692** тыс. руб.

4.4.3. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Дебиторская задолженность по авансам поставщикам и подрядчикам по состоянию на 31.12.2022г. составляет **23 866** тыс.руб., в т.ч. сумма налога (НДС), принятая к вычету **764** тыс.руб.

4.5. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В 2016 г. Обществом приобретен у СК «Якорь» простой вексель (векселедатель ООО «Финанс-Капитал», индоссант ООО «Лэнд-Инвест») стоимостью 26 775 тыс. руб по цене 14 000 тыс.руб.

Начиная с 2016 по 2019 годы, в составе прочих доходов отражен доход в виде дисконта по векселю - 12 775 тыс.руб., в том числе:

- 2016 г. - 3383 тыс.руб.,
- 2017г.– 3 620 тыс.руб.,
- 2018г.– 3 620 тыс.руб.,
- 2019г.- 2 152 тыс.руб.

В бухгалтерском учете был создан резерв под обесценение финансовых вложений в размере 26 775 тыс.руб. (стоимость приобретения векселя 14 000 тыс.руб.+ начисленный дисконт 12 775 тыс.руб.)

На основании приказа № 503 от 31.12.2022г «О списании дебиторской задолженности» за беспроцентный вексель третьего лица в связи с прекращением деятельности и исключением из ЕГРЮЛ ООО «Финанс- Капитал » были списаны финансовые вложения в размере 26 775 тыс.руб. (стоимость приобретения векселя 14 000 тыс. руб.+ начисленный дисконт 12 775 тыс.руб.) задолженность,которая невозможна к взысканию .

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Формирование в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о денежных средствах и денежных эквивалентах производится в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В составе денежных средств и денежных эквивалентов по строке баланса 1250 отражены остатки денежных средств на расчетных счетах:

тыс.руб.

Наименование банка	Сумма
Нефтеюганский ф-л банка «ВБРР» (АО) г.Нефтеюганск	10 095
Ф-л Западно-Сибирский ПАО Банка «ФК Открытие»	2 131
ПАО Сбербанк г.Москва	10
Итого по стр.1250	12 236

Денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают выплаты другим лицам, отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто. Примерами таких потоков являются суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС; денежные потоки, связанные с осуществлением агентских услуг.

У Общества отсутствуют недоступные для использования денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2022 г.

4.7. Капитал и резервы.

тыс.руб.

	На 31.12.2021г.	**На 31.12.2022г.**
Нераспределенная прибыль	288 527	133 596
Уставный капитал	108	108
Стоимость чистых активов	288 635	133 704

Снижение стоимости чистых активов обусловлено полученным убытком за 2022 год в размере 197 831 тыс.руб.

4.8. Кредиты и займы

Формирование в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о расходах по кредитам и займам производится в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Обществом заключен кредитный договор (без обеспечения) с лимитом 25 000 тыс.руб. с процентной ставкой 10,4 % и сроком возврата траншей - менее 1 года. Срок действия кредитной линии – до 06.10.2023. По состоянию на 31.12.2022 лимит полностью выбран.

Информация о наличии и движении займов приведена в разделе 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.9. Кредиторская задолженность

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о кредиторской задолженности производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Расчеты с контрагентами отражаются в бухгалтерском учете Общества по правилам, принятым в соответствии с нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей, и признаваемых правильными.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 31.12.2022 г. составляет **350 755** тыс.руб., из них просроченная-257 тыс.руб., в т.ч.:

- 256 509 тыс.руб.- со сроком просрочки до 1 года;
- 776 тыс.руб.- со сроком просрочки более 1 года.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4.10. Оценочные обязательства, условные факты хозяйственной деятельности.

В 2022 году согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Общество ежемесячно создавало:

- оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска и суммы обязательства по уплате страховых взносов.
- оценочное обязательство, касающееся судебных разбирательств по искам, поданным контрагентами в арбитражные суды о взыскании с Общества убытков и материального ущерба.

(тыс.руб)

Оценочные обязательства	Остаток на 31.12.2021	Начислено за 2022 год (отпускные + страх.взносы)	Использовано за 2022 год (выплата отпускных и уплата страховых взносов)	Остаток на 31.12.2022
Резерв отпусков	57 961	59 707	54 165	63503

Резерв по арбитражным и претензионным спорам	2196	359	2196	359
ИТОГО	**60 157**	**60 066**	**56 361**	**63 862**

Общий размер созданного резерва по арбитражным и претензионным спорам на 31.12.2022 г. составил **359** тыс.руб.

- АО «ННП сумма по претензиям составила 239 тыс. руб.
- ПАО «ВНГ» сумма по претензиям составила 120 тыс.руб.

4.11. Пояснения по учету договоров строительного подряда.

Учет выручки от реализации ведется Обществом с учетом норм ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда». В бухгалтерском учете выручка по договору, признается «по мере готовности» и учитывается до полного завершения работ как отдельный актив – «не предъявленная к оплате начисленная выручка» на счете 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам" обособленно согласно п. 26 ПБУ 2/2008.

(тыс.руб)

Заказчики	Признано выручки и не предъявлено на 31.12.2021г.	Признано выручки в отчетном году	Предъявлено Заказчикам в отчетном году	Признано выручки и не предъявлено на 31.12.2022г.
ПАО ВНГ	**15 798**	**389 407**	**268 459**	**136 746**
Договор № 7381720/0714Д от 30.11.2020г	15 798	389 407	268 459	136 746
АО ННП	**16 745**	**361 397**	**323 244**	**54 898**
Договор № 7371720/0788Д от 02.12.2020г	16 745	361 397	323 244	54 898
АО СНГ	**75 783**	**347 701**	**423 484**	
Договор № СНГ-0872/21/ 173921/00672Д от 06.07.2021г	61 279	110 843	172 122	
Договор № СНГ-0892/21/ 173921/00687Д от 06.07.2021г	14 504	236 858	251 362	
ИТОГО	**108 326**	**1 098 505**	**1 015 187**	**191 644**

По не завершенным договорам на 31.12.2022 г. сумма понесенных расходов составила:

тыс.руб.

Заказчики	Сумма понесенных расходов
ПАО ВНГ	**244 041**
Договор № 7381720/0714Д от 30.11.2020г	244 041
АО ННП	**87 342**
Договор № 7371720/0788Д от 02.12.2020г	87 342

На сумму признанной выручки в бухгалтерском учете сформировано обязательство по уплате налога на добавленную стоимость в сумме 31 941 тыс.руб. - это отложенный НДС, подлежащий уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на 31.12.2022г. отсутствует.

4.12. Сведения о доходах и расходах Общества.

- ***Доходы от реализации работ, услуг и прочие доходы за 2022 г. составили:***

(тыс.руб)

Наименование показателя	2021 г.		2022 г.	
	Сумма	Уд.вес %	Сумма	Уд.вес %
Доходы от обычных видов деятельности, всего:	**1 145 451**	**100**	**954178**	**100**
в том числе:				
Основной вид деятельности (Бурение и освоение скважин, ТКРС)	1 144 905	99,95	952679	99,84
Автоуслуги	331	0,03	255	0,03
аренда помещений	40	0	40	0
Аренда оборудования	175	0,02	1204	0,13
Прочие доходы, всего	**13 332**		**34 125**	
В том числе:				
Реализация запасов	3801		665	
Реализация основных средств	6754		3871	
Материалы, полученные в результате ликвидации ОС	1420		1023	
Восстановление резерва по арбитражным и претензионным спорам –			300	
Восстановление резерва по сомнительным долгам	213		542	
Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений			26775	
Восстановление резерва под обесценение МПЗ			81	

Простои, штрафы к начислению	102		125	
Прочие доходы	1042		743	
Всего доходов	**1 158 783**		**988 303**	

- ***Расходы на производство и прочие расходы за 2022 г. составили:***

тыс.руб.

Наименование показателя	2021 г.	2022 г.
Расходы от обычных видов деятельности, всего:	**1 061 180**	**1 110 121**
в том числе:		
Себестоимость	931 383	985 518
Управленческие расходы	129 797	124 603
Прочие расходы, всего	**56 483**	**109469**
В том числе:		
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	3 688	646
Расходы, связанные с реализацией основных средств	9402	786
Проценты к уплате	57	3723
Резерв по арбитражным и претензионным спорам	2196	360
Резерв по сомнительным долгам	469	7206
Резерв под обесценение МПЗ	4137	283
Простои, штрафы по хоз.договорам к уплате	3070	10844
Прочие расходы	35 680	40717
Вознаграждение Совету директоров		18129
Списание задолженности по векселю невозможная к взысканию		26775
Всего расходов	**1117663**	**1219590**

4.13. Расчет налога на прибыль.

Общество для расчета налога на прибыль применяет общую ставку 20 %:
в федеральный бюджет- 3 %, в региональный бюджет – 17 %.

4.13.1. *Финансовый результат от деятельности Общества в бухгалтерском учете и налоговом учете за 2022 год составляет:*

тыс.руб.

	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Доходы:	***988 303***	***891 173***
в т.ч.		
Выручка от реализации	954 178	889282
Внереализационные доходы	34 125	1 891
Расходы:	***1 219 590***	***1 193 677***
в т.ч.:		
Расходы, связанные с производством и реализацией	1 110 121	1 177 320

Убытки прошлых лет, уменьшающих налоговую базу (за 2014 г.)		
Прибыль (убыток) до налогообложения	**-231287**	
Текущий налог на прибыль		
Отложенные налоговые активы (обязательства)	***33456***	
Прибыль (убыток)	**-197 831**	**-302 504**

4.13.2. Сумма текущего налога на прибыль

Информация об определении текущего налога на прибыль, отложенных налоговых активах и обязательствах, учтенных при определении текущего налога на прибыль, представлена в таблице:

		2022 г.	
		возникло	**погашено**
1	**Условный доход по налогу на прибыль**	**-46257**	
2	**Отложенные налоговые активы**	**98403**	**35473**
3	**Отложенные налоговые обязательства**	**118036**	**88561**
4	**Постоянные налоговые расходы (доходы)**	**19345**	**6544**
5	**Текущий налог на прибыль**	**0**	

По итогам прошлых лет осуществлялся перенос убытков в период с 2014 по 2016 годы и 2018 год. В 2017г, 2020г. и в 2021г. был осуществлен частичный перенос убытков, полученных за 2014 год в размере 113 403 тыс. руб. ,73 968 тыс. руб. и 2526 тыс. руб. и уменьшен налог на прибыль при расчете платежей по налогу на прибыль. Данные по состоянию на 31.12.2022г. представлены в таблице:

тыс.руб.

Год	Убыток по налоговому учету			Отложенный налоговый актив		
	Получен	Погашен	***Остаток***	Возникло	Погашено	***Остаток***
2014 г.	264485	189897	***74588***	52 897	37 979	***14 918***
2015 г.	30 140		***30 140***	6 028		***6 028***
2016 г.	27 612		***27 612***	5 522		***5 522***
2018г.	87 602		***87 602***	17 520		***17 520***
2019г.	36 302		***36 302***	7 260		***7 260***
2022г.	302504		***302504***	60501		***60501***
Всего	**748645**	**189897**	**558 748**	**149728**	**37979**	**111749**

Совет Директоров должен принять решение о переносе убытка за 2022 год на будущее и утвердить Протоколом общего собрания.

4.14. По итогам 2022 г. начислено налогов:

- налог на имущество - 1 516 тыс.руб.,
- транспортный налог – 744 тыс.руб.,
- плата за загрязнение окружающей среды – 4 тыс.руб.,
- НДС к уплате в бюджет - 70 435 тыс.руб.

4.15. Информация о связанных сторонах, включая бенефициаров (в т.ч.конечных).

4.15.1. Бенефициарные владельцы Общества

Конечным бенефициарным владельцем с долей более 25% является - Тухватуллин Рустам Хабибуллович (доля: 40%).

4.15.2. Связанные стороны

Участники Общества (члены Совета директоров):

№ п/п	Ф.И.О.	Размер доли в Уставном капитале
1	Тухватуллин Рустам Хабибуллович	40%
2	Усманов Камиль Инсафович	20%
3	Гулиев Рауф Керимович	20%
4	Зайцев Сергей Александрович	20%

4.15.3. Другие связанные стороны

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

В соответствии с Законом РФ от 22 марта 1991 года №948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» и ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», выделены следующие связанные стороны:

Наименование связанной стороны	**Основание, в силу которого сторона признается связанной**
ООО «Энергострим»	Лицо, действующее в едином экономическом интересе
ООО «Вторресурсы77»	Лицо, действующее в едином экономическом интересе (близкое родство с учредителем)
ООО «ТЕХНОАЛЬЯНС ГРУПП»	Лицо, действующее в едином экономическом интересе (близкое родство с учредителем)

4.15.4. Операции со связанными сторонами

Операции продаж и закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях. Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами и состояние расчетов представлено в таблице:

тыс.руб.

№ п/п	Наименование	Договор	Предмет договора	Сумма сделки	Кредиторская задолженность на 31.12.2022
1.	***ООО «Энергострим»***	***в т.ч.:***		***3729***	***1242***
1.1.		20-2020/ЭС от 11.05.2022г.	Аренда помещения (с учетом НДС 20%)	2174	1242
1.2.		16-2021/ЭС от 18.06.2021г.	Аренда помещения (с учетом НДС 20%)	1555	0

тыс.руб.

№ п/п	Наименование	Договор	Предмет договора	Сумма сделки	Дебиторская задолженность на 31.12.2022
1.	***ООО «ТехноАльянс Групп»***	***в т.ч.:***		***21***	***46***
1.1.		ВНБК-29/20 от 19.10.2020г.	Аренда недвижимого имущества (с учетом НДС 20%)	0	19
1.2.		ВНБК-24/22 от 01.08.2022г	Аренда недвижимого имущества (с учетом НДС 20%)	9	9
1.3.		ВНБК-22/21 от 20.09.2021г.	Аренда недвижимого имущества (с учетом НДС 20%)	12	18
2.	***ООО «Вторресурсы77»***	***в т.ч.:***		***85***	***2 661***
2.1.		ВНБК-10/21 от 01.07.2021г.	Субаренда земельного участка (с учетом НДС 20%)	28	61
		ВНБК-09/21 от 02.06.2021г	Аренда недвижимого имущества (с учетом НДС 20%)	8	19

		ВНБК-21/20 от 15.06.2020г.	Реализация лома (без НДС)		2 454
		ВНБК-19/20 от 02.07.2020г.	Аренда недвижимого имущества (с учетом НДС 20%)		17
		ВНБК-20/20 от 01.08.2020г.	Субаренда земельного участка (с учетом НДС 20%)		61
		ВНБК-18/22 от 01.06.2022	Аренда недвижимого имущества (с учетом НДС 20%)	11	11
		ВНБК-19/22 ОТ 01.06.2022	Субаренда земельного участка (с учетом НДС 20%)	38	38

По дебиторской задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, начислен резерв по сомнительным долгам в размере **2671 тыс.руб.**, в т.ч.:

- ООО «Вторресурсы77- 2631 тыс.руб.
- ООО «ТехноАльянс Групп» - 40 тыс.руб.

4.15.5. Информация о вознаграждениях (оплата труда), выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу.

Размер краткосрочных вознаграждений , начисленных Обществом за 2022год в пользу основного управленческого персонала, составил 63 530 **тыс. руб.,** в том числе страховые взносы на обязательное пенсионное, на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, медицинское страхование и взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний 13706 тыс. руб. (соответственно в 2021 году 79690 тыс. руб. и 16988 тыс. руб.). Долгосрочные вознаграждения не начислялись.

К основному управленческому персоналу компания относит Генерального директора, его заместителей, руководителей отделов, иные должностные лица, находящиеся в непосредственном подчинении Генерального директора в соответствии с существующей в Обществе организационной структурой.

4.16. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

4.16.1. Финансовые риски:

- Рыночные риски деятельности Общества оцениваются, как низкие, исходя из нижеперечисленных обстоятельств:

а) в части изменения цен – Общество занимает позиции в своем ценовом сегменте пока поддерживает свою заполняемость на уровне планируемых показателей.

б) в части изменения процентных ставок – оцениваются, как низкие, т.к. у Общества имеется кредит со сроком гашения в марте 2022г.

в) в части изменения курсов иностранных валют – оцениваются, как низкие, так как существенной зоной риска мог оказаться валютный заем. По состоянию на 31.12.2022г. валютных займов нет.

- Риски, связанные с неисполнением (ненадлежащим исполнением) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам оцениваются как низкие, так как предприятие не планирует предоставлять займы другим организациям.

- Риски ликвидности, связанные с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства:

а) кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам – оцениваются, как средние, которые планируются к погашению в соответствии с условиями графиков, согласованных с контрагентами;

б) задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам оцениваются, как низкие, т.к. кредиторская задолженность по полученному кредиту подлежит гашению в марте 2022г.

4.16.2. Правовые риски:

- связанные с изменением валютного регулирования - оцениваются, как низкие, т.к. на балансе предприятия валютных обязательств нет.

- связанные с изменением таможенного регулирования - оцениваются, как низкие, т.к. операций, связанных с экспортом продукции нет, импорт не планируется

4.16.3. Страновые (региональные) риски:

24.02.2022 года Президент Российской Федерации объявил о начале специальной военной операции на территории Украины. Специальная военная операция привела к рискам ведения хозяйственной деятельности российских организаций. Многие страны осудили это решение и в одностороннем порядке ввели против России санкции. Дальнейшее ужесточение санкций и их влияние на экономические условия, могут оказать отрицательное влияние на деятельность Общества. Руководством и управленческим персоналом Общества прорабатываются решения и мероприятия по работе Общества в новых условиях, ведется поиск новых логистических маршрутов, ведутся переговоры с банками по вопросам финансирования, анализируются возможные негативные сценариев развития ситуации и возможность адаптировать свои операционные планы для смягчения последствий негативных событий.

4.16.4. Репутационные риски:

- уменьшение числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом

сговоре и т.п. – оцениваются, как низкие, так как Общество соблюдает свои обязательства по договорам.

4.16.5. Экологические риски:

- В связи с ужесточением в настоящее время в России природоохранного законодательства и позиции государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения возможно ухудшение финансовых показателей из-за оттока средств на природоохранные мероприятия, роста требований к технике безопасности, роста требований со стороны Роспотребнадзора и Росприроднадзора. Риски оцениваются как низкие.

4.17. Прочая информация об Обществе.

4.17.1. Обеспечения.

В отчетном периоде отсутствовал факт получения и выдачи обеспечений.

4.17.2. События после отчетной даты.

Существенных событий после отчетной даты, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности не происходило.

Генеральный директор
ООО «ВНБК» **М.Р.Мойлашов**

28.03.2023г