



Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год
Общества с ограниченной ответственностью
«НефтеГазИндустрия»

Оглавление

1.	Общая информация	4
2.	Основные положения учетной политики	5
3.	Правила формирования бухгалтерской отчетности Общества.....	9
4.	Изменения в учетной политике	9
5.	Пояснения к Форме «Бухгалтерский баланс».....	9
5.1.	Нематериальные активы.....	9
5.2.	Основные средства.....	10
5.3.	Финансовые вложения	11
5.4.	Прочие внеоборотные активы.....	11
5.5.	Запасы	12
5.6.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.....	12
5.7.	Дебиторская задолженность	12
5.8.	Денежные средства.....	12
5.9.	Долгосрочные заемные средства.....	13
5.10.	Краткосрочные заемные средства.....	13
5.11.	Кредиторская задолженность	14
5.12.	Оценочные обязательства	14
5.13.	Обеспечения обязательств и платежей выданные	14
6.	Пояснения к Форме «Отчет о финансовых результатах»	15
7.	Создание резервов	16
8.	Государственная помощь	17
9.	Товарообменные (бартерные) операции.....	17
10.	Информация о связанных сторонах	18
10.1.	Перечень связанных сторон	18
10.2.	Операции со связанными сторонами.....	18
11.	Вознаграждения основному управленческому персоналу.....	19
12.	Информация о существенных корректировках	19
13.	События после отчетной даты	19
14.	Условные факты хозяйственной деятельности	19
15.	Учет расчетов по налогу на прибыль	20
16.	Распределение дивидендов.....	22
17.	Информация по прекращаемой деятельности	22
18.	Информация о непрерывности деятельности и рисках хозяйственной деятельности	22

Приложение к пояснениям к бухгалтерской отчетности за 2022 год ООО «НефтеГазИндустрия».....	25
1. Нематериальные активы.....	25
2. Основные средства.....	27
3. Финансовые вложения.....	30
4. Запасы.....	32
5. Дебиторская и кредиторская задолженность.....	34
6. Затраты на производство.....	37
7. Оценочные обязательства.....	38
8. Обеспечение обязательств выданные.....	39

1. Общая информация

ООО «НефтеГазИндустрия» является коммерческой организацией, учрежденной в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и другими правовыми актами РФ, а также, в соответствии с решением единственного участника Общества.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке:

Общество с ограниченной ответственностью «НефтеГазИндустрия».

Место нахождения Общества:

350015, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Кузнечная, д. 4.

Сведения об обособленных подразделениях:

Обособленное подразделение по адресу местонахождения: г. Москва, переулок Капранова, дом 3 создано 15.11.2019 (уведомление о постановке на учет в налоговом органе обособленного подразделения с присвоением КПП 770345002 выдано 19.11.2019 №538876892)

Сведения о регистрации Общества:

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 20.12.2004 серия 77 № 006579645, основной государственный регистрационный номер 1047796988931.

Сведения о численности сотрудников:

Численность работающих на 31.12.2022 сотрудников Общества составила 9 человек, численность работающих на 31.12.2021 составила 9 человек.

Среднесписочная численность за 2022 год составила 8 человек.

Среднесписочная численность за 2021 год составила 11 человек.

Сведения об изменениях и дополнениях в устав:

Общество в своей деятельности руководствуется уставом, утвержденным общим собранием участников (последняя редакция утверждена Протоколом от 02.04.2018). Запись о внесении изменений от 10.04.2018 № 2182375700835.

Размер уставного капитала Общества составляет 12 777 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал оплачен полностью.

Участники Общества:

Единственным участником Общества по состоянию на 31.12.2022 является ООО «АФ-Актив» (владелец 100% доли в уставном капитале Общества).

Органами управления Общества являются:

Высший орган управления – единственный участник Общества.

Единоличный исполнительный орган:

с 04.12.2018 – Генеральный директор Андриасов Максим Григорьевич.

Основные виды деятельности Общества:

Основными видами деятельности Общества являются:

- Производство нефтепродуктов;
- Оптовая торговля топливом;
- Осуществление других работ и оказание других услуг, не запрещенных и не противоречащих действующему законодательству.

Лицензий на осуществление указанных видов деятельности Общества не требуется.

Ответственными за ведение бухгалтерского учета в 2022 году являлись:

- с 04.12.2018 по настоящее время – Генеральный директор Андриасов Максим Григорьевич;
- с 01.01.2020 по настоящее время - Главный бухгалтер Красильников Федор Николаевич

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с использованием программного продукта «1С Предприятие (типовая конфигурация 1С 8.3 Бухгалтерия предприятия)».

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе в течение отчетного периода осуществлялся на основе законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету, а также утвержденного директором общества Положения об учетной политике Общества и рабочего плана счетов бухгалтерского учета. Рабочий план счетов разработан на основе плана счетов, утвержденного приказом МФ РФ №94 от 31.10.2000 года.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год подготовлена на основании следующих положений учетной политики.

Основные принципы учетной политики:

1. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в размере фактических затрат.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом, по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных при принятии к учету объекта основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия, установленные п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых не превышает 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Переоценка основных средств не производится.

2. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в размере фактических затрат.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом в течение срока их полезного использования.

Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается исходя из срока действия свидетельств, патента и иных прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Переоценка групп однородных нематериальных активов не производится.

3. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения (без налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов) без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

Оценка материалов при их выбытии производится по способу ФИФО.

Учет покупных товаров ведется на счете 41 «Товары» по покупным ценам.

Оценка товаров и материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу ФИФО.

- Учет готовой продукции в Обществе ведется на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости, включающей затраты на покупку сырья, услуги транспортных предприятий по доставке сырья до нефтеперерабатывающих предприятий, услуги по переработке сырья.

Затраты по организации, планированию и управлению производством, а также прочие производственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Безвозвратные потери сырья, используемые в производстве, указываются в калькуляции в натуральном выражении без стоимостной оценки.

Аналитический учет движения готовой продукции, полуфабрикатов собственного производства осуществляется по нормативной (плановой) себестоимости. На конец отчетного периода выполняется расчет фактической производственной себестоимости произведенной продукции.

Калькуляция себестоимости готовой продукции и полуфабрикатов производится по коэффициентному методу распределения затрат.

Списание готовой продукции при ее реализации, производится по методу ФИФО.

- Отгруженная готовая продукция, на которую в соответствии с условиями заключенных договоров право собственности к покупателю не перешло, отражается на счете 45 «Товары отгруженные».

При транспортировке сырья, их хранении и наливе Обществом применяются нормы технологических потерь и (или) нормы естественной убыли, утвержденные федеральными органами исполнительной власти.

Сумма потерь сырья и нефтепродуктов при их транспортировке, сливе, хранении и наливе, учитывается с использованием счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

При формировании бухгалтерской отчетности стоимость потерь сырья при их транспортировке, сливе, хранении и наливе, включается в состав себестоимости.

4. Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО (по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений)

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (кроме ценных бумаг, упомянутых выше), не имеющие рыночной стоимости, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

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

Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам, предоставленным займам не производится.

Корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке их текущую рыночную стоимость, осуществляется на конец отчетного года.

Разница между первоначальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, и их номинальной стоимостью включается в

состав прочих доходов или расходов в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

В случае несоблюдения условий признания активов в соответствии с п. 2 ПБУ 19/02 при принятии к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений (например, векселей третьих лиц, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования), такие активы отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (отдельный субсчет).

5. Учет расчетов, связанных с исполнением финансовых инструментов срочных сделок Общество ведет на балансовых счетах расчетов с прочими дебиторами и кредиторами. Забалансовый учет условных требований (обязательств) Обществом не ведется. Текущая переоценка финансовых инструментов срочных сделок, требований и обязательств по ним Обществом не производится.

Доходы и расходы по финансовым инструментам срочных сделок определяются на дату исполнения контракта, на дату проведения промежуточных расчетов в соответствии с условиями сделок.

6. Доходами от обычных видов деятельности, включенными в состав выручки Общества являются доходы от реализации нефтепродуктов на внутренний рынок и на экспорт, от оказания услуг и т.п.

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине предполагаемого поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Величина выручки определяется с учетом (уменьшается, увеличивается) суммовой разницы, возникающей в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах) в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006.

Проценты по коммерческим кредитам отражаются в составе прочих доходов.

7. Коммерческие расходы, учтенные на счете 44, ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы, предъявляемые Обществу поставщиками, связанные с доставкой продукции (товаров) от станции отправления до станции назначения (пункта отправления до пункта назначения), не подлежащие оплате покупателями, включаются в состав коммерческих расходов и распределяются на конкретные виды продукции пропорционально весу реализованной продукции.

Списание коммерческих расходов, производится пропорционально количеству реализованной продукции (товаров).

8. Учет косвенных затрат, которые невозможно прямо отнести на объект калькулирования (управленческие расходы) ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы (расходы на управление) ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности - в дебет счета 90 «Продажи».

9. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Прочие доходы и расходы отражаются в «Отчете о финансовых результатах» развернуто, в том числе по прочим доходам и расходам, возникшим в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности.

В составе процентов, начисленных по кредитным договорам, Обществом отражается сумма банковских комиссий за открытие кредитных линий, выдачу кредитов. Указанные расходы списываются в состав прочих расходов равномерно, в течение срока действия кредитного договора.

Доходы и расходы по ценным бумагам, не являющимися финансовыми вложениями, в отчете о прибыли и убытках не отражаются.

10. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» Долгосрочные затраты включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы», затраты краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

11. Общество не создает резервы предстоящих расходов, резерв на оплату отпусков, резервы создаются в случае признания величины резерва существенной.

12. Пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится по курсу, установленному ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

13. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со следующего после отчетной даты дня. Все остальные активы и обязательства отражены в отчетности как долгосрочные.

14. При составлении бухгалтерского баланса Общество отражает сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто.

3. Правила формирования бухгалтерской отчетности Общества

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

В бухгалтерской отчетности раскрываются ее отдельные показатели, признаваемые существенными в части активов, обязательств и финансовых результатов деятельности Общества. Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Общество признает показатель существенным в случаях:

- если сумма этого показателя по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов;
- если характер показателя или конкретные обстоятельства его возникновения могут повлиять на принятие экономического решения.

Общество самостоятельно определяет степень существенности этих показателей для того, чтобы принять решение о необходимости их отдельного представления в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах.

В «Бухгалтерском балансе» сумма по строке «Авансы выданные» отражена с учетом налога на добавленную стоимость.

В «Отчете о финансовых результатах» размер выручки отражается без учета сумм налога на добавленную стоимость и экспортных пошлин.

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

Общество относит к денежным эквивалентам: банковские депозиты, размещенные на срок не более 90 дней; сделки по привлечению денежных средств на неснижаемый остаток; структурные депозиты в части, квалифицированной как банковский вклад.

В «Отчете о движении денежных средств» денежные потоки, которые не могут однозначно классифицироваться, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

4. Изменения в учетной политике

В учетную политику Общества на 2019 год внесены изменения в части положений налогового учета, утвержденные приказом генерального директора Общества от 28.12.2018 №22.

Начиная с 2019 года Общество формирует резерв по сомнительным долгам в налоговом учете в соответствии со ст. 266 НК РФ.

Ретроспективное внесение изменений в бухгалтерскую отчетность не требуется, так как до 2019 года Обществом в бухгалтерском учете созданы резервы, которые не соответствуют условиям признания сомнительной задолженности в налоговом учете.

5. Пояснения к Форме «Бухгалтерский баланс» Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 в составе нематериальных активов Обществом отражена первоначальная стоимость товарного знака в размере 384 тыс. руб.

Амортизация по НМА в 2022 году начислена в размере 36 тыс. руб., в 2021 году 47 тыс. руб.

Срок полезного использования определен в соответствии со свидетельством Федеральной службы на № 521123 от 25.08.2014 на товарный знак до 28.09.2022.

По результатам инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности на 31.12.2022 нематериальный актив (Товарный знак) списан в бухгалтерском и налоговом учете с баланса Общества.

Информация по наличию и движению нематериальных активов приведена в Приложении к настоящим Пояснениям:

- Таблицы 1.1 – 1.5 - страница 25.

5.2.Основные средства

По состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 в составе основных средств Обществом отражены компьютеры, вычислительная техника и оргтехника, первоначальная стоимость которых составляет 729 тыс. руб.

Изменения стоимости объектов основных средств, в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации на конец отчетного периода не производилось.

Сумма начисленной амортизации на 31.12.2022 составила 704 тыс. руб., на 31.12.2021 - 663 тыс. руб.

Предоставления имущества во временное пользование сторонним организациям по договорам аренды в 2021- 2022 годах не производилось.

Стоимость объектов основных средств, полученных Обществом по договорам аренды, по состоянию на 31.12.2022 составила 12 410 тыс. руб., в т. ч.:

- Нежилое помещение, находящееся по адресу: Российская Федерация, 350015, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Кузнечная, д. 4 (190,8 кв.м). Стоимость помещения по первоначальной стоимости составляет 12 410 тыс. руб., с учетом износа – 6 497 тыс. руб. (на основании справки, предоставленной Арендодателем);

- Нежилое помещение, находящееся по адресу: 123242, г. Москва, переулок Капранова, дом 3 (82 кв.м) - отражено в составе арендованных объектов основных средств в символической оценке (1 руб.) по причине отказа Арендодателя предоставить справку о стоимости арендованного нежилого помещения;

Основных средств, полученных в лизинг (аренду), учитываемых на балансе лизингодателя (арендодателя) в 2022 году не имеется.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается и объекты основных средств, находящиеся на консервации, у Общества отсутствуют.

Передача основных средств в залог не производилась.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств представлено в Приложении к настоящим Пояснениям:

- Таблицы 2.1-2.4 - страница 27

5.3. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 долгосрочные финансовые вложения у Общества отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2022 краткосрочные финансовые вложения у Общества отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2021 в составе краткосрочных финансовых вложений у Общества имеются краткосрочные займы, выданные третьим лицам в размере 229 694 тыс. руб., в т.ч.:

Наименование заемщика	Номер и дата договора	Сумма займа (тыс. руб.)
ОМЕГА ГРУПП ООО	Договор № 1/2018 от 28.12.2018	25 144
НГИ-МЕНЕДЖМЕНТ ООО	Договор займа 1 от 10.01.2012	204 550
Итого		229 694

По строке 1240 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 показатели отсутствуют в связи с начислением по каждому выданному займу в бухгалтерском учете резерва под обесценение финансовых вложений в общей сумме 229 694 тыс. руб. (резервы начислены из принципа осмотрительности, т.к. займы не погашены в установленные договорами сроки).

Обеспечения обязательств от третьих лиц, в том числе залог имущества, дебиторской задолженности, поручительств, по выданным займам, Общество не получало.

Финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, у Общества отсутствуют.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода финансовых вложений представлено в Приложении к настоящим Пояснениям:

- Таблицы 3.1-3.2 - страница 30;

5.4. Прочие внеоборотные и оборотные активы

По состоянию на 31.12.2022 в составе прочих оборотных активов отражены стоимость программного обеспечения сроком использования менее одного года в размере 154 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2021 в составе прочих внеоборотных активов отражены неисключительные права на программное обеспечение в сумме 426 тыс. руб.;

По состоянию на 31.12.2021 в составе прочих оборотных активов отражены стоимость программного обеспечения сроком использования менее одного года в размере 33 тыс. руб.;

5.5.Запасы

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в Приложении к настоящим Пояснениям:

- Таблицы 4.1-4.2 - страница 32.

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Изменение способа оценки запасов не планируется.

По состоянию на 31.12.2022 материально-производственные запасы, переданные в залог, у Общества отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2022 по результатам проведенной инвентаризации у Общества отсутствуют Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась.

5.6.Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

По состоянию на 31.12.2022 сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям составляет 44тыс.руб.(принята к вычету в 1 квартале 2023 года в связи с поздним поступлением документов поставщика);

По состоянию на 31.12.2021 сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям отсутствует.

5.7.Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности, а также, сведения о просроченной дебиторской задолженности представлены в Приложении к настоящим Пояснениям:

- Таблицы 5.1-5.2 - страницы 34-35

5.8.Денежные средства

По состоянию на 31.12.2021 в составе денежных средств Обществом отражены остатки денежных средств на расчетных счетах Общества в рублях: 621 тыс. руб., а также, денежные средства, размещенные на условиях краткосрочного депозита в рублях: 82 280 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 в составе денежных средств Обществом отражены остатки денежных средств на расчетных счетах Общества в рублях 1 277 тыс. руб. и в валюте 3 863 тыс. руб., а также, денежные средства, размещенные на условиях краткосрочного депозита в рублях 10 500 тыс. руб. и в валюте 132 271 тыс. руб.

Остатки денежных средств в кассе Общества по состоянию на 31.12.2022 на 31.12.2021 отсутствуют.

Денежные средства и их эквиваленты, не доступные для использования по состоянию на 31.12.2022 и по состоянию на 31.12.2021 у Общества отсутствуют.

5.9. Долгосрочные заемные средства

По состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2022 долгосрочные заемные средства отсутствуют.

5.10. Краткосрочные заемные средства

По состоянию на 31.12.2020:

Кредитор	Договор	Сумма договора (тыс.руб.)	Сумма процентов (тыс.руб.)	Сумма задолженности (тыс.руб.)
1	2	3	4	5
КБ "ИНТЕРПРОМБАНК" (АО)	№ 424-01-47128/РКЛ от 08.12.2017	1 260 000	405 916	1 665 916
КБ "ИНТЕРПРОМБАНК" (АО)	№ 424-02-47128/РКЛ от 15.03.2018	400 000	65 553	65 553
ООО «АФ-Актив»	б/н от 27.09.17	3 423 605	1 528 506	4 952 111
ИТОГО		5 083 605	1 999 975	6 683 580

В октябре 2022 года погашено поручителем на основании судебного решения:

-по договору № 424-01-47128/РКЛ от 08.12.2017 проценты на сумму 145 550 тыс. руб.;

-по договору № 424-02-47128/РКЛ от 15.03.2018 сумма основного долга 400 000 тыс. руб. и процентов на сумму 16 353 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021:

Кредитор	Договор	Сумма договора (тыс. руб.)	Сумма процентов (тыс. руб.)	Сумма задолженности (тыс. руб.)
1	2	3	4	5
КБ "ИНТЕРПРОМБАНК" (АО)	№ 424-01-47128/РКЛ от 08.12.2017	1 260 000	393 965	1 653 965
КБ "ИНТЕРПРОМБАНК" (АО)	№ 424-02-47128/РКЛ от 15.03.2018	400 000	141 266	541 266
ООО «АФ-Актив»	б/н от 27.09.17	3 423 605	1 271 736	4 695 341
ИТОГО		5 083 605	1 806 967	6 890 572

Цель предоставления денежных средств – пополнение оборотных средств, финансирование текущей деятельности.

В феврале 2021 года валютный займ, полученный от ООО «АФ-Актив» (доллары США) был конвертирован в рубли Российской Федерации.

Расходы по краткосрочным кредитам и займам, включенные в прочие расходы (с учетом положительных и отрицательных курсовых разниц по валютной задолженности) в 2022 году составили 454 910 тыс. руб., в 2021 году - 593 677 тыс. руб. (заемные средства в 2022-2021 годах Обществом не привлекались).

За 2022 год расходы общества в виде процентов по коммерческим кредитам (с учетом курсовых разниц) составили 18 043 тыс. руб., за 2021 – получен доход (за счет курсовых разниц) - 57 199 тыс. руб. Проценты по договорам о замене стороны в кредитном договоре и о переводе долга за 2021 год составили 308 800 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 задолженность Общества в пользу КБ «ИНТЕРПРОМБАНК» (АО) по полученным кредитам и начисленным процентам (1 731 469 тыс. руб.) является просроченной (сроки возврата наступили в 1 полугодии 2020 года).

Задолженность по договору б/н от 27.09.17 перед ООО «АФ-Актив» по полученному займу и начисленным процентам на сумму 4 952 111 тыс. руб. просрочена (срок возврата наступил в сентябре 2020 года).

Доходы от временного использования средств по полученным кредитам, в 2022 и 2021 годах у Общества отсутствуют.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода краткосрочных обязательств по займам и кредитам, представлена в Приложении к настоящим Пояснениям:

- Таблица 5.3-5.4 - страницы 35-36.

5.11. Кредиторская задолженность

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами, и задолженность прочим кредиторам.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода кредиторской задолженности, а также, сведения о просроченной кредиторской задолженности представлена в Приложении к настоящим Пояснениям:

- Таблица 5.3-5.4 - страницы 35-36.

5.12. Оценочные обязательства

В 2022 году оценочных обязательств в бухгалтерском учете Общества не отражалось.

В 2021 году на основании итогов судебного разбирательства по поводу выданных Обществом независимых гарантий в бухгалтерском учете Общества отражено возмещение по независимым гарантиям за счет всей суммы созданного ранее оценочного обязательства (резерва предстоящих расходов), которое было создано по итогам инвентаризации расчетов на 31.12.2020 в бухгалтерском учете Общества на общую сумму 82 057 тыс. долларов США– рублевый эквивалент по курсу ЦБ на 31.12.2020 составлял 6 061 988 тыс. руб. До 31.12.2020 данные гарантии были отражены за балансом (по забалансовому счету 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»).

В 2021 году Обществом направлена претензия в адрес контрагента, неисполнившему свои обязательства в рамках независимых гарантий, с требованием компенсации понесенных убытков. В бухгалтерском учете общества отражено право требования к контрагенту, неисполнившему свои обязательства в рамках независимых гарантий, на общую сумму 82 057 тыс. долларов США– рублевый эквивалент по курсу ЦБ на 31.12.2022 составляет 5 771 655 тыс. руб.

5.13. Обеспечения обязательств и платежей выданные

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества по забалансовому счету 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» показатели отсутствуют.

Информация об обеспечении обязательств выданных приведена в Приложении к настоящим Пояснениям Таблица 8. - страница 39.

6. Пояснения к Форме «Отчет о финансовых результатах»

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3
Выручка	-	-
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	-	-
Валовая прибыль	-	-
Коммерческие расходы	-	-
Управленческие расходы, в т. ч.	(65 030)	(82 953)
Консультационные, информационные и юридический услуги	(665)	(4 393)
Оплата труда	(57 110)	(69 994)
Аренда зданий и помещений	(5 408)	(7 489)
Прочие управленческие расходы	(1 847)	(1 077)
Прибыль от продаж	(65 030)	(82 953)
Проценты к получению	203 288	345 388
Проценты к уплате	(803 721)	(823 926)
Прочие доходы, в т. ч.	14 899 974	10 436 053
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	114 763	431 896
Курсовые разницы	12 306 073	3 643 063
Право требования возмещения убытков по независимым гарантиям		5 991 411
Списание кредиторской задолженности	49 758	5 156
Корректировка резерва по сомнительным долгам (восстановление в связи с изменением курса валюты)	2 397 220	103 508
Штрафы, пени, неустойки к получению (уплате)	31 649	260 751
Прочие операционные доходы	511	268
Прочие расходы, в т. ч.	(16 860 592)	(10 948 122)
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	(114 832)	(433 325)
Курсовые разницы	(11 937 607)	(3 852 056)
Резерв по сомнительным долгам и резерв под обесценение финансовых вложений	(1 975 421)	(6 655 080)
Расходы на услуги банков	(265)	(7 169)
Оценочное обязательство по выданным гарантиям	-	-
Штрафы, пени, неустойки на основании решений судов	(2 832 386)	-
Прочие расходы	(81)	(492)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(2 626 081)	(1 073 560)
Текущий налог на прибыль	-	-
Отложенный налоги на прибыль, в т.ч.	412 935	1 422 064
изменения отложенных налоговых обязательств	(172 734)	3
изменения отложенных налоговых активов	585 669	1 422 061
Чистая прибыль (убыток)	(2 213 146)	348 504

Основной вид деятельности Общества – продажа нефти сырой, производство нефтепродуктов и оптовая реализация на внутренний рынок и на экспорт. Хозяйственные операции Общества в 2020-2022 годах в рамках основного вида деятельности отсутствуют.

В 2021-2022 годах реализация товаров, работ, услуг, оплата которых предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами не производилась.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в Приложении к настоящим Пояснениям (Таблица 6. - страница 37).

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» в Обществе ведется учет курсовых разниц по активам и обязательствам, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Пересчет стоимости активов или обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ.

Курс доллара на 31 декабря 2022 года составил 70,3375 рубля.

В учете отсутствуют курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации.

Совокупные затраты на потребленные и оплаченные в течение календарного года энергетические ресурсы отсутствуют.

7. Создание резервов

В 2021- 2022 годах следующие виды резервов Обществом не создавались:

- резерв под обесценение материально-производственных запасов;
- резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств;
- резерв на предстоящую оплату отпусков работникам.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам и в резерв под обесценение финансовых вложений в 2022 году составили 1 975 421 тыс. руб. Использовано 235 997 тыс. руб. резерва по сомнительным долгам при списании безнадежной ко взысканию дебиторской задолженности ООО «НГИ-МЕНЕДЖМЕНТ» и ООО «ЭОС». Резерв создан из принципа осмотрительности, т.к. дебиторская задолженность, включая проценты, начисленные по договорам займа не оплачена в срок и не обеспечена гарантиями (поручительством).

Дебитор	Номер и дата договора	Сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам (тыс. руб.)	Сумма использования резерва по сомнительным долгам (тыс. руб.)
AF ENERGY SA	БГС 2017-57exp/NGI (доп 47 пр)	181 612	
AF ENERGY SA	Гарантия от 14.09.2018 (в пользу Tintrade LTD)	443 271	
AF ENERGY SA	Гарантия от 19.10.2018 (в пользу Tintrade LTD)	401 667	
AF ENERGY SA	Гарантия от 21.08.2018 (в пользу Tintrade LTD)	327 215	
AF ENERGY SA	Гарантия от 31.10.2018 (в пользу Tintrade LTD)	401 652	
PETROFORCE TRADING AND SHIPPING SA	ГО 2019-01exp/NGI GOP19-090 (пр) от 10.01.2019	15 949	
НГИ-МЕНЕДЖМЕНТ ООО	договор займа №1 от 10.01.2012 (проценты)	15 061	219 105

ОМЕГА ГРУПП ООО	11-07-03/2017 от 03.08.2017 (Спецификация 29) проценты	54 214	
ОМЕГА ГРУПП ООО	11-07-03/2017 от 03.08.2017 (Спецификация 30) проценты	102 686	
ОМЕГА ГРУПП ООО	Договор № 1/2018 от 28.12.2018 (проценты)	245	
ОМЕГА ГРУПП ООО	Решение суда по делу А40- 212999/2021 от 08.04.2022	200	
ОМЕГА ГРУПП ООО	Решение суда по делу А40- 224861/2021 от 14.12.2021	31 649	
ЭОС ООО	Решение суда по делу А40- 341073/19-60-2580 от 06.05.2020	0	16 892
Итого		1 975 421	235 997

Отчисления в резерв по сомнительным долгам и в резерв под обесценение финансовых вложений в 2021 году составили 6 655 080 тыс. руб. Использовано 178 400 тыс. руб. резерва по сомнительным долгам при списании безнадежной ко взысканию дебиторской задолженности ООО «ОЙЛИНВЕСТПРОЕКТ». Резерв создан из принципа осмотрительности, т.к. дебиторская задолженность, включая проценты, начисленные по договорам займа не оплачена в срок и не обеспечена гарантиями (поручительством).

Дебитор	Номер и дата договора	Сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам (тыс. руб.)	Сумма использования резерва по сомнительным долгам (тыс. руб.)
AF ENERGY SA	Гарантия от 14.09.2018 (в пользу Tintrade LTD)	1 717 029	
AF ENERGY SA	Гарантия от 19.10.2018 (в пользу Tintrade LTD)	1 555 873	
AF ENERGY SA	Гарантия от 21.08.2018 (в пользу Tintrade LTD)	1 267 481	
AF ENERGY SA	Гарантия от 31.10.2018 (в пользу Tintrade LTD)	1 555 815	
МАРИЙСКИЙ НПЗ ООО	Реш. суда по делу А38-4254- 76/2019 от 22.07.2021 (Согл. от 29.12.2018) рубли	212 471	
НГИ-МЕНЕДЖМЕНТ ООО	договор займа №1 от 10.01.2012 (проценты)	25 568	
ОМЕГА ГРУПП ООО	11-07-03/2017 от 03.08.2017	316 401	
ОМЕГА ГРУПП ООО	Договор № 1/2018 от 28.12.2018 (проценты)	2 891	
ЭОС ООО	Решение суда по делу А40- 341073/19-60-2580 от 06.05.2020	1 551	
ОЙЛИНВЕСТПРОЕКТ ООО	Договор №25-ГК/2017 от 25.12.2017г.		178 400
Итого		6 655 080	178 400

8. Государственная помощь

В отчетном году Общество не получало субвенций из федерального, регионального и местного бюджетов.

9. Товарообменные (бартерные) операции

В 2021-2022 годы товарообменные операции Обществом, не производились.

10. Информация о связанных сторонах

10.1. Перечень связанных сторон

Связанными сторонами Общества в 2022 году являлись:

ООО «АФ-Актив» - доля в уставном капитале Общества составляет 12 777 тыс. руб., что соответствует 100% уставного капитала.

Связанными сторонами Общества в 2021 году являлись:

ООО «АФ-Актив» - доля в уставном капитале Общества составляет 12 777 тыс. руб., что соответствует 100% уставного капитала; (до мая 2021 года доля в уставном капитале составляла 8 525 тыс. руб., что соответствовало 66,72% уставного капитала);

Компания «Лейскоуп Лимитед» – доля в уставном капитале Общества на конец 2021 года отсутствует. (до мая 2021 года доля в уставном капитале составляла 4 210 тыс. руб., что соответствовало 33,28% уставного капитала).

10.2. Операции со связанными сторонами

Общество проводило следующие существенные операции со связанными сторонами:

тыс.руб.			
№ п/п	Вид операций	за 2022 год	за 2021 год
1	Начислено процентов по полученным займам		
	ООО "АФ-Актив"	256 770	256 820
	переоценка процентов		29 359
	переоценка основного долга		99 198
	Итого начислено процентов по полученным займам	256 770	385 377

Операции со связанными сторонами осуществлялись на обычных коммерческих условиях.

Общество имеет следующие существенные остатки по расчетам со связанными сторонами:

тыс.руб.			
№ п/п	Задолженность	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	Задолженность по займам полученным		
	ООО "АФ-Актив"	4 952 111	4 695 341
	Итого задолженность по займам полученным	4 952 111	4 695 341

Изменения в задолженности по займам, полученным за 2022 год вызвано начисленным процентами (256 770 тыс. руб.).

Изменения в задолженности по займам, полученным за 2021 год вызвано начисленным процентами (256 820 тыс. руб.) и положительными курсовыми разницами (128 557 тыс. руб.)

В 2021-2022 годах выданные за связанные стороны обеспечения обязательств и платежи отсутствовали.

11. Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2022 году общая сумма расходов на заработную плату всему персоналу Общества составила 47 809,9 тыс. руб. (выплат по соглашению сторон не производилось, премии не начислялись и не выплачивались). В том числе сумма расходов на заработную плату основному управленческому персоналу Общества составила 18 858,3 тыс. руб.

В 2021 году общая сумма расходов на заработную плату всему персоналу Общества составила 58 817,7 тыс. руб. (в том числе выплаты по соглашению сторон 3 210,4 тыс. руб., премии не начислялись и не выплачивались). В том числе сумма расходов на заработную плату основному управленческому персоналу Общества составила 20 130,6 тыс. руб. (выплат по соглашению сторон не производилось).

12. Информация о существенных корректировках

Существенные корректировки сравнительной информации отсутствуют.

13. События после отчетной даты

С 2023 года в производстве Арбитражного суда Московской области ведется производство по искам ООО «Ойл Технолоджис» (номера дел А40-213399/2022, А40-213402/2022, А41-76289/2022, А41-1801/2023, А41-4557/2023, А41-5222/2023, А41-9038/2023) о взыскании с Общества задолженности по различным договорам. Очередные судебные заседания назначены на апрель-май 2023 года. Вынесение решений Арбитражным судом Московской области по вышеперечисленным делам с высокой степенью вероятности состоится в 2023 году, что увеличит вероятность банкротства Общества.

В феврале 2023 года Арбитражным судом Краснодарского края зарегистрировано исковое заявление от ООО «Афипский НПЗ» о взыскании с Общества задолженности в связи с исполнением последним обязательств поручителя по кредитным договорам перед КБ «ИНТЕРПРОМБАНК» (АО) (дело №А32-8765/2023). Судебное заседание назначено на 25.04.23. (у Общества могут возникнуть убытки в связи с принятием решения Арбитражного суда в пользу истца на сумму около 71 059 тыс. руб. (в размере неустойки, за просрочку кредитных средств и процентов, начисленных в порядке ст. 395 ГК РФ, а также, затрат на компенсацию госпошлины). Вероятность получения убытка оценивается, как высокая.

В январе 2023 года получена претензия от ООО «Афипский НПЗ» (24.01.2023), в которой Обществу предлагается погасить задолженности в связи с исполнением последним обязательств поручителя по кредитным договорам перед КБ «ИНТЕРПРОМБАНК» (АО) по оплате неустойки за просрочку платежей (неустойка составляет 8 721 тыс. руб., не отражалась в учете Общества. Будет отражена в случае вынесения судебного решения). Вероятность получения убытка оценивается, как высокая.

14. Условные факты хозяйственной деятельности

Условное обязательство в связи с неоконченным судебным разбирательством бывшего аффилированного лица (ООО «Афипский НПЗ»):

В Арбитражный суд г. Москвы по делу А40-34160/21-69-231 временной администрацией КБ «ИНТЕРПРОМБАНК» (АО) направлены пояснения по вопросу взыскания неустойки, в которых заявлено о дополнительном взыскании 237 959 тыс. руб. По отзыву ответчика (ООО Афипский НПЗ) сумма неустойки не может быть более 88 979 тыс. руб. Возможная сумма убытков Общества в рамках регрессных требований поручителя может составить

около от 88 979 тыс. руб. до 237 959 тыс. руб. Вероятность получения убытка оценивается, как высокая.

Условное обязательство в связи с признанием 31.01.2023 несостоятельным (банкротом) ООО «Омега-Групп» (ИНН 7704362426) и введением процедуры наблюдения:

ООО «Омега-Групп» является одним из основных должников Общества за поставленные нефтепродукты. Задолженность была подтверждена судебными решениями. Возможная сумма убытков Общества при отказах суда во включении в реестр требований кредиторов может составить около от 9 407 538 тыс. руб. Вероятность получения убытка оценивается, как средняя.

Условное обязательство в связи с возможным признанием Общества несостоятельным (банкротом):

Арбитражным судом Краснодарского края ведется судебное разбирательство на основании искового заявления от конкурсного управляющего КБ «ИНТЕРПРОМБАНК» (АО) о признании Общества несостоятельным (банкротом) и введении процедуры наблюдения в отношении Общества с требованием включить в третью очередь реестра требований кредиторов 3 078 799,7 тыс. руб. (часть этих требований на сумму около 726 787,9 тыс. руб. была удовлетворена решением Арбитражного суда города Москвы от 02.03.2022 по делу А40-34160/21-69-231 о взыскании с поручителя за Общество («ООО «Афипский НПЗ»)) Судебное заседание отложено на 25.05.2023 года Вероятность признания Общества несостоятельным (банкротом) оценивается, как высокая.

15. Учет расчетов по налогу на прибыль

За 2022 год убыток до налогообложения по данным бухгалтерского учета составил 2 626 079 тыс. руб. Условный доход по налогу на прибыль за 2022 год – 525 216 тыс. руб.

Сумма расходов, не принимаемых для целей налогообложения за вычетом аналогичных доходов, повлекших уменьшение начисленного условного дохода – 1 285 471 тыс. руб. Постоянное налоговое обязательство сформировано в размере 61 310 тыс. руб.

Отложенное налоговое обязательство на конец 2022 года составило 172 745 тыс. руб. (увеличено за 2022 год на 172 734 тыс. руб. в связи с различием в признании расходов при учете амортизируемого имущества, а также, в связи с временным порядком учета курсовых разниц на 2023-2024 годы). На сумму налогового убытка отчетного периода сформирован отложенный налоговый актив в размере 721 000 тыс. руб.

Расчет по налогу на прибыль за 2022 год представлен в таблице:

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	-2 626 079
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	7 223 459
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	11
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	7 809 128
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	172 745
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	306 552
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода	7 223 448

	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	7 636 383
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	412 935
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	-
5	Доход по налогу за отчетный период (3) + (4)	412 935
6	Условный доход по налогу - (А) * 20%	525 216
7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 20%	-61 310
8	Чистая прибыль (А) + (5)	-2 213 145

За 2021 год убыток до налогообложения по данным бухгалтерского учета составил 1 073 560 тыс. руб. Условный доход по налогу на прибыль за 2021 год – 214 712 тыс. руб.

Сумма расходов, не принимаемых для целей налогообложения за вычетом аналогичных доходов, повлекших уменьшение начисленного условного дохода – 6 551 589 тыс. руб. Постоянное налоговое обязательство сформировано в размере 1 243 032 тыс. руб.

В результате отражения в прошлых периодах в бухгалтерском учете основных средств стоимостью до 100 тыс. руб. в составе амортизируемого имущества и их единовременного списания в налоговом учете, ранее сформированное отложенное налоговое обязательство на конец 2021 года составило 11 тыс. руб. (уменьшено за 2021 год на 3 тыс. руб.). На сумму налогового убытка отчетного периода сформирован отложенный налоговый актив в размере 147 426 тыс. руб.

Расчет по налогу на прибыль за 2021 год представлен в таблице:

Код*	Показатель	тыс.руб.
	Порядок расчета	Сумма
А	Прибыль до налогообложения	-1 073 560
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	5 801 398
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	14
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	7 223 459
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	11
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	-6 215 159
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	

1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	5 801 384
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	7 223 448
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	1 422 064
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	-
5	Доход по налогу за отчетный период (3) + (4)	1 422 064
6	Условный доход по налогу - (А) * 20%	214 712

7	Постоянный налоговый доход	1 243 032
	- (Е) * 20%	
8	Чистая прибыль	348 504
	(А) + (5)	

16. Распределение дивидендов

В 2022 и 2021 году распределение дивидендов не производилось.

17. Информация по прекращаемой деятельности

В апреле 2019 года Общество реализовало свой основной актив – долю в уставном капитале ООО «Афипский НПЗ», с мая 2019 года полностью прекратив деятельность по давальческой переработке нефти на ООО «Афипский НПЗ» и реализации произведенных из давальческого сырья нефтепродуктов (за исключением остатков нефтепродуктов, имеющих у Общества, которые были реализованы в течение 2019 года). До конца третьего квартала 2019 года Общество, также, продолжало осуществлять деятельность по купле-продажи нефти по имеющимся контрактам.

Суммы доходов, расходов, прибылей или убытков до налогообложения, а также сумму начисленного налога на прибыль, относящиеся к прекращаемой деятельности за 2019 год, полностью соответствуют соответствующим показателям, приведенным в Отчете о финансовых результатах за 2019 год;

Движение денежных средств, относящееся к прекращаемой деятельности, в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в течение 2019 года полностью соответствуют соответствующим показателям, приведенным в Отчете о движении денежных средств за 2019 год.

Стоимость активов, выбывших в результате прекращения вышеуказанной деятельности по состоянию на 31.12.2019 составила:

- долгосрочные финансовые вложения - стоимость 100% доли в уставном капитале ООО «Афипский НПЗ» в размере 10 940 678 тыс. руб.

В рамках завершения всех операций по прекращаемой деятельности руководством Общества ведется работа по урегулированию оставшихся взаиморасчетов со своими дебиторами и кредиторами.

18. Информация о непрерывности деятельности и рисках хозяйственной деятельности

По результатам 2022 года Обществом получен убыток в размере 2 213 146 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2022 года собственный капитал Общества имел отрицательное значение в размере 35 413 370 тыс. руб. Основные факторы, оказавшие влияние на финансовый результат Общества за 2022 год и отрицательного значения чистых активов по состоянию на 31.12.2022 являются:

-внереализационные доходы, связанные с отражением в бухгалтерском и налоговом учете решений судебных органов по взысканию с Общества штрафов, пени и неустоек на общую сумму 2 832 386 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 года превышают оборотные активы Общества на 37 223 401 тыс. руб. Чистый отток денежных средств от текущей деятельности за 2022 год составил 43 392 тыс. руб.

По результатам 2021 года Обществом получена прибыль в размере 201 104 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2021 года собственный капитал Общества имел отрицательное

значение в размере 33 347 625 тыс. руб. Основные факторы, оказавшие влияние на финансовый результат Общества за 2021 год и отрицательного значения чистых активов по состоянию на 31.12.2021 являются:

-внереализационные доходы, связанные с отражением в бухгалтерском учете права требования к контрагенту, неисполнившему свои обязательства в рамках независимых гарантий (в размере понесенных убытков) на общую сумму 5 991 411 тыс. руб.

-внереализационные расходы в бухгалтерском учете на создание резервов по сомнительным долгам и под обесценение финансовых вложений в общей сумме 6 655 080 тыс. руб., а также, снижение курса рубля по отношению к доллару США – расходы за вычетом доходов от курсовых разниц составили 208 993 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2021 года превышают оборотные активы Общества на 40 424 202 тыс. руб. Чистый приток денежных средств от текущей деятельности за 2021 год составил 89 568 тыс. руб.

Перечисленные факторы указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Участником и руководством Общества продолжается планомерная работа по урегулированию взаиморасчетов со своими дебиторами и кредиторами:

- руководством Общества планируется погасить задолженность перед своими основными кредиторами денежными средствами и путем проведения операций урегулирования взаиморасчетов (перевод долга, уступка прав требования), т.е. долги в пользу Общества будут переведены в счет погашения кредиторской задолженности;

- вероятность требования признать Общество банкротом со стороны основных кредиторов оценивается руководством Общества, как очень высокая.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Общество подвержено финансовым, правовым, и другим рискам.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки представляет собой риск негативного изменения финансовых результатов Общества в связи с изменением процентных ставок. Общество не использует производные финансовые инструменты для управления риском изменения процентных ставок, в то же время большинство финансовых обязательств Общества имеют фиксированные ставки процента, что частично ограничивает данный риск.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах.

Общество имеет Дебиторскую и кредиторскую задолженность, финансовые вложения, выраженные в иностранной валюте. В связи с нестабильностью курса, его влияние на изменения показателей финансово хозяйственной деятельности Общества невозможно точно оценить в стоимостных показателях.

Риск ликвидности

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

В целях борьбы с риском ликвидности в Обществе ведется претензионно-исковая работа по истребованию непогашенной в установленные сроки дебиторской задолженности, ведутся переговоры с кредиторами по продлению сроков погашения долгов, а также, принимается ряд мер по сокращению косвенных расходов.

Правовые риски

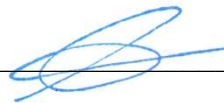
Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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

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

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Генеральный директор ООО «НефтеГазИндустрия»
28.03.2023



М.Г. Андриасов



**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	384	(348)	-	(384)	384	(36)	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	384	(301)	-	-	-	(47)	-	-	-	384	(348)
в том числе:													
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2022г.	384	(348)	-	(384)	384	(36)	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	384	(301)	-	-	-	(47)	-	-	-	384	(348)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	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	5240	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	-	57	-	(57)	-
в том числе:							
Ноутбук HP ProBook 450 G7 [6YY25AV] Pike Silver 15.6" {FHD i5-10310u/8Gb/256Gb SSD/DOS}	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	57	-	(57)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
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	6 497	12 410	13 321
Объекты недвижимости, принятые 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	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	229 694	(229 694)	-	229 694	(229 694)	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	6 848 757	(6 848 757)	-	6 848 757	(6 619 063)	-	-	229 694	(229 694)	
в том числе: Займы выданные												
	5306	за 2022г.	229 694	(229 694)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	6 848 757	(6 848 757)	-	6 619 063	(6 619 063)	-	-	229 694	(229 694)	
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	229 694	(229 694)	-	229 694	(229 694)	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	6 848 757	(6 848 757)	-	6 848 757	(6 619 063)	-	-	229 694	(229 694)	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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 краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	29 486 173	(27 737 275)	15 182 676	-	(15 919 627)	(440 576)	(12 241 617)	-	-	205	28 749 427	(26 849 768)
	5530	за 2021г.	23 155 746	(14 745 039)	14 380 793	-	(7 872 900)	(178 400)	(1 449 785)	-	933	-	29 486 173	(27 737 275)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	11 124 847	(9 376 917)	-	-	(8 450 917)	-	(8 799 331)	-	-	-	2 673 930	(775 147)
	5531	за 2021г.	17 826 723	(9 418 491)	322	-	(6 702 198)	-	(41 574)	-	-	-	11 124 847	(9 376 917)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	559	-	473	-	(376)	-	-	-	-	-	656	-
	5532	за 2021г.	194 152	(193 742)	378	-	(15 570)	(178 400)	(193 742)	-	-	-	559	-
Прочая	5513	за 2022г.	18 360 766	(18 360 358)	15 182 203	-	(7 468 333)	(440 576)	(3 442 286)	-	-	205	26 074 842	(26 074 621)
	5533	за 2021г.	5 134 872	(5 132 806)	14 380 092	-	(1 155 132)	-	(1 214 469)	-	933	-	18 360 766	(18 360 358)
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	29 486 173	(27 737 275)	15 182 676	-	(15 919 627)	(440 576)	(12 241 617)	X	-	205	28 749 427	(26 849 768)
	5520	за 2021г.	23 155 746	(14 745 039)	14 380 793	-	(7 872 900)	(178 400)	(1 449 785)	X	933	-	29 486 173	(27 737 275)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	28 748 529	-	29 485 544	-	22 761 102	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	2 673 908	-	11 124 784	-	17 432 875	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	193 870	-
прочая	5543	26 074 621	-	18 360 760	-	4 329 528	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	42 321 044	1 236 189	3 620 424	(2 098 525)	(46 789)	-	-	205	45 032 553
	5580	за 2021г.	41 754 493	109 360	985 020	(524)	(5 156)	-	933	-	42 321 044
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	1 435 682	34	-	(1 435 652)	-	-	-	-	63
	5581	за 2021г.	1 436 268	493	-	(1 073)	(6)	-	-	-	1 435 682
авансы полученные	5562	за 2022г.	470 166	-	-	-	-	-	-	-	470 166
	5582	за 2021г.	470 166	-	-	-	-	-	-	-	470 166
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	1 428	388	-	(970)	(3)	-	-	205	1 054
	5583	за 2021г.	33	462	20	(20)	-	-	933	-	1 428
кредиты	5564	за 2022г.	2 195 232	-	198 140	(661 903)	-	-	-	-	1 731 469
	5584	за 2021г.	1 986 932	-	208 300	-	-	-	-	-	2 195 232
займы	5565	за 2022г.	4 695 341	-	256 770	-	-	-	-	-	4 952 111
	5585	за 2021г.	4 309 964	-	385 377	-	-	-	-	-	4 695 341
прочая	5566	за 2022г.	33 523 196	1 235 767	3 165 513	-	(46 786)	-	-	-	37 877 690
	5586	за 2021г.	33 551 131	108 406	391 324	(522 515)	(5 150)	-	-	-	33 523 196
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	42 321 044	1 236 189	3 620 424	(2 098 525)	(46 789)	X	-	205	45 032 553
	5570	за 2021г.	41 754 493	109 360	985 020	(524)	(5 156)	X	933	-	42 321 044

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	45 029 820	41 079 614	41 753 353
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	1 435 158	1 435 163
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	470 166	470 166	470 166
прочая задолженность	5593	37 876 074	32 283 718	33 551 129
займы и кредиты с процентами	5594	6 683 580	6 890 572	6 296 895

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	9	15
Расходы на оплату труда	5620	47 235	58 269
Отчисления на социальные нужды	5630	9 300	11 177
Амортизация	5640	76	149
Прочие затраты	5650	8 410	13 343
Итого по элементам	5660	65 030	82 953
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	65 030	82 953

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	261 151
в том числе:				
поручительства за ООО Марийский НПЗ	5811	-	-	261 151