ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 год
ООО «Стимул-Т»

I. Общие сведения

1. Общая информация

ООО «Стимул-Т» является обществом с ограниченной ответственностью, созданным и зарегистрированным МУ Томской регистрационной палатой 05 октября 1999г. за №20789/11984, внесено Инспекцией МНС России по г. Томску в Единый государственный реестр юридических лиц 27.09.2002г за основным государственным регистрационным номером 1027000800083 (свидетельство; серия 70 №000371583).

Место нахождения Общества: РФ,634009, г. Томск, пер. Совпартшкольный, 13, пом.9.

Основной вид деятельности – добыча сырой нефти и нефтяного (попутного) газа.
Участником Общества является:
Ворлдэйс Инвестментс Лимитед, компания, надлежащим образом созданная и действующая в соответствии с законодательством Кипра (далее именуемая «Единственный участник»).

Высшим органом Общества является Единственный участник Общества.

Органом управления Общества является Единственный участник и Генеральный директор.

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.

Среднесписочная численность работников за 2022 год составила 147человек.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество имело в своем составе территориально обособленное подразделение Стимул-Добыча. Местонахождение.636760 Томская обл.Александровский район, Тунгольский участок 61.

Генеральный директор - Тетяков Павел Юрьевич с 27.07.2018г по настоящее время общества

Главный бухгалтер Баландина Анна Сергеевна с 01.08.2019г. по 31.08.2022г
Ио главного бухгалтера Ортман Ирина Ивановна с 01.09.2022г

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

2. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества от 31 декабря 2019 № 179.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства и нематериальные активы;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

Однородные показатели отражаются в финансовой отчетности свернуто, если иное не предусмотрено Положениями по бухгалтерскому учету.

3. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках, и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса ЦБ РФ, составившего:

руб.

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, выраженных в иностранной валюте), стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

5. Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

6. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 года №26н, принятые к учету в установленном порядке.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по текущей (восстановительной) стоимости за минусом амортизации.
Переоценка основных средств не производится.

Отнесение основных средств к соответствующей амортизационной группе оформляется (распорядительным документом комиссии по приемке основных средств) отдельным приказом директора общества.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.
1.Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. исходя из установленных сроков их полезного использования.
Сроки полезного использования для объектов основных средств в целях бухгалтерского учета устанавливаются исходя из ожидаемого периода эксплуатации, норм физического износа.

Понижающие коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.
2.Начисление амортизации от выработки нефти, по оборудованию, которое непосредственно участвует в добыче нефти.

Амортизация не начисляется по:
- земельным участкам;
- объектам, находящимся на консервации сроком более 3 месяцев;
- объектам жилищного фонда, введенным в эксплуатацию до 1 января 2006 года, объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (по таким объектам, приобретенным начиная с 1 января 2006года, амортизация начисляется в общем порядке);
- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.
Арендованные объекты основных средств, не приводящие к образованию ППА, отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды.
Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).
Проверка на обесценение основных средств и капитальных вложений осуществляется при наличии признаков обесценения. Для целей расчета обесценения Общество рассматривается как единая единица, генерирующая денежные средства (ЕГДС).
Убыток от обесценения признается в отношении генерирующей единицы только если возмещаемая сумма генерирующей единицы меньше ее балансовой стоимости.
Убыток от обесценения относится на уменьшение балансовой стоимости единицы активов пропорционально балансовой стоимости каждого актива в генерирующей единице.
После признания (восстановления) убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, на регулярной основе в течение оставшегося срока полезного использования.
При повышении возмещаемой суммы основных средств производится корректировка их стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была определена в случае, если бы объект основных средств не был обесценен.

Вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы, в бухгалтерском

балансе указанные объекты отражаются в статье «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», и по статье «Незавершенные капитальные вложения» к статье «Основные средства».

Порядок отражения НКТ.

Труба НКТ имеет особый учет, в связи со спецификой ее использования - она используется для формирования подвесок, ремонта подвесок, для проведения СПО.
Для более достоверного и правильного учета, учитывая объем работ на нашем предприятии осуществляются следующие операции:

1. При формировании подвески на этапе строительства скважины формируется объект основных средств в необходимом количестве тонн и вводится в эксплуатацию на 36 мес. Распределение идет с учетом нахождения на конкретном месторождении.
2. При необходимости ремонта подвески передается дополнительный объем НКТ, но он не ложится на стоимость подвески, а формируется отдельным объектом, т.к. производится не реконструкция, модернизация, не изменение характеристик, а текущий ремонт объекта, вышедшего из строя. При этом извлеченная труба НКТ приходуется как труба НКТ б/у либо Труба НКТ брак б/у, в зависимости от ее оценки техническими службами, и приходуется на счет 10.01 по установленной стоимости.
3. При проведении мелкого ремонта, когда стоимость объекта не составляет 40 тыс., этот объект формируется до того момента, как следующий объем на ремонт будет передан на скважины на этом месторождении, и вводится в эксплуатацию сразу же по достижении необходимой стоимости.
4. Если на одном месторождении в течении одного календарного месяца было несколько ремонтов скважин, то переданный объем вводится одним объектом.
5. При проведении СПО труба НКТ передается в соответствующее подразделение, после 8 СПО труба списывается, так же приходуется как б/у и брак.
6. В случае ремонта трубы НКТ, на счетах производится корректировка, труба НКТ брак может быть переведена в трубу НКТ б/у и передана техническим службам для дальнейшей эксплуатации.
7. По окончании срока эксплуатации и списании трубы НКТ б/у при продаже на лом, делается списание производится корректировка труб НКТ брак.
8. При инвентаризации подсчет трубы НКТ производится по следующей схеме:

    - Считается новая НКТ
    - Считается труба НКТ б/у и брак
    - Производится подсчет трубы НКТ на текущую дату по паспортам подвесок по всем скважинам.

После этого производится списание первых по времени подвесок НКТ, для корректировки остатков трубы в организации.

Партионным методом учета трубы НКТ пользоваться при отсутствии трубопрокатной базы и соответствующей службы сложно и не рекомендуют, т.к. нет четкого срока использования этой партии, и расходы не могут быть распределены правильно. Так же для учета новой и трубы б/у этот метод так же не подходит, т.к. нет разделения остатков по бухгалтерскому учету. Так же при отсутствии постоянного строительства новых скважин нет четкого понимания, сколько трубы НКТ надо для работы на месяц, год.

7. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;
- обеспечительный платеж.

8. Материально-производственные запасы

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

По сырью и материалам, которые используются при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), резерв под снижение стоимости создается только в случае, когда текущая рыночная стоимость такой продукции (работ, услуг) на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости.

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

9. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности

Готовая продукция отражается в учете без применения счета 40 «Выпуск продукции». Отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с добычей нефти, принятием ее к учету, продажей и иным выбытием, производится по фактической производственной себестоимости, на счете 43.01 «Учетная цена готовой продукции».

10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии, на использование программного обеспечения), отражаются как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, после отчетной даты показываются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

11. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

12. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- операции по краткосрочным и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

В составе прочих поступлений и выплат учитываются следующие платежи:

- расчеты по претензиям;
- возврат налогов;
- страховое возмещение.

В составе прочих выплат учитываются следующие платежи:
- на выдачу подотчетных сумм;
- перечисления в страховые организации;
- услуги банка.

13. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества. Резервный капитал формируется на основании решения Единственного участника.

14. Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором. Величина обязательств Общества согласно условиям договоров раскрывается в пункте «Кредиты и займы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:
- на выплату отпускных.
- на ликвидацию объектов и рекультивацию земель.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого месяца.

Оценочные обязательства на ликвидацию объектов, связанных с пользованием недрами, а также на рекультивацию использованных земель создаются один раз в год по состоянию на 31 декабря, ежегодно.

Оценочные обязательства отражаются по строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса в зависимости от срока (долгосрочные или краткосрочные)

16. Налогообложение

Общество самостоятельно формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. При этом временные и постоянные разницы определяются Обществом исходя из его доходов и расходов, включаемых в налоговую базу в соответствии с нормами НК РФ. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2410 «Текущий налог на прибыль».

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

17. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Днем отгрузки считается день реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемой в соответствии с п.1 ст. 39 НК РФ., независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг), имущественных прав) в их оплату.

В составе прочих доходов Общества признаются в основном:

- доходы от продажи основных средств;
- доходы от продажи прочего имущества
- доходы, связанные со сдачей в аренду имущества
- вклад в имущество
- прощение процентов по займам;
- курсовые разницы по прочему имуществу и обязательствам.

18. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.
К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.
Прочие расходы в основном включают:

- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- отчисления в резервы по оценочным обязательствам, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием и ликвидацией основных средств и иных активов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- расходы социального характера.
- Налоги и сборы (в т.ч. налог на имущество)

19. Изменения в учетной политике

С 01.01.2022г. применяет Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.
Проведено обесценение основных средств и вложения во внеоборотные активы по состоянию на 01.01.2022 года (использовался тест оценщиков).

III. Раскрытие существенных показателей

20. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок

Информация по разделу «Нематериальные активы и результаты исследований и разработок» дополняется таблицами 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.2 «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией», 1.3 «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью», 1.4 «Наличие и движение результатов НИОКР», 1.5 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов».

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

21. Основные средства

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства, полученные в аренду

По состоянию на 31.12.2022г. общество получило в пользование по договору аренды основные средства стоимостью:

тыс. руб.

ГРАНИТ КОНСТРАКШН ООО	52
ДЕПАРТАМЕНТ ЛЕСНОГО ХОЗЯЙСТВА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ	3 771
ЕВРОТЕНД-М ЗАО	8011
ЛИНЕЙНОЕ ООО	98

Основные средства, переданные в аренду

Основные средства, переданные в аренду, переведенные на консервацию, находящиеся в процессе государственной регистрации, отражены в таблице 2.4 «Иное использование объектов основных средств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по остаточной стоимости.
По состоянию на 31.12.2022г. переданные в аренду основные средства ООО «Гранит Констракшн» составили 7 161 тыс. руб., которые числятся на балансе ООО «Стимул-Т».

21.1. Материальные поисковые активы.

К материальным поисковым активам в Обществе относят Поисково-оценочные скважины, по которым закончен этап бурения, однако они находятся в стадии изучения (исследования), с целью выявления их экономической целесообразности для эксплуатация для добычи продукции.

Расшифровка строки 11 40 Бухгалтерского баланса

руб.

Наименование	Стоимость на 31.12.2022г.	Стоимость на 31.12.2021г.	Стоимость на 31.12.2020г.
Наклонно-направленная разведочная скважина № 11 Линейного нефтяного месторождения			
Поисковая скважина №1 Западно-Корчекской площади		1,00	81 331 136,49
Поисковая скважина №1 Кондрашевской (Корчекской) площади			
Поисковая скважина №1 Северо-Варь-Яхской площади			84 811 010,20
Поисково-оценочная скв.№9 Линейного месторождения			
Поисково-оценочная скважина №304 Эмторской площади			
Итого		1,00	166 142 146,69

22. Незавершенные капитальные вложения

Информация по разделу «Незавершенные капитальные вложения», дополнительно представленная к таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

22.1. Отложенные налоговые активы

По строке 1180 Бухгалтерской отчетности отражены отложенные налоговые активы Общества.

руб.

Наименование показателя	на 31.12.2022г.	на 31.12.2020г.	на 31.12.2020г.
Материалы	48 299,00	20 547,00	
Основные средства	11 900 386,00	54 357 339,00	45 790 889,00
Оценочные обязательства и резервы	2 410 560,00	2 397 626,00	2 134 220,00
Расходы будущих периодов	18 743,00	50 873,00	83 004,00
Убыток текущего периода		1 301 930 627,00	1 258 229 822,00
Арендные обязательства	38 328,00		
Итого	14 416 316,00	1 358 757 012,00	1 306 237 935,00

23. Материалы и товары для перепродажи

Информация по разделу «Материалы и товары для перепродажи» дополняется таблицами 4.1 «Наличие и движение запасов», 4.2 «Запасы в залоге» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

24. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов составляют на 31.12.2022г. - 14 975 тыс. руб.
В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, произведенные в соответствующем отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам- это лицензия на право использования программы для ЭВМ «Контур-фокус» на 15 месяцев и неисключительные права на использование программного обеспечения, геолого-исследовательские расходы (оперативный подсчет запасов на Арбузовском, Линейном, Сибкраевском месторождении, проекты пробной эксплуатации Кондрашовского и Тунгольского месторождения).

25. Дебиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»
В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются без исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

26. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества полностью оплачен.
В течение 2022 года величина уставного капитала не менялась. Резервный капитал не формировался в связи с отсутствием прибыли.

27. Информация, связанная с выданными обеспечениями

Информация по разделу «Информация, связанная с выданными обеспечениями», представленная в дополнение к таблице 8 «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

28. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской (финансовой) отчетности в части налоговых расчетов, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2022 год следующие показатели:

Таблица 2 тыс. руб.

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	2022 год (графа 5 таблицы 1)	2021 год (графа 5 таблицы 1)
	2	3	4	4
	2300	**Прибыль (убыток) до налогообложения**	(1806326)	(685428)
	2450	**Изменение отложенных налоговых активов**	36124	32116
		Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	(611791)	(218624)
		Налог на прибыль в т.ч.	36124	32116
	2410	• Текущий налог на прибыль		
	2411	• Налог на прибыль прошлых лет		
	2460	Прочее (пени)	(1438745)	(219)
	2400	**Чистая прибыль (убыток) отчетного периода** (стр.1- стр.13- стр.14+ стр.8- стр.10-стр.15)	(3208947)	(653531)

29. Кредиторская задолженность

Информация по разделу дополняется табличными формами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются без исключения кредиторской задолженности, погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

30. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по разделу «Расходы по обычным видам деятельности», дополнительно представленная к таблице 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
Всего расходы составили 2 130376 тыс. руб.
В том числе коммерческие расходы – 262754 тыс. руб.
Управленческие расходы – 95383 тыс. руб.
Доля управленческих расходов в расходах по обычным видам деятельности составляет:
В 2022г. – 4,5%
в 2021 году 3,6 %
Доля коммерческих расходов в расходах по обычным видам деятельности составляет:

в 2022 году 12,3%
в 2021 году 9,7 %

31. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2022 год	2021 год
Проценты к получению	4753	6 373
Проценты к уплате	(617689)	(502 960)
Прочие доходы, в том числе:	**2157516**	**180 036**
Доходы(расходы) от реализации ОС	583	
Доходы(расходы)от ликвидации ОС	7074	16 953
Доходы(расходы) от прочей реализации	10400	16 435
Доходы(расходы) от аренды	1744	1 704
Прочие операционные доходы	46969	3 268
Курсовые разницы	371843	17 802
Доходы(расходы)от покупки-продажи валюты	1717093	123 815
Прочие внереализационные доходы	1810	59
Прочие расходы, в том числе:	**(3334237)**	**(268 484)**
Доходы(расходы) от реализации ОС	(7)	
Доходы(расходы)от ликвидации ОС	(11337)	(5 472)
Доходы(расходы) от прочей реализации	(10388)	(14 406)
Прочие операционные расходы	(1059877)	(22 164)
Курсовые разницы	(412360)	(19 221)
Доходы(расходы)от покупки-продажи валюты	(1741038)	(123 135)
Прочие внереализационные расходы		
Налоги и сборы	(17168)	(10 584)
Расходы по приостановке производства на нм	(82062)	(73 502)

32. Кредиты и займы

В 2022 году поступления долгосрочных займов не было.
Задолженность по заемным средствам по кредиторам и заимодавцам по состоянию на отчетную дату представлена ниже:

тыс. руб.

Кредиторы/ Заимодавцы	Валюта	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.22	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.21	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.20
Ворлдэйс Инвестментс Лимитед (WORLDACE INVESTMENTS LIMITED)	руб.	11 499 401	10 537 023	10 537 023
Петронефть Ресорсиз от 08.04.2014г. по 31.12.2025г.	руб.	1 683	1 778	23 933,33

Средняя процентная ставка по займам / кредитам составляет – 8,8%.

Наименование	Сумма, руб.
Сумма основного долга (руб.)	7 303 685 767,69
Ворлдэйс Инвестментс Лимитед (WORLDACE INVESTMENTS LIMITED)	
Соглашение о займе Б/Н от 16.12.2019 до 31.12.2025	
Соглашение о займе от 01.03.2016 до 30.06.2027	424 330 220,00
Соглашение о займе от 01.04.2010 до 31.12.2025	2 466 162 519,85
Соглашение о займе от 05.11.2009 до 31.12.2025	123 971 724,70
Соглашение о займе от 07.12.2009 до 31.12.2025	265 653 747,78
Соглашение о займе от 08.02.2010 до 31.12.2025	455 031 747,09
Соглашение о займе от 10.10.2005 до 31.12.2025	
Соглашение о займе от 18.01.2010 до 31.12.2025	50 595 630,12
Соглашение о займе от 18.05.2005 до 31.12.2025	248 536 771,69
Соглашение о займе от 20.07.2005 до 31.12.2025	
Соглашение о займе от 26.08.2008 до 31.12.2025	606 565 496,46
Соглашение о займе от 28.07.2014 (6,35) до 31.12.2025	2 662 837 910,00
Сумма задолженности по процентам(руб.)	4 195 715 983,24
Ворлдэйс Инвестментс Лимитед (WORLDACE INVESTMENTS LIMITED)	
Соглашение о займе Б/Н от 16.12.2019 до 31.12.2025	1 096 376,33
Соглашение о займе от 01.03.2016 до 30.06.2027	313 947 788,83
Соглашение о займе от 01.04.2010 до 31.12.2025	1 287 291 777,65
Соглашение о займе от 05.11.2009 до 31.12.2025	64 710 973,90

Соглашение о займе от 07.12.2009 до 31.12.2025	138 666 402,94
Соглашение о займе от 08.02.2010 до 31.12.2025	235 484 975,02
Соглашение о займе от 10.10.2005 до 31.12.2025	7 170 726,08
Соглашение о займе от 18.01.2010 до 31.12.2025	48 752 836,75
Соглашение о займе от 18.05.2005 до 31.12.2025	156 213 585,96
Соглашение о займе от 20.07.2005 до 31.12.2025	12 363 320,12
Соглашение о займе от 26.08.2008 до 31.12.2025	316 616 106,77
Соглашение о займе от 28.07.2014 (6,35) до 31.12.2025	1 613 401 112,89
Итого:	**11 499 401 750,93**

33. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами для общества ООО «Стимул-Т» являются:

№ п/п	Участник Общества Ф.И.О.- для физических лиц, наименование - для юридических лиц	Доля в уставном капитале *(указывается в процентном выражении или в форме дроби)*	Номинальная стоимость доли (руб.)
1.	ВорлдЭйс Инвестментс Лимитед	100%	10 000

Руководитель Тетяков П.Ю.

1	ООО "СТИМУЛ-Т" (Управляемая организация) ИНН: 7017007293, ОГРН: 1027000866683 Действующее
2	ООО "ЛИНЕЙНОЕ" (Управляемая организация) ИНН: 7017190313, ОГРН: 1077017029165 Действующее
3	ООО "ДОЛОМИТ" (Управляемая организация) ИНН: 7017267051, ОГРН: 1107017014092 Действующее
4	ООО "ГРАНИТ КОНСТРАКШН" (Управляемая организация) ИНН: 7017256282, ОГРН: 1107017003169 Действующее
5	ООО "НЕДРАПЛЮС" (Управляемая организация, Учрежденная организация) ИНН: 5503236114, ОГРН: 1125543038356 Действующее
6	ООО "ГЕОСЫРЬЁ" (Учрежденная огранизация, Управляемая организация) ИНН: 5503228272, ОГРН: 1115543016907 Действующее Доля: 96%
7	ИП ТЕТЯКОВ ПАВЕЛ ЮРЬЕВИЧ (ИП)

	ОГРНИП: 316774600554979 Действующее
8	ПЕТРОНЕФТЬ РИСОРСИЗ ПЛК (Ирландская публичная компания)
9	ОЙЛ ИНДИА ИНТЕРНЭШНЛ БИ-ВИ, ОЙЛ ИНДИА ЛИМИТЕД

Акционер (50%) ВорлдЭйс Инвестментс Лимитед, ОЙЛ ИНДИА ИНТЕРНЭШНЛ БИ-ВИ, ОЙЛ ИНДИА ЛИМИТЕД (конечный владелец). Данная компания контролируется правительством Индии (конечный выгодоприобретатель).

В отчетном году Общество оказало прочие услуги, продало ТМЦ следующим связанным сторонам:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма	Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
	2022 год	2021 год
ООО «Линейное»	7534	6755
ООО «Гранит Констракшн»	7872	6471
Итого:	15406	13226

Дебиторская задолженность связанных сторон Общества составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) (стр. 1235)		
	на 31.12.22	на 31.12.21	на 31.12.20
ООО «Линейное»	52 651	48103	41311
ООО «Гранит Констракшн»	376	5555	4301
Всего	53027	53658	45612

Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами, отраженная в бухгалтерском балансе, составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Кредиторская задолженность (стр. 1520)		
	на 31.12.22	на 31.12.21	на 31.12.20
ООО «Гранит Констракшн»	8 343	1261	3408
Всего	8343	1261	3408

Также информация по связанным сторонам представлена в разделе 32 Пояснительной записки в части расчетов по займам полученным.

Информация о цепочке собственников, включая конечных бенефициарных владельцев:

№ п/п	Полное наименование/ФИО	Доля в уставном капитале *(указывается в процентном выражении или в форме дроби)*	Руководитель/ участник/ акционер/ бенефициар
	ООО «Стимул-Т»		
1.	ВорлдЭйс Инвестментс Лимитед	100% уставного капитала ООО «Стимул-Т»	Участник
1.1.	ПЕТРОНЕФТЬ РИСОРСИЗ ПЛК (публичная компания, акции обращаются на Лондонской и Ирландской бирже)	50% уставного капитала ВорлдЭйс Инвестментс Лимитед	Участник
1.2.	ОЙЛ ИНДИА ИНТЕРНЭШНЛ БИ-ВИ	50% уставного капитала ВорлдЭйс Инвестментс Лимитед	Участник
1.2.1.	ОЙЛ ИНДИА ЛИМИТЕД	100% уставного капитала Ойл Индиа Интернешнл Би-Ви	Акционер

34. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал:

Генеральный директор;
Заместитель генерального директора;
Технический директор;
Директор по экономике и финансам;
Главный геолог;
Заместитель генерального директора по геологии – главный геолог;
Главный инженер;
Главный энергетик;
Заместитель главного инженера по энергетике;
Главный бухгалтер.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу:

За 2020 год

(тыс. руб.)

Оплата по окладу, в т.ч. р/к	Премии, в т.ч. р/к	Вознаграждение к отпуску в т.ч. р/к	Оплата по среднему заработку (отпуск, командировки)	Прочие, в т.ч. р/к	Итого за 2020 год
15 511	1 144	0	1 925		18 580

За 2021 год

(тыс. руб.)

Оплата по окладу, в т.ч. р/к	Премии, в т.ч. р/к	Вознаграждение к отпуску в т.ч. р/к	Оплата по среднему заработку (отпуск, командировки)	Прочие, в т.ч. р/к	Итого за 2021 год
16 899	799	0	2 020	268	19 986

За 2022 год

(тыс. руб.)

Оплата по окладу, в т.ч. р/к	Премии, в т.ч. р/к	Вознаграждение к отпуску в т.ч. р/к	Оплата по среднему заработку (отпуск, командировки)	Прочие, в т.ч. р/к	Итого за 2022 год
18600	1752	0	2042	622	23016

Долгосрочные вознаграждения: - отсутствуют. Выплаты по договорам добровольного медицинского страхования в пользу основного управленческого персонала в 2020 и 2021,2022 году не производились.

35. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

36. Сопоставимые данные в бухгалтерской отчетности

Обществом в 2022 году корректировок не проводилось.

37. Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета на следующий отчетный год

С 2022 года прежнее руководство по бухгалтерскому учету основных средств утрачивает силу, и вступает в действие новое ФСБУ 6/2020

38. Информация по прекращаемой деятельности

Деятельность Общества, в том числе филиалов и структурных подразделений, в течение отчетного года не прекращалась. Планы прекращения какого-либо вида деятельности у Общества отсутствуют.

39. Информация об условных активах и условных обязательствах

39.1 Условные активы

Судебные дела и претензионные споры, в которых участвует Общество и которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность отсутствуют.

39.2 Условные обязательства

Общество не участвует в судебных процессах, которые могут существенно ограничить возможности хозяйственной деятельности Общества в течение следующего отчетного периода и оценка, которых Обществом не осуществлена.

40. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества приводится в вышеизложенных разделах настоящих Пояснений.

41. События после отчетной даты

Военная операция на Украине, которая началась 24.02.2022, признание РФ Донецкой и Луганской Народных республик в качестве суверенных государств, связанные с этими фактами события увеличили риски ведения бизнеса в РФ. С одной стороны ужесточение санкций со стороны и США и ЕС и других стран, ответные санкции РФ, привели к падению курса рубля, увеличению ставки рефинансирования ЦБ РФ до 20%, ограничение в экспорте технологий в РФ, с другой стороны инфляция, ограничение доступа к кредитам.

С февраля 2022 г. в связи с беспрецедентной санкционной войной в отношении РФ все нефтяные компании столкнулись с трудностями реализации нефти на внутренний рынок России и получением выручки нефти, проданной на экспорт, а также с необходимостью продажи нефти со значительными скидками и с предоставлением отсрочек по оплате за поставленную нефть. Сокращение и задержка поступления выручки сопровождались резким ростом ставки НДПИ – до 99% от цены реализации в марте 2022 г., что привело к возникновению задолженности по налоговым платежам. В указанных условиях ООО «Стимул-Т» не смогло оплатить услуги ООО «Норд Империал» и не сможет начать их оплачивать до погашения задолженности перед бюджетом.

В настоящий момент ООО «Норд Империал» осуществляет взыскание задолженности в судебном порядке (дело № А67-9983/2021) с применением мер гражданской ответственности, планируется остановка (ориентировочно август 2022 года) оказание услуг по приемке, транспортировке и сдаче нефти по договору. В этом случае добыча и продажа нефти будет возобновлена в зимний период 2023 года путем вывоза автомобильным транспортом добываемой нефти покупателями.

Позиция Общества в части оспаривания доводов о взыскании задолженности, которые, кроме всего прочего, включают довод о том, что ООО «Норд Империал»

злоупотребляет своим доминирующим положением и осуществляет взыскание по завышенной стоимости услуг.

ООО «Стимул-Т» в настоящий момент обратилось в ФАС России с заявлением о нарушении ООО «Норд Империал» пункта 1 части 1 статьи 10 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» исх. №717 от 02.09.2022г., которое в настоящий момент находится на рассмотрении.

Не оплата задолженности за оказанные услуги ООО «Норд Империал» и не признание исков со стороны ООО «Стимул-Т» связаны со следующими доводами:

- Стоимость услуг, предъявляемая к оплате, не соответствует условиям Договора, а именно неверно определена цена услуг, предъявляемая к оплате, что привело к завышению цены на услуги в 2 раза;
- По части услуг за период с марта 2020 года по октябрь 2020 года истёк срок исковой давности для взыскания;
- При взыскании задолженности необходимо учитывать обеспечительный платёж в размере 400 000 долларов США;
- Требования истца по оплате услуг хранения не обоснованы ввиду того, что услуги по хранению фактически им не оказываются и от оказания которых в том виде, как это предусмотрено Договором, истец отказался в сентябре 2020 года;
- Отсутствие обязательств, предусмотренных Договором, по начислению пени на сумму задолженности с учётом НДС;
- Стоимость услуг, предъявляемая к оплате, в 6 раз превышает стоимость аналогичных услуг на рынке подобных услуг, а, следовательно, не отвечает принципу разумности и добросовестности, что ведет к существенному нарушению баланса интересов сторон договора и является явно обременительной для ООО «Стимул-Т».

Более того, Обществом предъявлены встречные исковые требования по делу № А67-9983/2021 о взыскании 120 342 416,61 руб. неосновательного обогащения, 14 441 089,99 руб. процентов за пользование чужими денежными средствами, в общей сумме 134 783 506,60 руб. с последующем начислением процентов.

Прочие события после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности предприятия, на момент подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

42. Чистые активы Общества

Чистые активы Общества за 2022,2021,2020 годы отрицательные и составили на 31.12.2022 года –12076555тыс. руб., согласно ст.3 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», у Общества имеются предпосылки несостоятельности предприятия, в связи с недостаточностью финансирования организации извне и нехватка личных активов предприятия. Сумма займов от акционеров превышает величину отрицательных чистых активов, просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Для снижения риска банкротства Общества необходимо вложение дополнительных денежных средств участников Общества.

Отрицательные чистые активы указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Основная причина отрицательных активов – это полученный существенный убыток за текущий и предыдущие годы. Ворлдэйс Инвестментс Лимитед является единственным

участником ООО «Стимул-Т» и в течение целого ряда лет иностранный учредитель предоставлял ООО «Стимул-Т» значительные суммы валютного займа для развития бизнеса. С 2014 года резко увеличился курс доллара (31декабря 2013 г- 32,7292 руб., 31декабря 20 14 г. – 56,2584 руб.,31 декабря 2015 г- 72,8827 руб., 31 декабря 2021г. – 74,2926 руб.). Соответственно резко увеличились курсовые разницы, что привело к существенному увеличению убытка, который никак не зависит от деятельности общества.

Начисленные % по займам в 2020 году – 567 231 тыс. руб., в 2021г. – 502 960 тыс. руб., в 2022г-616 915 тыс.руб.-что существенно повлияло на увеличение отрицательных чистых активов.

Мы отмечаем, что имея отрицательное значение чистых активов несколько лет, общество остается работающим,

- налоги в бюджет уплачивались своевременно, нет просроченной задолженности в бюджет и внебюджетные фонды. Только за 2020 год уплачено в бюджет- 890 млн. руб. и внебюджетные фонды- 35.4 млн. руб., за 2021г. уплачено в бюджет – 1 775 695 тыс. руб., во внебюджетные фонды – 30 189 тыс. руб.,за 2022г. уплачено в бюджет- 1 509 450 тыс.руб, во внебюджетные фонды – 34 202 тыс.руб.
- своевременно сдается налоговая и бухгалтерская отчетность.

Отрицательные чистые в основном сформированы за счет процентов по займам от участников Общества. На 31.12.2022г. имеется задолженность по займам, которые получили от участников, но они не намерены требовать срочного возврата займов в ближайшей перспективе.

Данные события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными в настоящем пункте, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Однако руководство и единственный участник ООО «Стимул-Т» имеют обоснованную уверенность в том, что в ближайшей перспективе общество будет развиваться и продолжать производственно-хозяйственную деятельность.

Общество планирует получить решение собственника о прощении займов и процентов по ним, что может способствовать приведению стоимость чистых активов общества в соответствие с размером его уставного капитала.

Общество планирует в результате хозяйственного спора с ООО "Норд Империал" снизить существенно стоимость услуг по транспортировке, либо перейти на зимний вывоз добываемой нефти автотранспортом.

Генеральный директор _____ Тетяков П.Ю.

« 27 » февраля 2023 г.