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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло			Переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Еремин Владислав Васильевич

(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	27 843	(834)	-	-	-	(956)	-	-	-	27 843	(1 790)
	5210	за 2021г.	7 872	(49)	19 971	-	-	(786)	-	-	-	27 843	(834)
в том числе: Другие виды основных средств	5201	за 2022г.	20 157	(536)	-	-	-	(700)	-	-	-	20 157	(1 237)
	5211	за 2021г.	186	(6)	19 971	-	-	(530)	-	-	-	20 157	(536)
Здания	5202	за 2022г.	7 687	(298)	-	-	-	(256)	-	-	-	7 687	(554)
	5212	за 2021г.	7 687	(43)	-	-	-	(256)	-	-	-	7 687	(298)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	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.	-	19 971	-	(19 971)	-
в том числе: Квартира №98 ЖК Регата	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	4 202	-	(4 202)	-
Квартира №97 ЖК Регата	5242	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2021г.	-	5 012	-	(5 012)	-
Нежилое помещение IX	5243	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2021г.	-	10 758	-	(10 758)	-

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	15 711	15 711	1 166
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	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) **Еремин Владислав Васильевич** (расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

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.	-	-	65 500	-	-	2 274	-	67 774	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Займы	5306	за 2022г.	-	-	65 500	-	-	2 274	-	67 774	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	-	-	65 500	-	-	2 274	-	67 774	-
	5310	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-

Руководитель _____ Еремин Владислав Васильевич

(подпись) (расшифровка подписи)

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	1 044 424	-	1 044 424	284 315	(600 325)	-	-	X	728 414	-	728 414
	5420	за 2021г.	2 409 814	-	2 409 814	1 489 202	(2 854 592)	-	-	X	1 044 424	-	1 044 424
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	-	-	-	249	(249)	-	-	121	-	-	-
	5421	за 2021г.	86	-	86	527	(613)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2022г.	987 758	-	987 758	-	(273 196)	-	-	-	714 563	-	714 563
	5422	за 2021г.	2 409 728	-	2 409 728	24 441	(1 446 410)	-	-	145 337	987 758	-	987 758
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	159	(159)	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	56 666	-	56 666	273 196	(316 011)	-	-	-	13 851	-	13 851
	5424	за 2021г.	-	-	-	1 433 152	(1 376 486)	-	-	-	56 666	-	56 666
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	618	(618)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	334	(334)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	10 093	(10 093)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	30 749	(30 749)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-

Руководитель _____ Еремин Владислав Васильевич
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

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	
					поступление		выбыло							
			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	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
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	35 868	-	718 976	152	(19 779)	-	-	-	X	X	-	-
	5530	за 2021г.	19 108	-	94 226	774	(24 429)	-	-	-	-	-	735 215	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	26 329	-	6 233	152	(17 458)	-	-	-	5 322	-	35 868	-
	5531	за 2021г.	1 978	-	25 555	774	(1 978)	-	-	-	-	-	15 255	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	791	-	-	-	(511)	-	-	-	-	-	26 329	-
	5532	за 2021г.	2 880	-	791	-	(2 880)	-	-	-	-	-	280	-
Прочая	5513	за 2022г.	8 747	-	712 744	-	(1 810)	-	-	-	-	-	791	-
	5533	за 2021г.	14 250	-	14 068	-	(19 571)	-	-	-	-	-	719 681	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	5 322	-	8 747	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	35 868	-	718 976	152	(19 779)	-	-	-	X	X	-	-
	5520	за 2021г.	19 108	-	94 226	774	(24 429)	-	-	X	-	-	735 215	-
										X	5 322	-	35 868	-

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	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	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 краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	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.	1 136 458	-	3 089	(340 551)	-	-	-	-	798 996
	5573	за 2021г.	2 740 583	213 900	-	(1 818 026)	-	-	-	-	1 136 458
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	68 549	18 641	-	(61 343)	-	-	-	-	25 847
	5580	за 2021г.	50 114	90 975	-	(72 540)	-	-	-	-	68 549
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	6 678	43	-	(3 797)	-	-	-	-	2 924
	5581	за 2021г.	50 065	28 995	-	(72 383)	-	-	-	-	6 678
авансы полученные	5562	за 2022г.	54 534	18 067	-	(54 360)	-	-	-	-	18 241
	5582	за 2021г.	-	54 534	-	-	-	-	-	-	54 534
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	7 026	448	-	(2 876)	-	-	-	-	4 599
	5583	за 2021г.	39	7 026	-	(39)	-	-	-	-	7 026
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	312	83	-	(312)	-	-	-	-	83
	5586	за 2021г.	10	420	-	(118)	-	-	-	-	312
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	68 549	18 641	-	(61 343)	-	X	-	-	25 847
	5570	за 2021г.	50 114	90 975	-	(72 540)	-	X	-	-	68 549

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	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Еремин Владислав Васильевич
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	249	605
Расходы на оплату труда	5620	3 666	3 741
Отчисления на социальные нужды	5630	938	891
Амортизация	5640	956	786
Прочие затраты	5650	18 084	33 509
Итого по элементам	5660	23 893	39 532
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	316 011	1 365 303
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	339 904	1 404 835

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



Руководитель _____ Еремин Владислав Васильевич

(подпись) (расшифровка подписи)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	310	97	48	(82)	373

Руководитель _____ Еремин Владислав Васильевич
(подпись) (расшифровка подписи)

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г.	5910	-	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2022г.	5911	-	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ Еремин Владислав Васильевич

(подпись) (расшифровка подписи)

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	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ Еремин Владислав Васильевич

(подпись) (расшифровка подписи)

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год АО «Роснефтесервис»

1. Общие сведения

1.1. Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Роснефтесервис».

1.2. Адрес и фактическое местонахождение: Российская Федерация, 353900, г. Новороссийск, ул. Набережная им. Адмирала Серебрякова, д. 29В, цокольный этаж, помещение 1.

1.3. Государственная регистрация: зарегистрировано Постановлением Администрации г. Новороссийска №434 от 24.06.1997 г. (Свидетельство о государственной регистрации №168 от 07.06.1999 г. выдано Администрацией г. Новороссийск Краснодарского края, Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002 г серии 23 №001900864 от 13.02.2003 г. ИМНС г. Новороссийска Краснодарского края) ОГРН 1032309086149.

1.4. ИНН 2315071802 КПП 231501001.

1.5. Размер уставного капитала Общества: 10 тыс. руб.

1.6. Единственный акционер Общества: компания SITHARA HOLDING LIMITED.

1.7. Генеральный директор АО «Роснефтесервис»:

Еремин Владислав Васильевич – с 03.04.2012 г. по настоящее время.

1.8. Информация о реестродержателе Общества:

Наименование: ЗАО «Новый регистратор»

Местонахождение:107023, г. Москва, ул. Буженинова, д.30.

Дата, с которой ведение реестра именных ценных бумаг эмитента осуществляется указанным регистратором 22.01.2014 г.

1.9. Аудитор: ООО «Лекс-Аудит» ИНН 2315106614 ОРГН 1042309080736.

1.10. Основной вид деятельности (ОКВЭД) в 2022 году являлись:

68.10.21 – Покупка и продажа собственного жилого недвижимого имущества;

68.10.22 – Покупка и продажа собственного нежилого недвижимого имущества.

1.11. Среднегодовая численность сотрудников за 2022 год – 4 чел.

1.12. Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организации", с учетом изменений, утвержденных Приказом Минфина России от 19.04.2019 N 61н "О внесении изменений в Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

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

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2022 год разработана в соответствие с Федеральным Законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008) и Приказом генерального директора.

2.2. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в валюте России – в суммах без округления до целых рублей (рублях и копейках). В бухгалтерской (финансовой) отчетности по РСБУ все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

2.3. Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности ФЗ от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ПБУ, утвержденных Министерством Финансов РФ.

2.4. Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам.

2.5. Выручка от оказания услуг (выполнения работ) признается по мере оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов, от продажи недвижимости на дату акта приема-передачи объекта.

Доходы признаются методом начисления и отражаются в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

2.6. Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии условий, определяемых п.16 ПБУ 10/99 в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств. Датой возникновения расходов по оплате услуг, оказанных сторонней организацией, признается дата подписания акта приема – передачи услуг.

Затраты общехозяйственного назначения учитываются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» с отнесением на счет 90 «Продажи» в конце месяца в полной сумме без распределения по видам деятельности.

2.7. АО «Роснефтесервис» применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н., начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 г..

2.8. Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Срок полезного использования объектов определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Переоценка объектов основных средств проводится ежегодно на конец отчетного года. Исходя из требования рациональности результаты переоценки объекта подлежат отражению в бухгалтерском учете, если справедливая стоимость объекта основных средств изменяется более чем на 5%.

Организация проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

2.9. Учет аренды, начиная с 2022 года, ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой (п.24 ФСБУ 25/2018).

Финансовая аренда арендодателем признается только в следующих случаях (п.26 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды сопоставим со сроком полезного использования предмета аренды;
- приведенная стоимость арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
- в иных случаях, если очевидно, что риски и выгоды владения предметом аренды перешли к арендатору.

В перечисленных случаях аренда признается финансовой и имеет иной порядок отражения в учете. У АО «Роснефтесервис» отсутствуют операции финансовой аренды.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если одновременно выполняются следующие условия:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, либо неопределен;
- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
-не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

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

2.11. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Займы, предоставленные юридическим лицам под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 58 "Финансовые вложения", субсчет "Расчеты по предоставленным займам".

Проценты, признаются доходами как прочие поступления в соответствии с Положением по бухгалтерском учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. N 32н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 31 мая 1999 г., регистрационный номер 1791) и учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в разрезе организаций и заключенных договоров.

2.12. Учет по полученным кредитам и займам в бухгалтерском учете ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» с использованием счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам в разрезе организаций и заключенных договоров. Проценты, причитающиеся к уплате, учитываются на отдельном субсчете в разрезе организаций и заключенных договоров.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным кредитам и займам являются проценты, причитающиеся к оплате займодавцам и кредиторам, по полученным от них займам и кредитам.

В соответствии с п.8 ПБУ 15/2008 проценты за пользование заемными средствами включается в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно.

При привлечении Обществом заемных средств, сумма причитающихся к оплате процентов учитываются в составе прочих расходов.

2.13. Общество формирует резервы по сомнительной задолженности, руководствуясь п.4 ПБУ 21/2010, п.70 и п.77 Приказа 34н и нормами федерального закона № 402-ФЗ .

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Сомнительной признается

задолженность с просрочкой платежей более 90 дней, в отношении этой задолженности создается резерв 100%. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Общество признает оценочные обязательства на оплату отпускных, руководствуясь ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается и корректируется ежемесячно исходя из остатка неиспользованных дней отпуска по каждому работнику и его среднего заработка за 12 месяцев (или с даты приема на работу, если период менее 12 месяцев), предшествующих дате расчета резерва. Сумма отпускных увеличивается на действующий на момент осуществления отпускных выплат процент страховых взносов без учета регрессивных скидок к тарифам.

2.14. Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль производится на основании ПБУ 18/02, отраженных в бухгалтерском учете показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога на прибыль по декларации.

По объектам недвижимости доходы признаются на дату акта приема- передачи в налоговом учете, в бухгалтерском учете на дату государственной регистрации , что ведет к образованию временных разниц.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются свернуто в составе внеоборотных активов.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу, касающиеся существенных показателей:

Актив баланса

3.1.1 Строка 1150 «Основные средства»

Информация о структуре основных средств приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 2.1.

Значительный объем в структуре основных средств занимает недвижимое имущество сдаваемое в аренду, а именно:

- Часть помещения IX площадью 102,6 кв.м с первоначальной стоимостью 10 758 тыс. руб.

3.1.2 Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»

На 31.12.2022 г. по строке 1180 отражены отложенные налоговые активы в сумме 6 939 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 22 762 тыс. руб.) за минусом отложенного налогового обязательства 2 770 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 11 333 тыс. руб.). Поскольку отложенные налоговые активы и обязательства в данном случае представляют собой однородные хозяйственные операции, образующиеся в результате временной разницы в бухгалтерском и налоговом учете, АО «Роснефтесервис» отражает их в бухгалтерском балансе свернуто.

На конец отчетного года отложенные активы АО «Роснефтесервис» по сравнению с 2021 годом уменьшились на 64%. Образование положительного финансового результата в

отчетном периоде повлекло за собой снижение величины отложенного налогового актива на 7 258 тыс. руб.

3.1.3 Строка 1210 «Запасы»

Пояснения к строке 1210 представлены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 4.1, включая их структуру.

Уменьшение стоимости запасов более чем в полтора раза по сравнению с 2021 годом, обусловлено количеством реализованной в 2022 году готовой продукции, преимущественно жилых помещений.

3.1.4 Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

По состоянию на 31.12.2022 г. сумма дебиторской задолженности составляет 735 215 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 35 868 тыс. руб.). Рост суммы дебиторской задолженности по отношению к 2021 году объясняется наличием краткосрочной задолженности, главным образом предоставлением беспроцентного займа ООО «Новосити».

Структура дебиторской задолженности отражена в пояснениях к бухгалтерскому балансу раздел 5.1, основные дебиторы представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Контрагент	Вид обязательств	Дата возникновения	Сумма	Ожидаемая дата погашения
Покупатели недвижимости (физ. лица)	товар	31.12.2022	15 255	28.02.2022
Переплата по налогу на прибыль	налог	31.12.2022	6 893	31.01.2022
ООО «Новосити»	беспроцентный займ	31.12.2022	710 250	27.03.2023
Прочие контрагенты	услуги	31.12.2022	2 817	28.02.2022
Итого:			735 215	

По состоянию на 31.12.2022 г. вся дебиторская задолженность является краткосрочной. Просроченной задолженности нет, резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.1.5 Строка 1240 «Финансовые вложения»

Пояснения к строке 1240 представлены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 3.1, включая их структуру.

Пассив баланса

3.1.6. Строка 1410 «Заемные средства»

По строке 1410 «Долгосрочная кредиторская задолженность» отражена задолженность по договорам займа, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты и составляет 798 996 тыс.руб., в том числе проценты начисленные по этим договорам.

Подробная информация о структуре долгосрочной кредиторской задолженности приведена в Пояснении к бухгалтерскому балансу в разделе 5.3

3.1.7. Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

На 31.12.2022 г. кредиторская задолженность составляет 25 847 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 68 549 тыс. руб.). Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу раздел 5.3.

Изменения в структуре кредиторской задолженности связаны с погашением задолженности поставщикам и наличием предоплат от покупателей недвижимости, а также возникновением обязательств по уплате налогов (в том числе налога на имущество на зарегистрированную в 2022 году недвижимость).

По состоянию на 31.12.2022 г. просроченной кредиторской задолженности нет.

3.1.8. Строка 1540 «Оценочные обязательства»

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражены резервы на оплату отпусков. Информация о структуре обязательств приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 7.

3.2. Пояснения к Отчету о прибылях и убытках

3.2.1. Строка 2110 «Выручка»

(тыс. руб.)

Вид деятельности	За 2022 год	За 2021 год
Агентское вознаграждение	-	3
Аренда	834	534
Прочая реализация	167	-
Выручка от продаж продукции собственного производства в том числе:		
Жилые помещения	572 572	2 554 298
Офисные и торговые помещения	36 522	11 297
Подземная парковка	32 901	36 750
Итого:	642 996	2 602 882

3.2.2. Строка 2120 «Себестоимость продаж»

(тыс. руб.)

Статьи затрат	2022 год		2021 год	
	Сумма	Уд. вес%	Сумма	Уд. вес%
Амортизация ОС	358	0,11	238	0,02
Налог на имущество	227	0,07	96	0,01
Прочие расходы	193	0,06	-	-
Себестоимость продаж продукции собственного производства в том числе:				
Жилые помещения	238 288	75,22	1 320 228	95,93
Офисные и торговые помещения	34 769	10,98	10 378	0,75
Подземная парковка	42 953	13,56	45 314	3,29
Итого:	316 788	100	1 376 254	100

3.2.3. Строка 2210 «Коммерческие расходы»

(тыс. руб.)

Статьи затрат	2022 год		2021 год	
	Сумма	Уд. вес%	Сумма	Уд. вес%
Амортизация ОС	598	3,60	547	1,78
Налог на имущество	6 532	39,29	9 080	29,53
Заработная плата	740	4,45	1 202	3,91
Взносы в фонды	187	1,12	263	0,86
Аренда	-	-	269	0,87
Услуги связи	3	0,02	3	0,01
Расходы на рекламу	899	5,41	3 764	12,24
Расходы на содержание зданий и сооружений	7 520	45,24	14 464	47,04
Списание НДС на расходы	145	0,87	1 025	3,33
Расходы по списанию малоценных ОС и МБП	-	-	132	0,43
Итого:	16 624	100	30 749	100

3.2.4. Строка 2220 «Управленческие расходы»

(тыс. руб.)

Статьи затрат	2022 год		2021 год	
	Сумма	Уд. вес., %	Сумма	Уд. вес., %
Аренда нежилых помещений (офис, склад)	2 028	30,50	1 816	21,49
Заработная плата сотрудников	2 665	40,08	2 644	31,29
Налог на имущество	-	-	1 906	22,56
Расходы по списанию МБП	-	-	34	0,4
Прочие расходы на оплату труда (резерв на неиспользованный отпуск)	277	4,17	298	3,53
Расходы на аудиторские услуги	150	2,26	100	1,18
Расходы на почтовые и услуги связи	36	0,54	53	0,63
Списание НДС на расходы	293	4,40	401	4,75
Расходы на страхование	258	3,88	319	3,78
Расходы на приобретение и обновление программ	10	0,14	9	0,11
Расходы на услуги сторонних организаций	223	3,35	239	2,83
Страховые взносы в фонды	710	10,68	630	7,45
Итого:	6 650	100	8 449	100

3.2.5. Строка 2350 «Прочие расходы»

На основании положений п. 18.2. ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденных Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н и п. 21.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденных Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, прочие доходы за 2022 год показываются в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам, поскольку доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения АО «Роснефтесервис».

Прочие доходы и расходы, связанные с уступкой права требования, курсовые разницы, а также связанные с покупкой/продажей валюты в бухгалтерской отчетности показаны свернуто.

3.3. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Отчёт о движении денежных средств составлен в соответствии с правилами, установленными ПБУ 23/2011, утверждённым приказом Минфина России № 11н от 02.02.2011 г. Показатели по движению денежных средств за отчётный период отражены в отчёте с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов учитываются депозитные вклады сроком до 12 месяцев, которые не соответствуют признакам финансовых вложений.

3.4. Налог на прибыль и иные платежи в бюджет

Сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный год составила – 71 428 тыс. руб. (условный расход в 2021 г. – 231 248 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета отсутствовала (в 2021 г. – 50 тыс. руб.).

По данным налогового учета прибыль за 2022 г. составила 320 845 тыс. руб. (за 2021 год - 891 412 тыс. руб.).

Сведения об уплаченных АО «Роснефтесервис» налогах и иных платежах в бюджет

(тыс. руб.)

Показатель	Начислено за 2022 г.	Уплачено за 2022 г.	Задолженность по уплате на 31.12.2022 г
НДФЛ	460	460	-
НДС	12 124	14 999	2 446
Налог на прибыль	64 169	64 400	-6 893
Налог на имущество	6 759	6 311	2 152
Гос пошлина	9	3	-7
Страховые взносы	884	884	-
Итого	84 405	87 057	-2302

3.5. Чистые активы

Состояние чистых активов общества за три отчетных года:

- на 31.12.2020 г. – (312 217) тыс. руб.;
- на 31.12.2021 г. – 612 769 тыс. руб.;
- на 31.12.2022 г. – 898 476 тыс. руб.;

Увеличение положительных значений чистых активов связано с окончанием строительства объектов, предназначенных для продажи и их реализацией, а также планомерным погашением займов.

3.6. Связанные стороны

3.6.1. Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа - генеральный директор (ключевой управленческий персонал).

В 2022 году полномочия генерального директора осуществлял: Еремин Владислав Васильевич.

Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, за 2022 год составляет 964 тыс.руб. (в том числе НДФЛ 94 тыс. руб. и страховые взносы 127 тыс.руб.), за 2021 год 957 тыс.руб. (в том числе НДФЛ 97 тыс. руб. и страховые взносы 187 тыс.руб.).

Задолженность по выплате вознаграждения по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствует. Других операций с управленческим персоналом не осуществлялось.

3.6.2. Компании SITHARA HOLDING LIMITED принадлежит 100 % акций компании АО «Роснефтесервис».

Отсутствуют хозяйственные операции, а также сальдо по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021.

ООО «Новосити», компании SITHARA HOLDING LIMITED принадлежит 95% от общей стоимости уставного капитала.

АО «Роснефтесервис» в 2022 г. проводило следующие операции с ООО «Новосити»:

- по Договору займа (денежного) № 55-02-0001 от 04.09.2020 г. за 2022 год погашено всего 340 551 тыс. руб., в том числе проценты 22 171 тыс. руб., задолженность на 31.12.2022 отсутствует.

- по Договору займа (денежного) беспроцентного № 54-02-0003 от 28.04.2022 г. за 2022 год выдано 710 250 тыс. руб, задолженность в пользу АО «Роснефтесервис» на 31.12.2021 – 710 250 тыс. руб.

- по Договору аренды нежилых помещений № 55-09-0127 от 15.02.2021 г. на сумму 2 179 тыс.руб., задолженность на 31.12.2022г. составляет 203 тыс.руб.

– по Договору купли-продажи №55-01-0289 от 20.12.2021 (покупка товаров) на сумму 18 тыс. руб. , задолженность на 31.12.2022 отсутствует.

Форма расчетов со всеми связанными сторонами безналичная.

3.7. Информация по сегментам за текущий и прошлый период

Информация по сегментам в отчетности не раскрывается, поскольку в соответствии с Приказом Минфина РФ от 08.11.2010г. № 143г «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010)» организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Список российских компаний формирует ММВБ (Котировальный список «А» 1-го уровня).

3.8. Информация о рисках хозяйственной деятельности в бухгалтерской отчетности

Кредитные риски, а также риски ликвидности АО «Роснефтесервис» минимальны в связи в тем, что кредитные средства не привлекались, Общество поддерживает остаток оборотных средств для погашения своих финансовых обязательств.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, частности, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов иностранных валют.

Правовые риски связаны с изменением налогового законодательства. Общество применяет общую систему налогообложения и является плательщиком налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, а также имущественного, земельного и транспортного налогов.

Репутационный риск отсутствует.

3.9. Прочая информация

Государственная помощь в 2022г., 2021 г. отсутствовала. Условные факты хозяйственной жизни в 2022г., 2021 г. не установлены.

АО «Роснефтесервис» не участвует в судебных делах и претензионных разбирательствах, которые могут оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности АО «Роснефтесервис» за 2022 год, закончившийся 31 декабря 2022 года, включительно, а также на перспективы осуществления деятельности в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты.

3.10. Информация по прекращаемой деятельности

В 2022 г. АО «Роснефтесервис» деятельность или часть ее не прекращало, после 31.12.2022 г. прекращать деятельность не намерено.

3.11. События после отчетной даты

В течение 2022 года некоторыми странами были объявлены пакеты санкций в отношении государственного долга и резервов Российской Федерации, и некоторых российских компаний, финансовых и торговых операций, а также введены персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

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

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Генеральный директор **Еремин В.В.**