

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ**

***Общество с ограниченной ответственностью
«НИС ОВЕРСИЗ»
за 2023 год***

Оглавление	
I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. Описание Организации	3
1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения)	3
1.3. Органы управления Организации	3
1.4. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации	3
1.5. Описание деятельности Организации	3
1.6. Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)	3
1.7. Численность работников Организации	3
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1. Основа составления	4
2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте	4
2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	5
2.4. Основные средства	5
2.5. Финансовые вложения	6
2.6. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство	6
2.7. Дебиторская задолженность	6
2.8. Денежные средства и их эквиваленты	6
2.9. Уставный, добавочный и резервный капитал	7
2.10. Оценочные обязательства и условные обязательства	7
2.11. Отложенные налоги	7
2.12. Признание выручки от продажи	8
III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	9
3.1. Изменения в учетной политике на 2023 г.	9
IV. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	9
V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	10
5.1. Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	10
5.2. Краткосрочные финансовые вложения	11
5.3. Дебиторская задолженность	12
5.4. Денежные средства и денежные эквиваленты	12
5.5. Кредиторская задолженность	13
5.6. Налогообложение	13
5.7. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	14
5.8. Расходы по обычным видам деятельности	14
5.9. Прочие доходы и расходы	15
5.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	15
5.11. Капитал и резервы	16
5.12. Операции со связанными сторонами	16
5.13. События после отчетной даты	18
5.14. Управление налоговыми рисками	18
5.15. Управление финансовыми рисками	19

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «НИС ОВЕРСИЗ» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Описание Организации

Общество с ограниченной ответственностью «НИС ОВЕРСИЗ» (ООО «НИС ОВЕРСИЗ» - (далее по тексту Организация) образовано на основании решения учредителя от 25 июля 2006 года (Свидетельство о государственной регистрации от 25.09.06 №008759384, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве). Запись об Обществе внесена в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 5067746792306 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г.Москве 25.06.2006 г.

1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения)

Организация зарегистрирована по адресу – 191014, г. Санкт-Петербург, ул. Парадная, д. 1, Литер А, эт/пом/каб 1/2-Н/8.

1.3. Органы управления Организации

Общее собрание участников является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

1.4. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации осуществляется:

- органами управления Организации, в соответствии с компетенцией, предусмотренной федеральным законодательством и уставом Организации;

1.5. Описание деятельности Организации

Основным видом деятельности Организации является Добыча сырой нефти и нефтяного (попутного) газа. Организация также осуществляет другие виды деятельности, в том числе Административная поддержка

1.6. Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)

По состоянию на 31.12.2023г. Организация не имеет филиалы и представительства, осуществляющие хозяйственную деятельность.

1.7. Численность работников Организации

Численность сотрудников Организации составила 39,60 и 74 человек на 31.12.2023г., 31.12.22г. и 31.12.21г. соответственно.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления

Годовая бухгалтерская отчетность Организации составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в том числе, в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. №34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. №43н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

В соответствии с нормами Приказа Минфина России от 27.11.2020 № 287н, Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 № 400, Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 информация в данной бухгалтерской отчетности раскрыта в ограниченном объеме, так как в отношении материнской организации действуют меры ограничительного характера, введенные иностранными государствами, государственными объединениями и (или) союзами и (или) государственными (межгосударственными) учреждениями иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов, которые могут привести к введению мер ограничительного характера в отношении организации и (или) иных лиц, в том числе к введению новых мер ограничительного характера в отношении лиц, о которых организацией раскрывается и (или) предоставляется информация.

Учетная политика Организации утверждена приказом № 15 от 01.12. 2022г. «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2023 год».

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Стоимость денежных средств в кассе Организации, на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Евро	-	-	84,0695

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.4. Основные средства

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного Приказом Минфина России №204н от 17.09.2020г.

2.4.1. Объекты основных средств

В составе основных средств отражены машины, оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, другие виды основных средств.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу (за исключением объектов недвижимости и транспортных средств) единовременно признаются в расходах по обычным видам деятельности того отчетного периода, в котором активы были переданы в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость (с учетом сумм капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта), уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

В общем случае оценка объектов основных средств произведена в размере фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо:

- списания этого объекта с бухгалтерского учета;
- перевода объекта в состав основных средств, предназначенных для продажи;
- принятия решения о ликвидации и выводе объекта из эксплуатации.

Принятые Организацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
	с 01.01.2002г.
Компьютерная техника	3-7
Машины и оборудование	2-30
Техника электронно-вычислительная	2-3
Мебель	5-7
Машины офисные прочие	2-3

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из экономически обоснованных сроков полезного использования, в соответствии с техническими условиями, рекомендациями организаций-изготовителей и пр.

Переоценка основных средств Организацией не проводится.

2.5. Финансовые вложения

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения раскрыты по их первоначальной стоимости.

2.6. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство

Производственные расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

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

2.7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

В составе дебиторской задолженности учитываются авансы выданные, включая предоплату по договорам страхования.

2.8. Денежные средства и их эквиваленты

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, исчисленной на основе официального курса валют, действовавшего на соответствующую отчетную дату.

Пересчет поступлений и платежей в иностранной валюте в рубли для целей включения в отчет о движении денежных средств производится по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции по поступлению или

выплате валюты. Операции обмена иностранной валюты на рубли и наоборот не признаются денежными потоками в целях составления отчета о движении денежных средств.

При определении курсов иностранных валют по отношению к рублю, официальные курсы которых не устанавливаются Банком России, на дату определения курса, курс данной валюты определяется с использованием установленного Банком России официального курса доллара США по отношению к рублю, действующего на дату определения курса, и курса иностранной валюты, не включенной в Перечень, к доллару США на дату, предшествующую дате определения курса.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС;
- суммы, связанные с выдачей (получением) внутригрупповых займов, которые отличаются быстрым оборотом, большой величиной и короткими сроками возврата;
- суммы, связанные с операциями по покупке и продаже иностранной валюты;

2.9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Организации.

В составе добавочного капитала учитываются следующие суммы:

- вклады в имущество обществ, полученные от участников;

2.10. Оценочные обязательства и условные обязательства

Организация создает оценочные обязательства, связанные с:

- оплатой ежегодных отпусков (включая оплату основных и дополнительных отпусков);

Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

2.11. Отложенные налоги

Организация отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода. Расчет отложенных налогов на отчетную дату производится на основе балансового метода, предусмотренного ПБУ 18/02. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются

свернуто (сальдируются) в бухгалтерском балансе, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы, в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

2.12. Признание выручки от продажи

Поступления от продажи товаров, готовой продукции, оказания услуг и выполнения работ признаются выручкой по мере перехода права собственности на товары, продукцию (или оказания услуг). Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

3.1. *Изменения в учетной политике на 2023 г.*

Изменения в учетную политику на 2023 г., которые могут оказать существенное влияние на формирование показателей бухгалтерской отчетности, в связи с применением с 01.01.2023 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» не вносились.

IV. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Корректировка данных предшествующего периода не производилась.

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

5.1. Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Таблица 1 Информация о наличии и движении основных средств и незавершенных капитальных вложений

	Основные средства - всего:	Машины и оборудование	Прочие объекты ОС
Первоначальная стоимость			
По состоянию на 31.12.2022	1 773	1 353	420
Поступление	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	-	-
Переведено в состав долгосрочных активов к продаже	-	-	-
Переведено в состав других видов активов	-	-	-
Выбытие	-	-	-
По состоянию на 31.12.2023	1 773	1 353	420
Амортизация			
По состоянию на 31.12.2022	(1 661)	(1 291)	(370)
Амортизация за период	(98)	(53)	(45)
Переведено в состав долгосрочных активов к продаже	-	-	-
Переведено в состав других видов активов	-	-	-
Выбытие	-	-	-
По состоянию на 31.12.2023	(1 759)	(1 344)	(415)
Обесценение			
По состоянию на 31.12.2022	-	-	-
Обесценение	-	-	-
Переведено в состав долгосрочных активов к продаже	-	-	-
Переведено в состав других видов активов	-	-	-
Выбытие	-	-	-
По состоянию на 31.12.2023	-	-	-
Балансовая стоимость			
По состоянию на 31.12.2022	112	62	50
в т.ч. балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	-	-	-
По состоянию на 31.12.2023	14	9	5
в т.ч. балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	-	-	-
Первоначальная стоимость			
По состоянию на 31.12.2021	1 773	1 353	420
Поступление	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	-	-
Переведено в состав долгосрочных активов к продаже	-	-	-
Переведено в состав других видов активов	-	-	-
Выбытие	-	-	-
По состоянию на 31.12.2022	1 773	1 353	420
Амортизация			
По состоянию на 31.12.2021	(1 526)	(1 239)	(287)
Амортизация за период	(135)	(52)	(83)
Переведено в состав долгосрочных активов к продаже	-	-	-
Переведено в состав других видов активов	-	-	-
Выбытие	-	-	-
По состоянию на 31.12.2022	(1 661)	(1 291)	(370)
Обесценение			
По состоянию на 31.12.2021	-	-	-
Обесценение	-	-	-
Переведено в состав долгосрочных	-	-	-

активов к продаже

Переведено в состав других видов активов	-	-	-
Выбытие	-	-	-
По состоянию на 31.12.2022	-	-	-
Балансовая стоимость			
По состоянию на 31.12.2021	247	114	133
в т.ч. балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	-	-	-
По состоянию на 31.12.2022	112	62	50
в т.ч. балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	-	-	-

5.2. Краткосрочные финансовые вложения

Таблица 2 Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений

	Финансовые вложения - всего	Предоставленные займы
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	23 683	23 683
Поступило по первоначальной стоимости	47 058	47 058
Выбыло по первоначальной стоимости	(48 780)	(48 780)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	21 961	21 961
Резерв под обесценение на 31.12.2022	-	-
Изменение резерва под обесценение	-	-
Резерв под обесценение на 31.12.2023	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2023	21 961	21 961
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	20 200	20 200
Поступило первоначальной стоимости	30 533	30 533
Выбыло по первоначальной стоимости	(27 050)	(27 050)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	23 683	23 683
Резерв под обесценение на 31.12.2021	-	-
Изменение резерва под обесценение	-	-
Резерв под обесценение на 31.12.2022	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2021	20 200	20 200
Балансовая стоимость на 31.12.2022	23 683	23 683

5.3. Дебиторская задолженность

Таблица 3 Дебиторская задолженность

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочная дебиторская задолженность всего:	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность всего:	7 103	5 994	2 987
расчеты с покупателями заказчиками	500	1 550	681
задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	-	-	-
авансы выданные	333	415	743
в т.ч. авансы выданные под запасы	-	-	-
прочая	6 270	4 029	1 563
резерв по сомнительным долгам	-	-	-

Таблица 12а Прочие дебиторы

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-
Прочие дебиторы, в т.ч.:	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность			
Прочие дебиторы, в т.ч.:	6 270	4 029	1 563
налоги	863	836	827
Проценты к получению в рублях	5 407	3 193	736

5.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица 4 Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Средства на расчетных счетах	3	474	224
Средства на валютных счетах	-	-	5 346
Всего	3	474	5 570

Денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют.

Величина денежных средств, которая может быть дополнительно привлечена Организацией составляет 3 тыс. руб., 474 тыс. руб., 5570 тыс. руб. на 31.12.2023г., 31.12.2022г. и 31.12.2021г. соответственно.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- прочие поступления в сумме 2174 тыс. руб. за 2023г. и 2307 тыс. руб. за 2022г.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4139) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- перечисления по расчетам налогам и сборам (кроме налога на прибыль в сумме 7586 тыс. руб. за 2023г. и 519 тыс. руб. за 2022г.;

5.5. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023г. по статье «Кредиторская задолженность», отражена задолженность перед поставщиками и подрядчиками, которая включает задолженность за оказанные услуги в размере 213 тыс. руб., (298 тыс. руб., 234 тыс. руб. на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. соответственно), отражена задолженность по страховым взносам, в размере 147 тыс. руб., (229 тыс. руб., 282 тыс. руб. на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. соответственно), отражена задолженность по налогам и сборам в размере 455 тыс. руб. (912 тыс. руб., 1428 тыс. руб. на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. соответственно)

5.6. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности в части налоговых расчетов, относящиеся как к отчетному периоду, так и к предшествовавшим отчетным периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены ошибки.

Организация отразила в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2023 год следующие показатели

Таблица 5 Расчет налога на прибыль

	За 2023 г.	За 2022 г.
<i>[выбрать в зависимости от результата: Прибыль/(Убыток)]</i>		
Прибыль ("+") (убыток ("-")) до налогообложения	180	2 820
Прибыль (убыток) до налогообложения, (0,2%)	180	2 820
Условный доход ("+") (условный расход ("-")) по налогу на прибыль	(36)	(564)
Постоянные налоговые доходы ("+") (расходы ("-")), в т.ч. связанные с:	(230)	(581)
Постоянные разницы, увеличивающие ("+") / уменьшающие ("-") налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	1 148	2 906
расходы/доходы, не учитываемые при налогообложении/в бухгалтерском учете	1 148	2 906
прочие	-	-
Отложенные налоговые активы (увеличение "+"; уменьшение "-")	(70)	70
Временные вычитаемые разницы (увеличение "-"; уменьшение "+"), в т.ч.:	350	(350)
резерв по сомнительным долгам	-	-
прочие	350	(350)
Отложенные налоговые обязательства (увеличение "-"; уменьшение "+")	96	(49)
Временные налогооблагаемые разницы (увеличение "+"; уменьшение "-"), в т.ч.:	(478)	245
хеджирование валютных рисков	-	-
прочие	(478)	245
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	1 455	5 831
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль Общества, включаемая в КГН	-	-
Налог на прибыль, в т.ч.	(291)	(1 166)
текущий налог на прибыль	(291)	(1 166)
в т.ч.	-	-
сумма налога, рассчитанная с налоговой базы инвестиционный налоговый вычет	-	-
налог на прибыль 13%	-	-
налог на прибыль прошлых лет	-	-
Прочее	-	-
Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(86)	1 675
Пояснения	-	-
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток), в т.ч.:	-	-

по курсовым разницам по зарубежной деятельности	-	-
Налог на прибыль организаций по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода, в т.ч.	-	-
в части переоценки основных средств	-	-
по курсовым разницам по зарубежной деятельности	-	-
Совокупный финансовый результат периода	(86)	1 675

Налог на добавленную стоимость

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы НДС, которые контрагенты предъявили Организации к оплате при приобретении ею товаров (работ, услуг), при этом Организация на конец отчетного периода не приняла их к вычету и не включила в стоимость приобретенных активов или в состав расходов.

По данной строке показываются суммы, по которым Организация предполагает произвести вычет или включение в стоимость сумм НДС в течение 12 месяцев после отчетной даты.

5.7. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг

Таблица 6 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

Год, закончившийся 31.12.2023	Выручка
административная поддержка	12 896
Итого выручка:	12 896
Год, закончившийся 31.12.2022	
административная поддержка	21 015
Итого выручка:	21 015

5.8. Расходы по обычным видам деятельности

Таблица 7 Расходы по обычным видам деятельности

Статья затрат	За 2023 г.	За 2022 г.
Расходы на оплату труда	(7 386)	(12 467)
Отчисления на социальные нужды	(2 252)	(3 737)
Амортизация	-	(576)
Таможенные пошлины и сборы	-	-
Прочие затраты	(5 266)	(4 285)
Итоги по элементам	(14 904)	(21 065)
Фактическая себестоимость проданных товаров, работ, услуг	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	(14 904)	(21 065)

Таблица 8 показатель по строке «Прочие затраты»

	За 2023 г.	За 2022 г.
К прочим затратам относятся:	(5 266)	(4 285)
в том числе:		
Добровольное медицинское страхование работников	(1 526)	(1 982)
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	(816)	(750)
прочие	(2 924)	(1 553)

5.9. Прочие доходы и расходы

Таблица 9 Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Проценты к получению	2 214	2 457
В том числе:		
Проценты по займам выданным	2 214	2 457

В отчете о финансовых результатах показан чистый (свернутый) прочий доход/расход в отношении курсовых разниц, операций, связанных с продажей валюты и внеоборотных активов, операций с производными финансовыми инструментами и прочих операций.

Также, если доходы и связанные с ними расходы возникли в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, в отчете о финансовых результатах данные доходы и расходы показываются свернуто.

5.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Таблица 10 Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	На начало года	Начислено	Списано в счет отражения затрат	На конец года
за 2023 г.	359	638	(902)	95
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	359	638	(902)	95
в том числе:				
по выплатам персоналу и иным аналогичным начислениям	359	638	(902)	95
за 2022 г.	235	1 215	(1 091)	359
Долгосрочные оценочные обязательства - всего	-	-	-	-
в том числе:				
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	235	1 215	(1 091)	359
в том числе:				

по выплатам персоналу и иным аналогичным начислениям	235	1 215	(1 091)	359
--	-----	-------	---------	-----

5.11. Капитал и резервы

На 31.12.2023г. величина уставного капитала Организации составляет 550 тыс. руб. и в 2023 году не менялась.

Добавочный капитал Организации по состоянию на конец отчетного периода составил 22 тыс. руб. В течение 2023 года добавочный капитал не менялся.

Уставом Организации не предусмотрено создание резервного фонда.

Согласно решению общего собрания акционеров/участников по итогам работы Организации за 2022 год было принято решение не выплачивать дивиденды.

5.12. Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Организация совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Перечень связанных сторон составлен исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Организацией:

Вид влияния	Описание
Основное общество	В соответствии с полномочиями, акционеры или участники, распоряжающиеся более 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале отчитываемой Организации.
Прочие	Прочие связанные стороны, не указанные выше.

Таблица 9 Информация об операциях со связанными сторонами

2023 год	Основное общество	Другие связанные стороны
Прочая выручка,	12 896	-
Неоплаченные связанными сторонами операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	500	-
Затраты на приобретенные работы, услуги,	-	(2 779)
Неоплаченные связанным сторонам операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	-	(108)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «НИС ОБЕРСИЗ» за 2023 год
(тыс. руб., если не указано иное)

Проценты к получению по предоставленным займам	-	2 214
Незавершенные операции по выданным займам на конец отчетного периода	-	(21 961)
Краткосрочные займы выданные (включая проценты)	-	(27 368)
Получено займов	-	1 722
Прочие доходы	-	78
Прочие расходы	-	(9)
2022 год		
Прочая выручка	18 229	-
Неоплаченные связанными сторонами операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	1 550	-
Затраты на приобретенные работы, услуги	-	(3 415)
Неоплаченные связанным сторонам операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	-	(148)
Выдано займов	-	(3 482)
Проценты к получению по предоставленным займам	-	2 457
Незавершенные операции по выданным займам на конец отчетного периода	-	(23 683)
Краткосрочные займы выданные (включая проценты)	-	(26 876)
Прочие доходы	-	95
Прочие расходы	-	(16)

Таблица 10 Информация о движении денежных средств по расчетам со связанными сторонами

	За 2023 г.		За 2022 г.	
	Основное общество	Другие связанные стороны	Основное общество	Другие связанные стороны
Денежные потоки от текущих операций	13 853	(3 109)	11 625	(3 286)
Поступления	13 853	-	11 625	-
Платежи	-	(3 109)	-	(3 286)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	-	1 721	-	(3 307)
Поступления	-	48 780	-	28 060
Платежи	-	(47 059)	-	(31 367)
Денежные потоки от финансовых операций	-	-	-	-
Поступления	-	-	-	-
Платежи	-	-	-	-

Таблица 11 Вознаграждение основного управленческого персонала

Вознаграждение основного управленческого персонала	За 2023 г.	За 2022 г.
Вознаграждения, в том числе		
Краткосрочные	144	142
Итого без учета страховых взносов	144	142
Страховые взносы	44	43
Итого	188	185

5.13. События после отчетной даты

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации за 2023 год.

5.14. Управление налоговыми рисками

На сегодняшний день российское налоговое и таможенное законодательство находится в стадии динамического развития, в том числе связанного с необходимостью реагирования на санкционное давление со стороны недружественных государств. Донастройка налогового законодательства происходит на регулярной основе, при этом отдельные его положения могут быть подвержены различному толкованию со стороны налогоплательщиков и налоговых органов. При этом позиция контролирующих органов также может быть подвержена изменениям с течением времени, в связи с чем нельзя исключать риска, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем.

В рамках мероприятий налогового контроля проверка правильности исчисления и уплаты налогов может быть осуществлена за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении налоговой проверки, однако при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более длительные периоды.

Руководство Организации принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием существенных налоговых доначислений за периоды, закрытые налоговыми проверками. Руководство Организации полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с такими проверками.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Одним из негативных последствий санкционного давления со стороны недружественных государств является возникшая в 2023 году нестабильность

экономических условий совершения контролируемых сделок, что, в свою очередь, приводит к росту рисков возникновения налоговых претензий.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако Руководство Организации полагает, что такие налоговые обязательства не окажут существенного влияния на показатели Организации.

5.15. Управление финансовыми рисками

Вследствие обострения геополитической ситуации наблюдается существенный рост волатильности на сырьевых и финансовых рынках. В текущих условиях невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне в конечном итоге стабилизируются ключевые финансовые показатели. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать.

Рост рыночных процентных ставок, вызванный в том числе последствиями пандемии коронавируса (COVID-19), а также потенциальное снижение спроса на нефть в долгосрочной перспективе в связи с планами ряда стран по достижению углеродной нейтральности, были рассмотрены в качестве признаков возможного обесценения внеоборотных активов.

Долгосрочные бизнес-планы (модели), утвержденные Руководством Организации, являются основным источником информации для определения ценности от использования активов. Они содержат прогнозы объемов добычи нефти и газа, объемов нефтепереработки, объемов продаж различных видов нефтепродуктов, информацию о доходах, расходах и капитальных затратах. При подготовке прогнозов Руководство формирует основополагающие допущения о различных показателях рынка, таких как цены на нефть, доходность нефтепереработки, доходность нефтепродуктов, ставка инфляции. Допущения формируются на основании долгосрочных прогнозов научно-исследовательских организаций относительно динамики цен на нефть, макроэкономических факторов, таких как инфляция, и тенденций прошлых лет.

Макроэкономические факторы, указанные выше, были учтены при пересмотре основных бухгалтерских оценок, используемых при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, расчет которых зависит от прогнозов цен на нефть, обменного курса рубля, инфляции и рыночных процентных ставок по заимствованиям. Организация продолжает отслеживать развитие макроэкономической ситуации для оценки указанных показателей с достаточной степенью надежности.

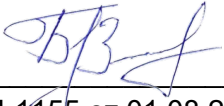
Условия ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Организация осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Российская экономика в значительной мере подвержена влиянию мировых цен на нефть и газ. В 2017 - 2019 годах российская экономика демонстрировала признаки восстановления после преодоления экономического спада 2015 и 2016 годов. Развитие пандемии коронавируса в 2021-2022 годах и принятые в связи с этим меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции привели наряду с прочими факторами к резкому снижению цен на нефть и обесценению российского рубля. Некоторые принятые меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2022г. уровень распространения инфекции оставался высоким. В 2023 году экономика Российской Федерации демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии.

Рост геополитической напряженности и введение рядом стран в 2022-2023 годах санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Организации.

В 2014 году США, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении российского энергетического сектора, которые частично применимы и к Организации. В августе 2018 года США подписали закон, предусматривающий введение дополнительных санкций против Российской Федерации. По оценке руководства, введенные санкции не оказывают существенного влияния на деятельность Организации.

Однако руководство уверено, что Организация будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководитель  Боровков И.Ю.
(по доверенности № Д-1455 от 01.08.2022 г.)

08.02. 2024 г.