ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «РНГК Саратов»

ЗА 2022 ГОД

23 марта 2023 года

1. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РНГК Саратов»

Сокращенное наименование: ООО «РНГК»

Место нахождения:410012, г. Саратов ул. Вольская, д.91

Почтовый адрес:410012, г. Саратов, ул. Вольская, д.91

Государственная регистрация:

Регистрационное свидетельство 1066450115522

от «31» июля 2006г. ИНН 6452921456 КПП 645201001

ОКПО 93045449, ОКВЭД 11.10.11 (06.10.1), ОКФС 16, ОКОПФ 12300

Размер уставного капитала: 323 119 559,18 руб.

Участники (акционеры) общества: Корнев Евгений Владимирович

Среднесписочная численность 92 человека. (2021 г – 92 чел.)

Основные виды деятельности: Добыча и реализация нефти, а также геолого-разведочные, геофизические и геохимические работы в области изучения недр.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется: генеральный директор Яшков Сергей Владимирович.

2. Учетная политика

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии со следующими нормативными документами

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Приказ Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации";
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н);
- Прочие ПБУ и инструкции

Бухгалтерская отчетность ООО «РНГК Саратов» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика Общества утверждена:

- для целей бухгалтерского учета – Приказом № 74 от 31.12.2021 г.,
- для целей налогового учета - Приказом № 75 от 31.12.2021 г.

Организационные аспекты учетной политики:

- ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Руководитель Общества;
- бухгалтерский и налоговый учет осуществляется Главным бухгалтером Общества;

- в Обществе установлена компьютерная технология обработки учетной информации. Учет ведется с использованием бухгалтерской программы 1С «Предприятие 8.3».
- график документооборота утверждается, дополняется и изменяется на основании отдельных приказов генерального директора.
- в качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России.
- при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному раскрытию в отчетности, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

- переход на ФСБУ 6/2020 будет осуществлен альтернативным способом (п. 49 ФСБУ 6/2020), переход на ФСБУ 26/2020 будет осуществлен перспективным способом.

Основные положения учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета:

Основные средства:

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000,00 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Основные средства, стоимостью ниже лимита, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве ОС и амортизироваться, если данные объекты являются амортизируемым имуществом в налоговом учете.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 25% процентов первоначальной стоимости основного средства.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 25% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

На дату единовременной корректировки накопленная амортизация рассчитывается по правилам, исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендный платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) 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);

2) 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.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021-2022 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по средневзвешенной кредитной ставке ЦБ на 31.12.2021 в размере 8,86%.

- объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимать к бухгалтерскому учету в качестве основных средств сразу после начала фактической эксплуатации с выделением на отдельном субсчете к счету 01 "Основные средства". При этом амортизацию начислять в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию;
- затраты по ремонту основных средств включаются в затраты отчетного периода. Резерв по ремонту основных средств не создается;
- арендная плата и затраты по содержанию арендованных ОС непосредственно включается в затраты того периода, к которому они относятся.
- учет материальных ценностей производится по фактическим расходам на приобретение;
- учет приобретения материальных ценностей производится без использования счета 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" и без учета счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей", при этом отклонения в стоимости при приобретении материальных ценностей относятся непосредственно на счета учета этих ценностей;
- определение фактической себестоимости материальных ресурсов, учитываемых на счете 10 и списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости;
- производственные расходы, которые нельзя непосредственно отнести к конкретному виду деятельности, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе статей затрат и подразделений. Списание расходов, собранных на счете 25 "Общепроизводственные расходы", осуществляется в дебет счета 20 «Основное производство»;
- списание общехозяйственных расходов, собранных в течение отчетного периода на счете 26 "Общехозяйственные расходы", осуществляется полностью в дебет счета 90 "Продажи" Субсчет «Общехозяйственные расходы» без распределения остатков на незавершенное производство;
- товары, предназначенные для продажи, отражаются по покупной стоимости;
- в Обществе создается за счет финансовых результатов резерв сомнительных долгов по расчетам с другими предприятиями и учреждениями;
- Займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, не переводятся в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается 365 дней. Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно. Задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров;
- выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и переходу права собственности, принятия результатов работ или услуг;
- в Обществе применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утвержденное Приказом Минфина России от 20 ноября 2018 г. N 236н

Основные положения учетной политики Общества для целей налогового учета

- **Налог на имущество**. При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости недвижимого имущества (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), усчитываемого на балансе в качестве объектов основных средств и отражаемого в активе баланса по следующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на текущий год (Приложение №1 к Положению об учетной политике организации для целей бухгалтерского учета на 2016 год)

- счет 01.1 "Основные средства" за минусом счета 02.1 "Амортизация основных средств";
- счета 03.1, 03.2, 03.3, 03.4 "Доходные вложения в материальные ценности" за минусом счета 02.2 "Амортизация основных средств";

Ведется раздельный учет имущества, не учитываемого при налогообложении и льготируемого имущества.

- **Транспортный налог.** Ведется раздельный учет транспортных средств, как являющихся, так и не являющихся объектами налогообложения транспортным налогом.

- **Налог на добычу полезных ископаемых. Водный налог. Платежи за пользование недрами.** Начисляются в соответствии с действующим законодательством.

- **Налог на добавленную стоимость**. Для целей исчисления НДС установлено ведение раздельного учета следующих операций, освобождаемых от налогообложения НДС согласно ст. 149 Налогового кодекса РФ и нулевой ставке по экспортным операциям.

- **Налог на прибыль.** В Обществе определяются доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начислений.

Для целей налогообложения прибыли установлено, что расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

Для целей налогообложения прибыли установлено, что амортизируемым имуществом является имущество со сроком службы более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей, установлен линейный метод амортизации по объектам амортизируемого имущества, распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании Классификации основных средств, определяемой Правительством РФ.

Установлено, что для целей налогообложения прибыли прямые расходы по работам и услугам собственного производства формируются в соответствии с пунктом 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

Прямыми расходами для целей налогового учета считаются расходы, учитываемые на счете 20 «Основное производство». К ним относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ (расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг); а также расходы на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика);
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг), кроме сотрудников АУП;
- материальные расходы, определяемые согл. ст. 254 НК РФ, за исключением расходов общехозяйственного назначения;
- суммы страховых взносов, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве и реализации товаров (работ, услуг), за исключением общехозяйственного назначения.
- технологические потери при добычи нефти;

- суммы налогов и сборов, связанных с добычей нефти.
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции (стоимость аренды оборудования для добычи нефти и расходы на перемещение нефти в пределах сборного пункта).

Сумма косвенных расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного от четного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства, (абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ).

Величина процентов по договорам займа, кредитным договорам и иным долговым обязательствам, признаваемым расходом в целях исчисления налога на прибыль, рассчитывается с учетом положений ст. 269 НК РФ.

Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль осуществляются исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца. При этом сумма авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей.

Изменений в учетной политике по налоговому учету за 2022 г. не было.

Данные учетные политики являются неисчерпывающими и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского и налогового учета, значительных изменений, может дополняться отдельными приказами по предприятию.

3. Составление бухгалтерской отчетности Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ (включая Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и применимые Положения по бухгалтерскому учету).

Существенного изменения содержания, структуры форм отчетности по сравнению с предыдущим годом нет.

4. Информация о рисках.

В процессе хозяйственной деятельности Организация 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 Организации. Организация подвержена финансовым, правовым, страновым и региональным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Организации контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации, анализирует и утверждает политику управления рисками.

Финансовые риски

Организация не исключает возможности быть подверженным рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Кризис банковской системы, банкротство любого из банков, в котором у Организации имеются денежные средства, может привести к потере ряда доходов и повлечь невозможность осуществления банковских операций на территории РФ. Наступление указанного риска может оказать негативное влияние на деятельность Организации.

Риск изменения процентной ставки. Активы и обязательства Организации в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Организация не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск. Организация пользуется услугами кредитных учреждений с высокой репутацией, деятельность Организации не подвержена влиянию финансовых валютных рисков ввиду того, что не использует заемные средства в иностранной валюте .

Организация оказывает услуги преимущественно в российских рублях, с августа 2022 г операции в валюте не осуществляются. Таким образом, руководство считает, что валютный риск не является существенным.

Кредитный риск. Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) заемщиками обязательств по предоставленным им заемным средствам или контрагентами за оказанные услуги. Кредитному риску подвержены, в большей степени выданные займы и дебиторская задолженность.

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки в России руководство Организации считает, что отсутствует существенный риск убытков.

Организация полагает, что у него нет значительной концентрации кредитного риска, поскольку существенная доля продаж приходится на покупателей, имеющих устойчивое финансовое состояние, положительные чистые активы. Организация осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск ликвидности. Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Организации в связи с незначительным объемом операций Организации на внешнем рынке.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация 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.

Страновые и региональные риски

Организация осуществляет основную деятельность в регионе, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена негативному влиянию из-за колебания цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Организации и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Организации. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Организация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Организация осуществляет свою деятельность, Организация предпримет все меры

по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Организация осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Организации.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Организация осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

5. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

5.1 Основные средства

Наличие и движение основных средств:

По состоянию на 31.12.2021 г стоимость основных средств составляла 1 096 103 тыс. руб., в том числе основные средства в организации 869 304 тыс. руб., оборудование к установке 17 917 тыс. руб., строительство объектов основных средств 208 888 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2022 г стоимость основных средств составляет 827 406 тыс. руб., в том числе основные средства в организации 614 821 тыс. руб., оборудование к установке 18 403 тыс. руб., строительство объектов основных средств 194 181 тыс. рублей. Распределение основных средств по амортизационным группам отражено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 2.1.

По состоянию на отчетную дату у организации имеются арендованные основные средства:

- Дизельный генератор;
- Установка УВНН 5-44-1069/03-043;
- Установка УВНН 5-44-3000/03-043;
- УЭЦН в сборе;
- офисное помещение.

  При применении ФСБУ25/2020 на 31.12.2021 г отражено в балансе Право пользования активами и арендные обязательства на сумму 24394 тыс. руб. по дисконтированной стоимости исходя из среднемесячной ставки по кредитам ЦБ 8,89% с учетом существенности по следующим договорам аренды:

  - ООО «Катрис» № 02-07/21 от 01.07.2021
  - АО «НОВОМЕТ-ПЕРМЬ» № 25771/2020 от 13.07.2020
  - ООО "ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ "БОРЕЦ" № ПК-10563/1 от 08.04.2021

В межотчетном периоде обществом были отражены бухгалтерские записи по отражению ППА по арендным обязательствам (офис и аренда оборудования), а также бухгалтерские записи по корректировке амортизации основных средств за счет нераспределенной прибыли в связи с увеличением срока полезного использования, вследствие чего также изменились отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.
Стоимость ППА на 31.12.21 составила 24 394 тыс. руб. В бухгалтерском балансе отражена по строке 1190 "Прочие оборотные активы", в форме "Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики" сумма включена в строку 1150 "Основные средства".
в связи с изменениями учетной политики" сумма включена в строку 1150 "Основные средства".
Арендные обязательства на 31.12.21 в размере 24 394 тыс. руб. отражены в бухгалтерском балансе по строке 1450 "Прочие обязательства" в размере 13 078 тыс. руб. и по строке 1520 "Кредиторская задолженность" в размере 11 316 тыс. руб. В форме "Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики" арендные обязательства отражены в полной

сумме 29 273 тыс. руб. по строке 1450 "Прочие обязательства" развернуто без учета НДС в размере 4879 руб.
Стоимость ППА на 31.12.22 составила 10 666 тыс. руб. и отражена по строке 1190 "Прочие оборотные активы". Арендные обязательства на 31.12.22 составили 12 538 тыс. руб. и отражены в пассиве баланса по срокам погашения: по строке 1450 "Прочие обязательства" отражено 457 тыс. руб.. а по строке 1520 "Кредиторская задолженность" отражено 12 081 тыс. руб. При этом сумма арендных обязательств превышает стоимость ППА на сумму дисконта за весь срок ППА в размере 1 872 тыс. руб.
В результате увеличения срока полезного использования основных средств их остаточная стоимость на 31.12.21 была увеличена на 98 908 тыс. руб., увеличились отложенные налоговые активы на 4 869 тыс. руб. и уменьшились отложенные налоговые обязательства на 49 222 тыс. руб., что привело к увеличению нераспределенной прибыли общества на 31.12.22 на 152 988 тыс. руб.

5.2 Нематериальные поисковые активы

По состоянию на 31.12.2021 г стоимость нематериальных поисковых активов составляла 21 454 тыс. руб., на 31.12.2022 г стоимость нематериальных поисковых активов составляет 19 588 тыс. рублей.

5.3 Запасы

В целях обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности по итогам 2022 года была проведена инвентаризация ТМЦ с целью установить наличие/отсутствие признаков обесценения активов. По результатам инвентаризации было установлено, что признаки обесценения по ТМЦ, числящимся на счете 10 отсутствуют. В связи с отсутствием признаков обесценения ТМЦ резерв под снижение их стоимости не создавался, в бухгалтерском балансе запасы товарно-материальных ценностей отражены по первоначальной стоимости. По состоянию на 31.12.2022 г стоимость материалов составила 13 350 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 г стоимость составила 15 677 тыс. рублей.
Балансовая стоимость запасов товарно-материальных ценностей на начало и конец отчетного периода и движение ТМЦ за отчетный и предшествующий периоды представлены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 4.1.

5.4 Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма финансовых вложений организации составила 524 290 тыс. рублей и на 31 декабря 2020 года сумма финансовых вложений составила 522 218 тыс. рублей, в том числе предоставленные займы на 31.12.2022 г 502 720 тыс. руб., на 31.12.2021 г 500 648 тыс. рублей, приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг на 31.12.2022 г 21 570 тыс. руб., на 31.12.2021 г 21 570 тыс. рублей. Движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 3.1.

5.5 Денежные средства

Остаток денежных средств организации, находящихся на рублевых счетах составляют 305 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2022 г, 9 270 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2021 г. Остатков на валютных счетах нет, остатков в кассе нет.

В составе денежных средств отсутствуют денежные средства с ограничением к использованию.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

5.6 Дебиторская задолженность

В связи с несущественностью размера сомнительной задолженности резерв по сомнительным долгам не создавался. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена в полном размере. Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 5.1.

5.7 Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 5.3.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г, 31.12.2021 г отсутствует.

5.8 Налоги и сборы

Таблица № 1

Наименование счета	Номер счета	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2022
НДФЛ исчисленный налоговым агентом	68 .01.1	31 620	9 300
Налог на добавленную стоимость	68.02	122 515	52 772
Транспортный налог	68 .07.	23	16
Налог на имущество	68 .08.	3 379	1 911
Налог на добычу полезных ископаемых	68 .09.	104 604	141 882
Прочие налоги и сборы	68 .10.	183	0
Водный налог	68 .11.	1	1
Регулярные платежи за пользование недрами	68 .12.	28	28
Налог на прибыль при исполнении обязанностей налогового агента	68 .34.	6 715	6 715
Налог на прибыль	68 .04.	-4 052	-8 412
Земельный налог	68 .06.	- 8	0

5.9 Кредиты и займы

Кредиты банков:

Поволжский банк ОАО "Сбербанк России " г.Самара

- 7М-1-1WOUEFXS от 11.03.2020 сумма кредита на 31.12.2022 г 129 802 тыс. руб., дата погашения 10.03.2023 г
- 7М-1-3EQRZLT0 от 19.02.2021 сумма кредита на 31.12.2022 г 121 996 тыс. руб., дата погашения 23.02.2023 г
- 7М-1-3ER088AR от 19.02.2021 сумма кредита на 31.12.2022 г 119 837 тыс. руб., дата погашения 23.02.2023
- 7М-1-3PGGS1V0 от 15.04.2021 сумма кредита на 31.12.2022 г 0 тыс. руб., дата погашения 30.09.2022
- 7М-1-3PGN4RLK от 15.04.2021 сумма кредита на 31.12.2022 г 162 883 тыс. руб., дата погашения 13.03.2023 г.

В течение отчетного периода (2022 год) организация начислила проценты по полученным кредитам в следующих размерах:

- 7М-1-1WOUEFXS от 11.03.2020 сумма начисленных процентов 18 471 тыс. руб.
- 7М-1-3EQRZLT0 от 19.02.2021 сумма начисленных процентов 10 120 тыс. руб
- 7М-1-3ER088AR от 19.02.2021 сумма начисленных процентов 9 934 тыс. руб
- 7М-1-3PGGS1V0 от 15.04.2021 сумма начисленных процентов 12 323 тыс. руб
- 7М-1-3PGN4RLK от 15.04.2021 сумма начисленных процентов 22 170 тыс. руб.

Займы от других организаций:

ООО «ЕВРОТЭК»

- 09-2022/РНГКС от 30.09.2022 сумма кредита на 31.12.2022 г 131 000 тыс. руб., дата погашения 31.12.2023 г.
- 10-2022/РНГКС от 24.10.2022 сумма кредита на 31.12.2022 г 38 000 тыс. руб., дата погашения 31.12.2023 г.

В течение отчетного периода (2022 год) организация начислила проценты по полученным займам в следующих размерах:

- 09-2022/РНГКС от 30.09.2022 сумма начисленных процентов 3 004 тыс. руб.
- 10-2022/РНГКС от 24.10.2022 сумма начисленных процентов 647 тыс. руб

5.10 Оценочные обязательства

В организации создается резерв на оплату отпусков. Резерв отражает обязательства перед работниками по оплате отпусков на отчетную дату. Резерв создается на последнее число каждого месяца. В течение года отпускные и взносы начисляются за счет резерва. Наличие и движение резерва на оплату отпусков представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 7.

5.11 Информация по забалансовым счетам

Таблица № 2

Наименование счета	Номер счета	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
Арендованные основные средства	1	8 171	8 171
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	7	659	659
Малоценные основные средства	МЦ.04	7 571	7 563

Специальная и форменная одежда в эксплуатации	МЦ.02	3 344	2 728

5.12 Доходы

Выручка от продажи продукции (нефть сырая) за отчетный период (2022 г) составила 1 638 595 тыс. рублей, оказание услуг (агентский договор) 2 тыс. рублей. За период 2021 г выручка от продажи продукции (нефть сырая) составила 2 282 695 тыс. рублей, оказание услуг (агентский договор) 6,5 тыс. рублей.

Основные покупатели продукции за 2022 год:

ООО "АВАНТ-ОЙЛ" 235 949 тыс. рублей, в том числе НДС;

ООО "ЕВРОТЭК" 546 261 тыс. рублей, в том числе НДС.

ООО "ЕВРОТЭК" 187 027 тыс. рублей, в том числе НДС.

ООО "НС-ОЙЛ" 543 074 тыс. рублей, в том числе НДС.

ООО "ПТСК" 201 759 тыс. рублей, в том числе НДС.

ООО "ТЕХПРОМИНВЕТ" 109 504 тыс. рублей, в том числе НДС.

5.13 Расходы

- себестоимость продаж 1 551 923 тыс. рублей (2021 год 1 579 706 тыс. рублей);
- управленческие расходы 70 641 тыс. рублей (2021 год 70 066 тыс. рублей).

Расшифровка расходов представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 6.

5.14 Прочие доходы и расходы.

Чрезвычайных фактов и их последствий, оказавших влияние на хозяйственную деятельность, не было.

5.15 Отложенные налоги

Расчет суммы текущего налога на прибыль:

Убыток до налогообложения 56 500 тыс.руб.

Отложенный налог на начало периода (сальдо на начало периода по счету 09 – сальдо на начало периода по счету 77) 19 157 830,70 – 35 695 619,05 = - 16 537 788,35

Отложенный налог на конец периода (сальдо на конец периода по счету 09 – сальдо на конец периода по счету 77) 15 122 636,65 – 12 008 155,71 = 3 114 480,94

Отложенный налог за отчетный период 3 114 480,94 + 16 537 788,35 = 19 652 269,29 руб = 19 652 тыс. рублей.

Текущий налог на прибыль 10 819 тыс. руб.

Расход по налогу на прибыль за отчетный период – 20 960 485,00 + 19 652 269,29 = 40 612 754,29 = 40 613 тыс. руб.

5.16 Условные факты хозяйственной деятельности

В 2022 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

6. Информация о связанных сторонах и аффилированных лицах

Бенефициарными лицами по отношению к Обществу являются:

Корнев Евгений Владимирович ИНН 637720191766 паспорт 36 05 091687 выдан ОВД Нефтегорского района Самарской области 28.10.2004, код подразделения 632-017.

Связанная сторона - Основной управленческий персонал (ОУП)

Генеральный директор: Яшков Сергей Владимирович
Главный бухгалтер: Яшков Сергей Владимирович
Ключевым управленческим персоналом являются: генеральный директор.

Начислялась зарплата за 2022г Яшкову С.В. 796 865,95 руб. Другие вознаграждения не выплачивались.
Взаимозависимые лица: Если были операции, то указать какие и сумму
ООО «СВ-ГЕО», ООО РНГК 100 % учредитель – договор займа.
ООО «НК»Союз-нефть», ООО «РНГК» учредитель 99% – операции не проводились.
ООО «АТГ», по учредителю Корнев Е.В. – операции не проводились.
ООО «Терминал Сервис», по учредителю Корнев Е.В. – операции не проводились.

7. Информация о существенных фактах

Раскрытие информации в виде Сообщений о существенных фактах Обществом не производилось.

Основание: Приказ ФСФР от 16.03.2005 г. № 05-5/пз-н «Об утверждении Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг».

8. Информация о совершенных Обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8 февраля 1998 года крупными сделками, Обществом не совершались.

9. Информация по прекращаемой деятельности

В 2022 году у Общества не было операций по прекращению деятельности, так же Общество не планирует прекращение своей деятельности в будущем.

10. Информация по реорганизации

В 2022 году у Общества не было операций по реорганизации, так же Общество не планирует проведение операций по реорганизации в году следующем после отчетного.

11. Государственная помощь

В течение 2022 года государственная помощь Обществу не выделялась.

12. Информация о совместной деятельности

Общество не осуществляет совместную деятельность.

13. Информация о затратах на освоение природных ресурсов

Общество осуществляет затраты на освоение природных ресурсов.

14. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

15. О непрерывности деятельности

В 2022 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества

-снижение доходов Общества произошло за счет уменьшения объемов добычи

- существенного обесценения финансовых активов и обязательств по сравнению с прошлым годом не произошло.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов».

Генеральный директор_____ Яшков С.В.

М.П.