

Общество с ограниченной ответственностью «НОВАЯ НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ ВОСТОК»

Пояснения  
к бухгалтерской отчетности за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 год

г. Смоленск

12.03.2024

**1. Информация об организации**

**Реквизиты юридического лица:**

Общество с ограниченной ответственностью «НОВАЯ НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ ВОСТОК»

ИНН, КПП организации 6732204331/6732101001 ОГРН 1206700019041  
Адрес в Российской Федерации: 214025 Смоленская обл, г. Смоленск,  
ул.Полтавская, д 8а, помещение 12.  
ФИО, должность руководителя организации: Директор Чугунов Максим Владимирович,  
ИНН руководителя организации 673004287505  
ФИО, должность главного бухгалтера организации: Кудина Елена Витальевна  
ИНН главного бухгалтера организации 673101541073  
Наименование органов управления : Решение единственного участника  
К управленческому персоналу относятся: Директор.

**Состав общего собрания участников и их доли:**

**ЗАО "Новая нефтяная компания": 100% 7 600 000.00** (Семь миллионов шестьсот тысяч рублей 00 копеек). **УНП 193402282 Республика Беларусь, 220004 г. Минск, ул. Раковская, каб.7, 5 этаж 14В**  
Среднесписочная численность работников за отчетный период: 4 человека. В 2022 году среднесписочная численность штатного состава также составляла 4 человека.  
Размер уставного капитала организации: 7 600 000.00 (Семь миллионов шестьсот тысяч рублей 00 копеек). из них: полностью оплачено 100%

**Основные виды деятельности организации:**

46.71 - Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами  
46.75 - Торговля оптовая химическими продуктами

В рамках торговли химическими продуктами Общество поддерживало обороты в рамках договоров с ООО "НИЖЕГОРОДСКИЙ ТД "БЕЛШИНА" ИНН 5260194759 в качестве покупателя; АО "ВО "ПРОМСЫРЬЕИМПОРТ" ИНН 9704027750, ФГУП "ЦЕНТР ЭКСПЛУАТАЦИОННЫХ УСЛУГ" МИНЭНЕРГО РОССИИ ИНН 7701240660 в качестве продавца.

Также, Обществом был заключен внешнеэкономический контракт с резидентом республики Беларусь ОАО «Завод горного воска» на поставку нефтепродуктов.

Работа по привлечению более широкого круга потребителей и расширению номенклатуры предлагаемой продукции ведется постоянно.

Фактическое местоположение ООО «ННК Восток» совпадает с его юридическим адресом: РФ, Смоленская обл. г. Смоленск, ул. Полтавская, д.8А, помещение 12. Договор аренды заключен сроком на 11 месяцев, не предусматривает выкупа и не сдается в субаренду.

ООО «ННК Восток» имеет договоры банковского обслуживания в Смоленское отделение ПАО «СБЕРБАНК» г. Смоленск, ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»

По условиям договоров с покупателями, отгрузка товара производится на условиях 100% предоплаты, что дает возможность Обществу производить своевременные расчеты с поставщиком, а также уплату налогов и сборов в бюджет Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год подлежит обязательному аудиту.



## 2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете»; в соответствии с Приказом Минфина России от 20.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

При формировании учетной политики допущения предусмотренные п.5 Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 № 10611 «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)» отсутствуют.

Бухгалтерский учет на Предприятии осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством руководителя с использованием компьютерной технологии (бухгалтерская программа 1С: Бухгалтерия предприятия КОРП 3.0) и учетных регистров, предусмотренных в ней.

Предприятие использует формы первичных учетных документов, утвержденных Госкомстатом РФ.

Предприятие применяет стандартный План счетов, утвержденный Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

- Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 000 тыс. 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.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)

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. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

- Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

По состоянию на 31.12.2022 объектов нематериальных активов на балансе Общества не числится.

- Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

В отношении материалов в организации применяются учетные цены. В качестве учетной цены принимается договорная цена, по которой приобретены материалы. Другие расходы, входящие в



фактическую себестоимость материалов, учитываются отдельно в составе транспортно-заготовительных расходов (ТЗР).

- Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 41 "Товары".

(Основание: п. 21 ФСБУ 5/2019)

- Резервы по сомнительным долгам

- Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

- Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

- При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

- Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

- Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

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

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

- Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они



возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. (Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

- Поступления (в том числе в виде выручки от продаж) признаются в составе доходов без уменьшения на суммы вывозных таможенных пошлин. Таможенные пошлины включаются в состав соответствующих расходов организации.

(Основание: Приложение № 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н (примечание 5 к Отчету о финансовых результатах), Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01 (раздел "Раскрытие информации о вывозных таможенных пошлинах"))

- Расходы

- Транспортные (транспортно-заготовительные) расходы, связанные с доставкой товаров до покупателя, учтенные в составе расходов на продажу, списываются со счета 44 "Расходы на продажу" частично. Остаток, приходящийся на не отгруженные на конец отчетного периода товары, переходит на следующий месяц. Транспортные (транспортно-заготовительные) расходы, приходящиеся на отгруженные товары, по которым не признана выручка, учитываются на счете 44 "Расходы на продажу".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44, пояснения к счету 45), п. 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ)

Транспортные расходы относятся на себестоимость продаж пропорционально весу отгруженных товаров.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

- Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

(Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", п. п. 8, 13 Толкования Р112 "Участие организации в договорах страхования в качестве страхователя")

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

• Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности"))

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

### 3. Состав и расшифровка статей Бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 года

Годовая бухгалтерская отчетность за 2023 год включает в себя:

1. Бухгалтерский баланс
2. Отчет о финансовых результатах
3. Отчет об изменении капитала
4. Отчет о движении денежных средств

Согласно Приказу Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)" ч. III, п. 13. При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, - по 31 декабря следующего года.

В связи с тем, что ООО «ННК Восток» создано 27 ноября 2020 г., первым отчетным годом являлся 2021 год. Данные за 2021 год заполнены с учетом вышеизложенного.

#### Бухгалтерский баланс

##### АКТИВ

- По состоянию на 31.12.2023 стоимость объектов основных средств на балансе Общества составляет 126 тыс.руб (Строка 1150 р I Актива баланса).

Расчет остаточной стоимости:

Строка 1150 "Основные средства", графа "На 31 декабря 2023 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 01	970 702,52
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 02.01	-928 797,41
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 07	84 231,66
Итого по строке:	126 136,77



- Отложенный налоговый актив ( строка 1180) сформирован в размере 348 тысяч рублей за счет числящегося убытка на предприятии на 31.12.2023 год в соответствии с п.15 ПБУ 18/02

Виды активов и обязательств	Дебет
	347 987,19
09	18 374,99
Основные средства	32 257,55
Оценочные обязательства и резервы	125 595,17
Убытки прошлых лет 2020	171 759,48
Убытки прошлых лет 2021	
<b>Итого</b>	<b>347 987,19</b>

- Запасы (строка 1210)

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество не располагает запасами материалов и не имеет остатков не реализованных товаров.

- Дебиторская задолженность (строка 1230)

По состоянию на 31.12.2023 дебиторская задолженность составляла 88 216 тысяч рублей. Дебиторскую задолженность составляют авансы поставщикам за продукцию, которая будет поставлена в 1 квартале 2024 года, а также задолженность покупателей по договорам, предусматривающим отсрочку платежа. Вся задолженность текущая и Общество уверено, что поставщики и покупатели смогут погасить ее в сроки, установленные контрактами.

- Прочие оборотные активы (строка 1260) составляют 1260 тысяч рублей и представляет собой остаток стоимости лицензионных ПО и сертификатов, приобретенных для обеспечения работы Общества

## ПАССИВ

- Отложенные налоговые обязательства (строка 1420)

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) – это та часть отложенного налога на прибыль, которая приводит к увеличению налога в последующие отчетные периоды. Сумму отложенного налогового обязательства определяют умножением налогооблагаемых временных разниц на ставку налога на прибыль.

- Кредиторская задолженность (строка 1520)

По состоянию на 31.12.2023 кредиторская задолженность составляла 98 028 тысяч рублей. В состав кредиторской задолженности входят авансы от покупателей за продукцию, которая будет поставлена в 1 квартале 2024 года, задолженность перед поставщиком по договорам с отсрочкой платежа. Вся задолженность текущая и Общество уверено, что сможет погасить ее в сроки, установленные контрактами.

- Оценочные обязательства (строка 1540)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Оценочные обязательства и резервы						
96		573 629,39	842 563,97	728 771,08		459 836,50
96.01		573 629,39	842 563,97	728 771,08		459 836,50
96.01.1		458 918,46	646 970,12	558 890,43		370 838,77
Оценочные обязательства по вознаграждениям		458 918,46	646 970,12	558 890,43		370 838,77
96.01.2		114 710,93	195 593,85	169 880,65		88 997,73
Оценочные обязательства по страховым взносам		114 710,93	195 593,85	169 880,65		88 997,73
<b>Итого</b>		<b>573 629,39</b>	<b>842 563,97</b>	<b>728 771,08</b>		<b>459 836,50</b>

Общество начисляет оценочные обязательства по предстоящим отпускам в бухгалтерском учете по МСФО с ежемесячной переоценкой. Остаток резерва в размере 460 тысяч рублей, который можно перенести на следующий год, представляет собой сумму начисленного в текущем году резерва, которая соответствует величине расходов на оплату неиспользованных отпусков. Остаток отпусков составляет 45 дней, срок погашения 2024 год.

#### Отчет о финансовых результатах

- Строка ( 2110 ) Выручка предприятия за 2023 года составила 1 945 214 тысяч рублей.

Ставка НДС	Сумма выручки за 2023 г., руб.
0%	106 252 477,90
20%	1 838 962 032,46
<b>Итого</b>	<b>1 945 214 510,36</b>

Уменьшение Выручки по сравнению с 2022 годом произошло за счет сокращения объемов поставок по причине введения покупателем конкурсной системы закупок, затруднением поставок из России на западные рынки и тем самым насыщения внутреннего рынка подобной продукцией.

- Строка ( 2120 ) Себестоимость продаж составляет 1 924 971 тысяч рублей  
В 2023 году произошло снижение средней стоимости единицы товара, это обусловлено спадом котировок на товарных биржах, в том числе и на Международных торговых площадках, а также из-за санкций со стороны западных партнеров.

- Коммерческие расходы по строке ( 2210 ) составляют 17 774 тысячи рублей

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Коммерческие расходы	2210	(17 774)	(11 881)



Состав коммерческих расходов за отчетный период представлены в Таблице:

Статьи затрат	Дебет
Амортизация	415 442,33
Аренда офисного помещения	994 200,00
Аудит	95 000,00
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	15 035,94
Информационные услуги	15 002,09
Командировочные расходы	101 971,86
Малоценное оборудование и запасы	7 221,73
Оплата труда	7 537 434,26
Почта	13 120,68
Прочие затраты	107 306,66
Связь (интернет)	44 929,31
Связь (телефония)	41 935,26
Страховые взносы	2 136 948,05
Транспортные услуги (доставка до покупателя)	5 830 000,00
Услуги таможенного брокера	418 500,00
<b>Итого</b>	<b>17 774 048,17</b>

• Строка (2340) Прочие доходы

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Прочие доходы	2340	148	183

Состав прочих доходов за отчетный период представлены в Таблице:

Наименование статьи дохода	Сумма, руб.
Оценочные обязательства по оплате труда	7 149,30
МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК ПАО проценты начисленные на остаток денежных средств	140 434,96
<b>Итого</b>	<b>147 584,26</b>



- Строка (2350) Прочие расходы:  
Прочие расходы за отчетный период составили 353 тысяч рублей.

Состав прочих расходов представлен в Таблице:

Наименование статьи расхода	Сумма, руб.
Расходы на услуги банков	348 215,72
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	4 158,00
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	328,42
<b>Итого</b>	<b>352 702,14</b>

- Налог на прибыль:

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Налог на прибыль	2410	(412)	(98)
в том числе:			
текущий налог на прибыль	2411	(224)	(56)
отложенный налог на прибыль	2412	(188)	(42)

- В связи с переходом на Федеральный стандарт бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" Обществом были произведены корректировки после отчетной даты в связи с изменением учетной политики:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>АКТИВ</b>				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	542	-	542
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	466	-	466
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	7 811	-	7 811
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 287	-	4 287
Прочие оборотные активы	1260	42	-	42
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>12 140</b>	-	<b>12 140</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>13 148</b>	-	<b>13 148</b>
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	7 600	-	7 600
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 431)	-	(1 431)
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>6 169</b>	-	<b>6 169</b>
Паевой фонд	1310	-	-	-
Целевой капитал	1320	-	-	-
Целевые средства	1350	-	-	-
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	-	-	-
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	56	-	56
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>56</b>	-	<b>56</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	6 349	-	6 349
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	574	-	574
Прочие обязательства	1550	-	-	-
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>6 923</b>	-	<b>6 923</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>13 148</b>	-	<b>13 148</b>
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110	-	-	-



Результаты исследований и разработок	1120			
Нематериальные поисковые активы	1130			
Материальные поисковые активы	1140			
Основные средства	1150	667	(13)	654
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения	1170			
Отложенные налоговые активы	1180	452		452
Прочие внеоборотные активы	1190			
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>1 119</b>	<b>(13)</b>	<b>1 106</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	257		257
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
Дебиторская задолженность	1230	32 827		32 827
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 554		5 554
Прочие оборотные активы	1260	49		49
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>38 686</b>		<b>38 686</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>39 805</b>	<b>(13)</b>	<b>39 792</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	7 600		7 600
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
Переоценка внеоборотных активов	1340			
Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
Резервный капитал	1360			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 801)	(13)	(1 814)
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>5 799</b>	<b>(13)</b>	<b>5 786</b>
Паевой фонд	1310			
Целевой капитал	1320			
Целевые средства	1350			
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360			
Резервный и иные целевые фонды	1370			
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>			
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1410			
Отложенные налоговые обязательства	1420			
Оценочные обязательства	1430			
Прочие обязательства	1450			
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>			
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510			
Кредиторская задолженность	1520	33 608		33 608
Доходы будущих периодов	1530			
Оценочные обязательства	1540	398		398
Прочие обязательства	1550			
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>34 006</b>		<b>34 006</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>39 805</b>	<b>(13)</b>	<b>39 792</b>

#### 4. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разниаы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

(Основание: п. 8 ПБУ 18/02, п. п. 7, 8 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Отложенные налоговые активы:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств						
09	466 367,38		370 152,52	488 532,71	347 987,19	
Основные средства			18 374,99		18 374,99	
Оценочные обязательства и резервы	14 356,90		17 900,65		32 257,55	
Расходы будущих периодов	125 595,17				125 595,17	
Убыток текущего периода			333 876,88	333 876,88		
Убытки прошлых лет	326 415,31			154 655,83	171 759,48	
<b>Итого</b>	<b>466 367,38</b>		<b>370 152,52</b>	<b>488 532,71</b>	<b>347 987,19</b>	



Отложенные налоговые обязательства:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств						
77		56 091,00		69 504,17		125 595,17
Расходы будущих периодов		56 091,00		69 504,17		125 595,17
<b>Итого</b>		<b>56 091,00</b>		<b>69 504,17</b>		<b>125 595,17</b>

**5. Затраты по заработной плате управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы в 2023 году составляют :**

Взносы в ФСС от НС и ПЗ	15 035,94
Оплата труда	7 537 434,26
Страховые взносы	2 136 948,05

**6. Отражение событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской отчетности**  
 Производится в соответствии с Приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98)" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.1998 N 1674).

**7. Судебные споры:**

Насколько нам известно, по состоянию на 31 декабря 2023 года и на дату составления настоящего пояснения, претензионных споров или судебных дел, в которых Организация выступает ответчиком, не существует.

Мы подтверждаем, что нам неизвестно о возможных судебных разбирательствах и претензиях.

Организация во всех существенных аспектах соблюдала действующее законодательство Российской Федерации. Нам неизвестно о каком-либо расследовании против Организации, которое проводилось или проводится любым государственным органом, обладающим регулируемыми полномочиями относительно Организации.

**8. О непрерывности деятельности и реорганизации:**

Общество не планирует прекращение или существенное сокращение объемов продаж, не ожидает трудностей с трудовыми ресурсами и управленческим персоналом (например, не планируется увольнение ключевого управленческого персонала без адекватной замены, массовых увольнений персонала и т.п.); не ожидает возможных судебных исков против Нашей организации, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для Нашей организации; не ожидает возможного возникновения других событий, которые могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты. Кроме того, сообщаем, что нам не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

## 9. Риски финансово-хозяйственной деятельности:

Общество оценивает риски прекращения финансово-хозяйственной деятельности как крайне низкие. Контракты с ключевыми партнерами продлены на 2024 год. Руководство Общества предпринимает усилия для расширения деятельности путем поиска новых поставщиков и покупателей. В 2023 году существенных событий, отразившихся на хозяйственной деятельности предприятия не произошло. Начало СВО 24.02.2022 года не повлияло на финансовые результаты отчетного периода.

## 10. Связанные стороны и операции с ними:

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «ННК Восток»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	ЗАО «Новая нефтяная компания УНП 193402282	Республика Беларусь, 220004 г. Минск, ул. Раковская, д. 14В, каб.7, 5 этаж	Учредитель, Решение №1 от 20.11.2020	27.11.2020	Контроль учредителя за деятельностью Общества
2	Чугунов Максим Владимирович	Российская Федерация. Директор	Приказ №1 от 27.11.2020	27.11.2020	Руководство деятельностью Общества,. Принятие финансовых решений

В отношении Директора в 2023 году производилась выплата заработной платы. Иных операций со связанными лицами в 2023 году не производилось

Директор

ООО «ННК Восток»



М.В. Чугунов