
**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СПК»**

за 2023 год¹

Единица измерения - тыс.руб.

Дата подписания отчетности – «10» февраля 2024г.

¹ Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СПК» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации

ОГЛАВЛЕНИЕ

I.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
1.1.	Общая информация об ООО «СПК»	3
1.2.	Информация об аудиторе	3
1.3.	Органы управления ООО «СПК»	4
1.4.	Сведения о хозяйственной деятельности.....	4
II.	ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	4
III.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯХ.....	5
3.1.	Сведения о применяемой учетной политике для целей бухгалтерского учета.....	5
3.2.	Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.	5
3.3.	Основные изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета в 2023 г.	6
3.4.	Основные изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета в 2024 г.	6
IV.	ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	7
4.1.	Арендованные основные средства.....	7
4.2.	Дебиторская задолженность.....	7
4.3.	Денежные средства и денежные эквиваленты.....	8
4.4.	Прочие оборотные активы.....	10
4.5.	Уставный капитал	10
4.6.	Нераспределенная прибыль	10
4.7.	Чистые активы	10
4.8.	Кредиторская задолженность	10
4.9.	Налоговая задолженность	11
4.10.	Оценочные обязательства	11
V.	ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	12
5.1.	Выручка по видам деятельности. Себестоимость продаж	12
5.2.	Порядок признания управленческих расходов.....	12
5.3.	Прочие доходы и расходы	12
5.4.	Учет расчетов по налогу на прибыль.....	13
VI.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	14
6.1.	Связанные лица – физические лица	14
6.2.	Информация о связанных сторонах (юридических лицах), с которыми в 2023 г. были совершены операции.....	14
6.2.	Управленческий персонал	16
VII.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	16

І. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация об ООО «СПК»

Общество с ограниченной ответственностью «СПК» (сокращенное наименование ООО «СПК»), именуемое в дальнейшем «Общество», создано 22.07.2019 года по Решению ООО «ЭКСПЛОН».

Внесение записи в ЕГРЮЛ 22.07.2019 года, ОГРН 1197746459316.

Общество зарегистрировано по адресу: 127422, Россия, г. Москва, Дмитровский проезд, дом 10, строение 3, этаж 7, помещение 74.

ИНН: 7713469380

КПП: 771301001

Единственным Участником Общества является ООО «ЭКСПЛОН» - доля участия 100 % (100 тыс. руб.).

Среднесписочная численность сотрудников:

Таблица 1

		2021 г.	2022 г.	2023 г.
Среднесписочная численность	сотрудников			

1.2. Информация об аудиторе

В отчетном периоде независимую проверку учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности осуществляет Общество с ограниченной ответственностью «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» по договору № 1-СПК-2023 от 26 июля 2023 г.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО АСС), регистрационный номер записи о внесении в Реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов 12006033851.

Местонахождение (юридический адрес):

127055, г. Москва, Тихвинский пер., д. 7, стр. 3, кабинет 20.

Почтовый адрес: Российская Федерация, 127055, Тихвинский переулок, д.7, стр.3.

ИНН: 7708000473

КПП: 770801001

Телефон / Факс: +7 (495) 721-38-83 / +7 (495) 721-38-94.

1.3. Органы управления ООО «СПК»

1.3.1. Общее собрание участников Общества

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

Лицом, отвечающим за корпоративное управление в части надзора за составлением финансовой отчетности, на основании Устава Общества является единственный участник Общества – ООО «Эксплон» в лице Генерального директора В.В. Кошелевой.

1.3.2. Единоличный исполнительный орган Общества

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор:

- до 09.04.2023 - Воронцов Борис Геннадьевич (избран Решением Единственного участника №16 от 16.07.2022)
- с 10.04.2023 по настоящее время - Выборов Артем Александрович (избран Решением Единственного участника № 18 от 10.04.2023 г.)

1.4. Сведения о хозяйственной деятельности

Основной вид деятельности Общества, осуществляемый в 2023 году – Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.

В 2023 году Общество не имело заключенных Договоров на выполнение работ, оказание услуг, поставку товаров, продукции.

II. ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год подготовлена в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н 02.07.2010, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Приказом Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 № 66н.

III. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯХ

3.1. Сведения о применяемой учетной политике для целей бухгалтерского учета

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета Общества на 2023 год разработано на основании Единой учетной политики по бухгалтерскому учету для обществ Группы компаний АО «Зарубежнефть», осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации № ПТ ОБ-04.1-02, редакция 3, утвержденной 19.10.2022 г. и Единой учетной политики по бухгалтерскому учету для обществ Группы компаний АО «Зарубежнефть», осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации № ПТ ОБ-04.1-02 (в редакции 4.00, утвержденной 27.09.2023 г., в редакции 5.00, утвержденной 17.10.2023 г.).

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета Общества на 2023 год соответствует требованиям законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете. Информация об учетной политике Общества за 2023 год раскрыта ниже, в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Согласно п. 7 и п. 7.1 ПБУ 1/2008 Общество руководствуется рядом МСФО, в части, где способ ведения учета не установлен федеральными стандартами бухгалтерского учета или способы ведения учета противоречат отдельным положениям МСФО, применяемым Группой компаний АО «Зарубежнефть» для составления консолидированной финансовой отчетности:

- МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»;
- МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

3.2. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

В порядок раскрытия информации в бухгалтерской отчетности внесены изменения – Общество при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, руководствуется положениями УП, в соответствии с которыми существенной признаются суммы, отношение которых к итогу соответствующих данных на отчетную дату или за отчетный период составляет 10% и более.

Под итогом соответствующих данных понимается:

- для Бухгалтерского баланса – валюта баланса;
- для Отчета о финансовых результатах – сумма выручки;
- для других форм бухгалтерской отчетности – итоговое значение показателя формы.

3.3. Основные изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета в 2023 г.

Изменения в учетной политике на 2023 год связаны с принятием решения учитывать нематериальные активы согласно стандарту МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Последствия изменений Учетной политики в связи с применением МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» отражены в 2023 г. без пересчета данных за предыдущие периоды.

При этом произведена реклассификация расходов будущих периодов в НМА, ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается.

3.4. Основные изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета в 2024 г.

Изменения в учетной политике на 2024 год планируются в связи с внесением изменений в требования, установленные законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, и в связи с утверждением нового федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (Единая учетная политика по бухгалтерскому учету для обществ Группы компаний АО «Зарубежнефть», осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации № ПТ ОБ-04.1-02, редакция 5.00, утверждена 17.10.2023).

Последствия изменений Учетной политики в связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отражаются на 01.01.2024 без пересчета данных за предыдущие периоды. При этом производится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода в соответствии с настоящим пунктом. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется положение настоящего раздела, не пересчитываются. Для целей указанной корректировки, балансовой стоимостью НМА признается их первоначальная стоимость, учитываемая в РБП – без учета ранее списанных расходов. Амортизация рассчитывается исходя из указанной первоначальной стоимости с учетом ранее списанных расходов, и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с настоящей Учетной политикой.

Эффект от применения измененной Учетной политики дополнительно раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

IV. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1. Арендованные основные средства

Общество, являясь арендатором, применяет упрощенный порядок учета краткосрочных или несущественных договоров аренды. Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды, объектов, стоимость предмета аренды которых менее 300 000 рублей, признаются равными долями пропорционально сроку договора аренды в зависимости от характера использования предмета аренды.

Договоры аренды, срок действия которых менее 12 месяцев, с правом пролонгации, требующими согласования со стороны арендодателя (включая договора с автоматической пролонгацией срока аренды при отсутствии возражений обеих сторон) не считаются долгосрочным договором аренды. Учет полученных в аренду основных средств (ОС) ведется на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре аренды.

Стоимость предметов аренды по таким договорам отражается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». В случае если стоимость объекта ОС в договоре не указана, объект принимается на забалансовый учет в оценке, равной сумме годовых платежей, предусмотренных договором аренды.

Таблица 2
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Объект аренды
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	199	199	Нежилые помещения

4.2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

По статье «Дебиторская задолженность» отражается текущая задолженность перед Обществом покупателей и заказчиков за товары отгруженные, сданные работы и оказанные услуги, по авансам, выданным по предстоящим расчетам в соответствии с заключенными договорами, расчетам по претензиям, а также по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами, выданным беспроцентными займами и прочая задолженность.

Долгосрочная дебиторская задолженность переводится в краткосрочную задолженность, если по условиям договора срок до погашения задолженности не превышает

12 месяцев после отчетной даты. Аналогично осуществляется перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность в случае отсрочки платежа.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам, под которым понимается дебиторская задолженность Общества, которая:

- не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором;
- не обеспечена соответствующими гарантиями (задатком, залогом, поручительством, банковской гарантией).

Создание и увеличение суммы резерва по сомнительным долгам производится ежеквартально и по итогам годовой инвентаризации с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Восстановление резерва в случае увеличения вероятности погашения задолженности или при выбытии (погашении) задолженности учитывается с отнесением суммы ранее созданного резерва на финансовые результаты в составе прочих доходов.

Информация о дебиторской задолженности отражена в п. 2.1 Табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены суммы, находящиеся на расчетных счетах в рублях.

Таблица 3
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Денежные средства и денежные эквиваленты всего в том числе:	30 315	3 571
Расчетный счет	30 315	3 571

Ограничений на использование денежных средств на отчетную дату нет.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи в связи с быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, к которым относятся краткосрочные займы, выданные ДЗО, перечисление и возврат авансовых платежей по налогу на прибыль, займы выданные ДЗО и полученные АО «Зарубежнефть» в рамках улучшения управления ликвидностью по Группе компаний. Займы, полученные от АО «Зарубежнефть» в рамках улучшения управления ликвидностью по Группе компаний отражаются в строке 4116

«Поступления от займов беспроцентных полученных». Займы, выданные по этим же основаниям отражены по строке 4126 «Платежи по предоставлению беспроцентных займов»;

- косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, такие как поступления и расходы по агентским, комиссионным договора;

К денежным эквивалентам Общество относит депозитные вклады сроком до 90 дней.

Информация о движении денежных средств, участвующих в операциях со связанными сторонами (организациями, входящими в группу компаний АО Зарубежнефть), приведена в таблице:

Таблица 4
тыс. руб.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1.	АО «ВНИИнефть»	4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»	(179)	(179)
2.	ООО «НЕСТРО»	4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»	(3 339)	(2 886)
3.	АО «Зарубежнефть»	4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»	(69)	-
4.	ООО ЗН ЭКСПЕРТИЗА	4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»	(93)	-
5.	АО «Зарубежнефть»	4311 «Получение кредитов и займов»	-	26
6.	АО «Зарубежнефть»	4323 «Платежи в связи с погашением займов»	-	(10 627)
7.	ООО «Эксплон»	4322 «Платежи на уплату дивидендов»	-	(456 409)

4.4. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражается право пользования программными продуктами в сумме, которая будет списана в течение 12 месяцев после отчетной даты – 27 тыс. руб.

4.5. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал Общества составляет 100 тыс. руб. (оплачен полностью денежными средствами).

По состоянию на 31.12.2023 участником Общества является ООО «ЭКСПЛОН», доля участия которого составляет 100%.

4.6. Нераспределенная прибыль

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год Обществом получен убыток в размере 3 608 тыс. руб. (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

Величина нераспределенной прибыли на 31.12.2023 составляет 29 427 тыс. руб. (строка 1370 бухгалтерского баланса). По итогам деятельности за 2022 год дивиденды Единственному Участнику Общества не выплачивались.

4.7. Чистые активы

Чистые активы Общества составили:

Таблица 5
тыс. руб.

На 31.12.2023	На 31.12.2022
29 527	33 135

Величина чистых активов Общества за 2023 год снизилась на 3 608 тыс. руб. в связи с получением убытка по результатам деятельности Общества за 2023 год.

4.8. Кредиторская задолженность

По статье «Кредиторская задолженность» отражаются суммы текущей задолженности Общества перед поставщиками и подрядчиками за поступившие материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, по оплате труда, по платежам в бюджет и внебюджетные фонды, авансам, полученным от сторонних организаций согласно заключенным договорам.

Долгосрочная кредиторская задолженность переводится в краткосрочную задолженность, если по условиям договора срок до погашения задолженности не превышает

12 месяцев после отчетной даты. Аналогично осуществляется перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность в случае отсрочки платежа.

Информация о кредиторской задолженности отражена в п. 2.2. Табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.9. Налоговая задолженность

Информация по налогам раскрывается в балансе развернуто согласно п 3.12.2, 3.13.2 Учетной политики.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2023 году, составили:

- Налог на прибыль - 20%;
- Налог на добавленную стоимость – 20%.

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами представлены в таблице:

Таблица 6
тыс. руб.

Наименование статей	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Дебиторская задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов		
НДФЛ	2	4
Налог на прибыль	-	9 177
НДС	213	
Всего	215	9 181
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондов		
Задолженность по страховым взносам	9	-
Всего	9	-

Кредиторская задолженность в части расчетов с бюджетом по страховым взносам по единому тарифу на 31.12.2023 составляет 9 тыс. руб.

Информация о задолженности по налогам и сборам отражена в п. 2.2 Табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.10. Оценочные обязательства

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- по выплате отпусков работникам.

По состоянию на отчетную дату по оценкам Общества оценочное обязательство подлежит исполнению в течение года после отчетной даты.

Информация об оценочных обязательствах отражена в п.4 Табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

V. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Выручка по видам деятельности. Себестоимость продаж

В составе себестоимости продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) отражены:

Таблица 7
тыс. руб.

Наименование	2023 г.	2022 г.
ВЫРУЧКА		
Реализация товаров по договорам поставки	-	266 953
Всего	-	266 953
СЕБЕСТОИМОСТЬ		
Себестоимость реализованных товаров	-	(226 168)
Всего	-	(226 168)

5.2. Порядок признания управленческих расходов

Затраты, обусловленные процессом организации обслуживания и управления производством, включаются в состав управленческих (общехозяйственных) расходов.

Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности не производится.

Общехозяйственные расходы подлежат списанию в конце отчетного периода, в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

Расшифровка затрат на производство (себестоимость, управленческие расходы) приведена в п. 2 Приложений к настоящим Пояснениям (табличная форма).

5.3. Прочие доходы и расходы

За 2023 г. прочие доходы и расходы составили:

Таблица 8
тыс. руб.

Прочие доходы	2023	2022
ВСЕГО ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, в том числе:	454	725

Прочие доходы	2023	2022
Курсовые разницы	180	725
Прочие доходы	274	-

Таблица 9
тыс. руб.

Прочие расходы	2023	2022
ВСЕГО ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, в том числе:	(1 255)	(1 074)
Курсовые разницы	(556)	(643)
Расходы на банковское обслуживание	(73)	(70)
Прочие расходы	(626)	(361)

5.4. Учет расчетов по налогу на прибыль

Обществом Отчет о финансовых результатах составлен с соблюдением требований Приказа Минфина РФ от 19.11.2002 №114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 №236н.

Структура отложенных налоговых активов и обязательств представлена в таблицах:

Таблица 10
тыс. руб.

Виды налоговых активов	Признано ОНА	Погашено ОНА	Изменение	Остаток на конец 2023 г.
Оценочные обязательства и резервы	6	-	6	6
Расходы будущих периодов, в т.ч. убытки прошлых лет	1 530	701	829	829
Итого:	1 536	701	835	835

Таблица 11
тыс. руб.

Виды налоговых обязательств	Признано ОНО	Погашено ОНО	Изменение	Остаток на конец 2023 г.
Курсовые разницы по расчетам	-	54	(54)	-
Доходы будущих периодов	90		90	90
Итого:	90	54	36	90

По строке 2412 Отчета о финансовых результатах отражена сумма отложенного налога на прибыль в размере 799 тыс. руб.

Таблица 12
тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Сумма (база)	Показатель	Сумма (налог)
1	Прибыль (убыток) до налогообложения (за исключением прибыли, облагаемой по иным основаниям)	(4 620)	Условный доход по налогу на прибыль	(924)
2	Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль	625	Постоянный налоговый доход	125
3	Изменение временных налогооблагаемых разниц текущего периода	(180)	Отложенные налоговые обязательства	(36)
4	Изменение временных вычитаемых разниц текущего периода	4 175	Отложенные налоговые активы	835
5	Налоговая база для исчисления налога	-	Налог на прибыль (стр.1+стр.2+стр.3+стр.4+стр.5)	-
6	Итого налог на прибыль к уплате по декларации	-	х	-

VI. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

6.1. Связанные лица – физические лица

Таблица 13

№ п/п	Наименование связанной стороны	Основание
1.	Воронцов Борис Геннадьевич	Лицо осуществляло полномочия единоличного исполнительного органа Общества с 16.07.2022 по 10.04.2023 г.
2.	Выборов Артем Александрович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества с 11.04.2023 по настоящее время

6.2. Информация о связанных сторонах (юридических лицах), с которыми в 2023 г. были совершены операции

В ходе своей деятельности Общество совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством. Связанные стороны, с которыми в 2023 году были совершены операции, приведены в таблице:

Таблица 14

№	Наименование связанной стороны	Критерии
1.	ООО «Эксплон»	Участник Общества, лицо имеет право распоряжаться 100 % общего количества голосов, составляющих уставный капитал
2.	Акционерное общество «Зарубежнефть»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.
3	ООО «Нестро»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.
4	ООО «ЗН Экспертиза»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.
5	Акционерное общество «ВНИИнефть»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество.

Расчеты по операциям со связанными сторонами в течение 2023 года произведены как в валюте РФ – в рублях, в безналичном порядке, денежными средствами.

Операции со связанными сторонами (юридическими лицами) в отчетном периоде составили:

Таблица 15
тыс. руб.

Операции	За 2023 год	За 2022 год
ЗАТРАТЫ И РАСХОДЫ		
в том числе:		
Аренда	179	179
Консультационные услуги	2 901	3 478
ИТОГО	3 080	3 657

Информация об активах и обязательствах, участвующих в операциях со связанными обществами приведена в таблице:

Таблица 16
тыс. руб.

Операции	На 31.12.2023	На 31.12.2022
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе (по видам задолженности):	767	1 404
Задолженность за оказанные консультационные услуги	749	1 385
Задолженность за прочие услуги	18	19

6.2. Управленческий персонал

К основному управленческому персоналу Общества относится Генеральный директор.

Выплаты управленческому персоналу в 2023 году в виде краткосрочных вознаграждений составили 339 тыс. руб. (в 2022 году – 338 тыс. руб.).

Указанные суммы включают оплату труда за отчетный период, включая налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

VII. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Информация о неопределенности в отношении событий и условий, которые могут привести к существенным сомнениям в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества не возникли.

Генеральный директор
ООО «СПК»

«10» февраля 2024 года



А.А. Выборов

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО "СПК" за 2023 г. (тыс. руб)**

1. Запасы

1.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 2023г. за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
		-	-	226 168	(226 168)	-	-	X	-	-
в том числе:	за 2023г. за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи		-	-	226 168	(226 168)	-	-	-	-	-

2. Дебиторская и кредиторская задолженность

2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		погашение	слисание на финансовый результат	восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления					
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	32 407	-	216	-	(31 624)	-	-	999	-
	за 2022г.	267 280	-	31 624	-	(266 498)	-	-	32 407	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	22 444	-	-	-	(22 444)	-	-	-	-
	за 2022г.	41 688	-	22 444	-	(41 688)	-	-	22 444	-
Авансы выданные	за 2023г.	783	-	1	-	-	-	-	784	-
	за 2022г.	225 592	-	1	-	(224 810)	-	-	783	-
Прочая	за 2023г.	9 181	-	215	-	(9 181)	-	-	215	-
	за 2022г.	-	-	9 181	-	-	-	-	9 181	-

2.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступления		погашение	списание на финансовый результат	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления			
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	2 793	1 158	-	(1 420)	-	2 531
	за 2022г.	357 283	2 095	-	(356 584)	-	2 793
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023г.	2 787	1 143	-	(1 420)	-	2 510
	за 2022г.	709	2 095	-	(17)	-	2 787
авансы полученные	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	118 647	-	-	(118 647)	-	-
расчеты по налогам и взносам	за 2023г.	-	9	-	-	-	9
	за 2022г.	227 307	-	-	(227 307)	-	-
займы	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	10 601	-	-	(10 601)	-	-
прочая	за 2023г.	6	6	-	-	-	12
	за 2022г.	19	-	-	(13)	-	6

3. Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	283	338
Отчисления на социальные нужды	85	102
Амортизация	-	-
Прочие затраты	3 184	4 388
Итого по элементам	3 552	4 828
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	226 168
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 552	230 996

4. Оценочные обязательства

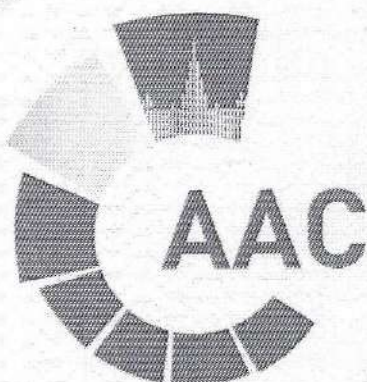
Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	-	28	-	-	28
в том числе:					
Оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков	-	22	-	-	22
Оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков - страховые взносы	-	6	-	-	6



 Руководитель Выборов Артем Александрович

 (подпись) (расшифровка подписи)

10 февраля 2024 г.



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)



СВИДЕТЕЛЬСТВО

о членстве № 17645

аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью
"Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА"

является членом Саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциации «Содружество» в
соответствии с решением Правления СРО AAC от
7 февраля 2020 года (протокол № 432) и
включена в реестр аудиторов и аудиторских
организаций СРО AAC 7 февраля 2020 года
за основным регистрационным номером записи –

12006033851

Генеральный директор СРО AAC



О.А. Носова