Общество с ограниченной ответственностью "Казарки Нефтегаз Геология"
ИНН 3808190710
ОКВЭД 2: 71.12.3, ОКПО: 55547777, ОКОПФ/ОКФС: 12300/16

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	6 243	-	-	(6 243)	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	6 243	-	-	-	-	-	-	-	-	6 243	-
в том числе: Нематериальные активы	5101	за 2023г.	6 243	-	-	(6 243)	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	6 243	-	-	-	-	-	-	-	-	6 243	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Афраков Андрей Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

1 марта 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5201	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАЗАРКИ НЕФТЕГАЗ ГЕОЛОГИЯ»

Руководитель _____ Афраков Андрей Николаевич

(подпись) (расшифровка подписи)

1 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Афраков Андрей Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

1 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАЗАРКИ НЕФТЕГАЗ ГЕОЛОГИЯ» ОГРН 1 [illegible] РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ г. ЯКУТСК

Руководитель _____ Афраков Андрей Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

1 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	107 959	-	6 992	-	(107 957)	-	-	-	-	-	6 994	-
	5530	за 2022г.	-	-	107 959	-	-	-	-	-	-	-	107 959	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	5 255	-	-	-	-	-	-	-	5 255	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	106 252	-	-	-	(106 250)	-	-	-	-	-	2	-
	5532	за 2022г.	-	-	106 252	-	-	-	-	-	-	-	106 252	-
Прочая	5513	за 2023г.	1 707	-	1 737	-	(1 707)	-	-	-	-	-	1 737	-
	5533	за 2022г.	-	-	1 707	-	-	-	-	-	-	-	1 707	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	107 959	-	6 992	-	(107 957)	-	-	X	-	-	6 994	-
	5520	за 2022г.	-	-	107 959	-	-	-	-	X	-	-	107 959	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	125 475	-	-	(125 475)	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	125 475	-	-	-	-	-	-	125 475
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	125 475	-	-	(125 475)	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	125 475	-	-	-	-	-	-	125 475
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	3 976	51	-	(3 976)	-	-	-	-	51
	5580	за 2022г.	534	3 764	212	(534)	-	-	-	-	3 976
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	3 228	48	-	(3 228)	-	-	-	-	48
	5581	за 2022г.	-	3 228	-	-	-	-	-	-	3 228
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	535	1	-	(535)	-	-	-	-	1
	5583	за 2022г.	-	535	-	-	-	-	-	-	535
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	212	-	-	(212)	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	212	-	-	-	-	-	212
прочая	5566	за 2023г.	1	2	-	(1)	-	-	-	-	2
	5586	за 2022г.	534	1	-	(534)	-	-	-	-	1
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	129 451	51	-	(129 451)	-	X	-	-	51
	5570	за 2022г.	534	129 239	212	(534)	-	X	-	-	129 451

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Афраков Андрей Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

1 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	36	30
Отчисления на социальные нужды	5630	11	9
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	264	183
Итого по элементам	5660	311	222
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	311	222

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАЗАРКИ НЕФТЕГАЗ ГЕОЛОГИЯ» ОГРН 1153850028859 ИНН 3808190710 РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ г. ИРКУТСК

Руководитель _____ (подпись) Афраков Андрей Николаевич (расшифровка подписи)

1 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	4	5	(2)	(3)	4
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	5701	3	4	(2)	(2)	3
Страховые взносы на резерв ежегодных отпусков	5702	1	1	-	(1)	1

Руководитель _____ Афраков Андрей Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

1 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	108 000	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАЗАРКИ НЕФТЕГАЗ ГЕОЛОГИЯ» ОГРН 1153850028859 ИНН 3808190710 РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ г. ИРКУТСК

Руководитель _____ (подпись) Афраков Андрей Николаевич (расшифровка подписи)

1 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	5910	-	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2023г.	5911	-	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ Афраков Андрей Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

1 марта 2024 г.

Пояснения к бухгалтерской отчетности

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАЗАРКИ НЕФТЕГАЗ ГЕОЛОГИЯ»

за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество с ограниченной ответственностью «КАЗАРКИ НЕФТЕГАЗ ГЕОЛОГИЯ» (ООО «КНГ ГЕОЛОГИЯ») (далее Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Основные сведения

ООО «КНГ ГЕОЛОГИЯ» зарегистрировано «30» июня 2015 года за основным государственным регистрационным номером серия 1153850028859 в Межрайонной инспекцией ФНС №17 по Иркутской области.

Юридический адрес Общества: 664007, Российская Федерация, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Октябрьской революции, д.1/4, офис Т10 702.

Основными видами деятельности Общества в 2023 году являются работы геолого-разведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы.

Общество не имеет филиалов (представительств) и обособленных подразделений.

Уставной капитал Общества на 31.12.2023 г. составляет 10 тыс. руб.

Единственным участником Общества является ООО «ПраймериИркутск», размер доли вклада в уставный капитал - 100%.

На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

По состоянию на 31.12.2023 года Общество в своей деятельности руководствуется Уставом в новой редакции, утвержденным решением единственного участника (Решение №20 от 24.02.2022).

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Совет директоров Общества
- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Совет директоров в Обществе не сформирован.

Руководителем Общества до 22.01.2024 являлся Афраков Андрей Николаевич, назначенный на должность генерального директора на основании Протокола №18 от 17.01.2022 года.

Решением единственного участника №26 от 22.01.2024 года принято решение о ликвидации Общества в добровольном порядке и установлен срок ликвидации Общества не позднее 17.01.2025 года. Ликвидатором назначен Афраков Андрей Николаевич.

Вознаграждение членам Совета директоров в 2023 году не выплачивалось.

Ревизор Общества не назначался.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 1 человек (в 2022 году составляла 1 человек).

Общество в 2023 году не подлежит обязательному аудиту.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется единоличным исполнительным органом Общества.

2. Информация об учетной политике

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного

Министерством финансов Российской Федерации, Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н:

- принцип имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- принцип непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- принцип последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика на 2023 год утверждена приказом генерального директора Общества от 22.12.2022 №4-п.

2.2. Изменения в учетной политике

В Учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом существенные изменения не вносились.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.3. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, контроля за движением материальных запасов

Сроки проведения инвентаризации, проводимой как в обязательном порядке, так и по инициативе Общества, утверждаются отдельным приказом генерального директора.

2.4. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции (признания дохода или расхода).

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, расходы будущих периодов, дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным активам, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.6. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной считать ошибку, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 5 %.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот предшествующий год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном году.

При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

2.7. Основные средства

Активы, в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

В соответствии с нормами Учетной политики переоценка основных средств Обществом не производится. Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации, за исключением основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции), а также в иных случаях, установленных ФСБУ 6/2020.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом и способом уменьшаемого остатка с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Способ уменьшаемого остатка применяется для нефтедобывающих скважин, для всех остальных основных средств применяется линейный метод.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н.

Незавершенные капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств и доходных вложений в материальные ценности.

2.8. Учет аренды

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В качестве процентной ставки используется процентная ставка ОФЗ с аналогичным сроком погашения.

По договорам аренды, по которым Общество выступает арендодателем, требования ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяются, если арендодатель несет все экономические выгоды и риски, аренда учитывается как операционная.

2.9. Нематериальные активы

В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ПБУ «Учет нематериальных активов» утв. Приказом Минфина РФ №153н от 27.12.2007 (далее – ПБУ 14/2007).

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом по нормам, которые устанавливаются исходя из их срока полезного использования. При невозможности определения срока полезного использования нематериального актива, срок устанавливается приказом руководителя по Обществу, исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

Общество не производит переоценку нематериальных активов. По состоянию на конец отчетного года проводится проверка обесценения нематериальных активов.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению (п. 27 ПБУ 14/2007).

2.10. Финансовые вложения

К учету в составе финансовых вложении Общество принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ №126н от 10.12.2002. В том числе, в составе финансовых вложений учитывается дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, способная принести доход в будущем. Не относятся к финансовым вложениям векселя, выданные организацией - векселедателем организации - продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

К высоколиквидным финансовым вложениям (денежным эквивалентам) относятся суммы по депозитным вкладам за исключением:

- сумм по депозитным вкладам без права досрочного востребования, срок погашения которых составляет болеет 90 дней с отчетной даты;
- сумм неснижаемого остатка (обязательного минимального взноса) по депозитным вкладам, срок погашения которых составляет более 90 дней с отчетной даты.

Информация о высоколиквидных финансовых вложениях (денежных эквивалентах) отражается по статье баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ «Доходы организации».

2.11. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №

180н (далее по тексту - ФСБУ 5/2019) с учетом особенностей, установленных настоящей учетной политикой и внутренними локальными нормативными документами, утвержденными в Обществе.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасами, в частности, являются:

✓ Сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

✓ Инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

✓ Готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

✓ Товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

✓ Готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

✓ Затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

✓ Объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

✓ Объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

а) суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов,

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

а) материальные затраты;

б) затраты на оплату труда;

в) отчисления на социальные нужды;

г) амортизация;

д) прочие затраты.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

При отпуске материалов в производство, внутреннем перемещении, реализации и ином выбытии их оценка производится в разрезе партии материалов по средней себестоимости, рассчитанной отдельно по каждому месту хранения.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. № 107н.

Запасы на отчетную дату оцениваются по наименьшей из двух величин:

- фактическая себестоимость запасов,
- чистая стоимость продажи запасов, определяемая как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для завершения их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

При выявлении по состоянию на последнее число отчетного года наличие признаков обесценения запасов (таких как моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта), а также подтверждении обесценения в бухгалтерском учете создается резерв под обесценение запасов в порядке, предусмотренном ФСБУ 5/2019.

2.12. Денежные средства

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: А) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражаются в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации, как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.13. Учет затрат на освоение природных ресурсов

В соответствии с ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов» Общество определяет следующие виды поисковых затрат (поисковых активов), признаваемыми внеоборотными активами:

1. В составе материальных поисковых активов:

– затраты на бурение и обустройство поисково-оценочных, поисковых и опережающих эксплуатационных скважин;

– затраты на геолого-геофизические работы, проводимые в скважинах;

– затраты на приобретение и монтаж оборудования и установок, используемых для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки запасов нефти и газа.

2. В составе нематериальных поисковых активов:

– затраты на получение лицензии на геологическое изучение или на добычу нефти и газа;

– затраты на приобретение геологической информации;

– затраты на бурение опорных, параметрических и структурных скважин;

– затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи нефти и газа на участке, выполняемые сторонними организациями;

– затраты на 3-D и 4-D сейсморазведку.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи нефти и газа на участке недр поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав основных средств или нематериальных активов, которые предназначены для разработки и добычи полезных ископаемых.

Тестирование активов на обесценение производится по каждому месторождению нефти и газа.

Начисление амортизация по поисковым активам после подтверждения коммерческой целесообразности осуществляется в следующем порядке:

– В отношении материальных активов – применительно к правилам амортизации основных средств;

– В отношении лицензий – в течение срока, на который получена лицензия;

– В отношении нематериальных активов, за исключением лицензий - равномерно в течение срока, установленного приказом руководителя в отношении каждого актива.

Расходы на освоение природных ресурсов, произведенные после подтверждения коммерческой целесообразности добычи нефти и газа, не капитализируются, а включатся в состав текущих расходов единовременно.

При использовании поискового актива для создания другого поискового актива соответствующие амортизационные отчисления включаются в состав затрат на его создание.

Капитализированные затраты на освоение природных ресурсов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.

2.14. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договором между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (прочие расходы).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и экспертной оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Величина резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете определяется ежегодно на основании инвентаризации дебиторской задолженности.

Если существует достоверная информация о том, что задолженность будет погашена, резерв по ней не создается независимо от срока ее возникновения.

Нереальная к взысканию задолженность списывается за счет резерва по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания с целью наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.15. Капитал

Величина уставного капитала в бухгалтерском отчете соответствует установленной величине в уставе Общества и отражен в сумме номинальной стоимости долей.

Добавочный капитал сформирован вследствие дополнительных вкладов участников Общества.

2.16. Оценочные обязательства и резервы

Резервы предстоящих расходов и платежей признаются, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной. Резервы переоцениваются на каждую отчетную дату и изменения резервов отражаются в составе прибылей или убытков в качестве операционных расходов.

Общество создает следующие резервы:

– резерв по сомнительным долгам;
– резерв под обесценение запасов;
– резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;

– резерв на выплату вознаграждения по итогам года;

– оценочное обязательство на ликвидацию объектов основных средств и рекультивацию земель;

– оценочное обязательство на лесовосстановление.

2.17. Кредиты и займы

Общество учитывает полученные заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты по полученным займам и кредитам, а также иные затраты по обслуживанию займов и кредитов, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционных активов, включаются в стоимость этих активов и погашаются посредством начисления амортизации.

При этом проценты по полученным кредитам и займам включаются в стоимость инвестиционного актива в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» если:

– подготовка к предполагаемому использованию актива осуществляется не менее 1 (одного) месяца;

– расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление актива.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, определяемые в соответствии с п. 19 ПБУ «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», включаются организацией в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.18. Порядок формирования доходов и расходов

Выручка от продажи товаров признается в момент перехода рисков и выгод от владения товарами, как правило, при отгрузке товара. В случае обязательства Общества доставить товары в определенное договором место, доход признается в момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Реализация услуг признается в том отчетном периоде, в котором услуги были оказаны.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация по видам доходов и расходов раскрывается в том случае, если их величина составляет более 5% от общей величины доходов и расходов соответственно.

Управленческие и коммерческие расходы признаются расходами того периода, в котором они понесены.

3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2023 году не выявлено.

4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

4.1. Начальные и сравнительные показатели отчетности

В начальные и сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год изменения не вносились.

4.2. Основные средства

В Обществе на 31.12.2023 года отсутствуют собственные основные средства.

Общество в 2023 году арендовало нежилое помещение.

Имущество, полученное в аренду, Общество использует по основному виду деятельности. Предметы аренды не имеют ограничений использования. Общество пользуется земельными участками, принятыми в аренду, для геологического изучения, разведки и добычи полезных ископаемых. На основании п. 3 ФСБУ 25/2018 такая аренда не подлежит применению данного ФСБУ.

ФСБУ 25/2018 не было применено в соответствии с п. 11 данного стандарта.

Величина будущих арендных платежей арендатора в виду применения п. 11 ФСБУ 25/2018 сопоставима с величиной понесенных расходов по аналогичным договорам аренды за 2023 г.

Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.

Общество не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде, если:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности и не предполагается субаренда;

б) срок аренды ≤ 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и (или) реальный срок аренды невозможно определить;

в) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) ≤ 300 000 руб.;

В течение 2023г. пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производился.

4.3. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2023 г. прочие внеоборотные активы отсутствуют.

4.4. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2023 г. нематериальные активы отсутствуют. По состоянию на 31.12.2022 года этот показатель составлял 6 243 тыс. руб.

Движение нематериальных активов представлено в таблице № 1.1 Пояснения №1 к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2023 год.

Общество имело лицензию на недропользование в Иркутской области. В 2023 году лицензия была переоформлена на другое юридическое лицо.

4.5. Нематериальные поисковые активы

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют нематериальные поисковые активы. По состоянию на 31.12.2022 их величина составляла 5 227 тыс. руб.

4.6. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют финансовые вложения.

4.7. Запасы

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют запасы.

4.8. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 г. дебиторская задолженность составляет 6 994 тыс. руб., в т.ч.:

- по расчетам с покупателями – 5 255 тыс. руб.,
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным – 2 тыс. руб.,
- по расчетам с прочими дебиторами – 1 737 тыс. руб.

Информация о дебиторской задолженности приведена в таблице № 5.1 Пояснения №5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

4.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства по состоянию на 31.12.2023 г. составляют 132 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 г. их величина составляла 44 тыс. руб.

4.10. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2023 г. балансовая стоимость прочих оборотных активов составила 4 тыс. руб. Информация об активах представлена в таблице:

в тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2023 г.
Прочие оборотные активы, в т.ч.	12 798	4
Расходы будущих периодов	12 798	4

4.11. Заемные средства

В 2023 году Общество пользовалось заемными средствами, полученными у ООО «ПраймериИркутск», по договору №5/32-04/21 от 27.01.2022. Договор заключен на срок до 31.12.2024 года (включительно). Заем является процентным. Проценты за пользование займом начисляются в размере 75% от Ключевой ставки Банка России на соответствующий день на всю сумму полученного займа. Информация о заемных средствах представлена в таблице:

в тыс. руб.

Договор	Срок действия договора	Остаток на 31.12.2022	Получено	Погашено	Остаток на 31.12.2023
Долгосрочные заемные средства					
№5/32-04/21 от 27.01.2022 (тело займа)	до 31.12.2024	125 475	275 614	401 089	0
Краткосрочные заемные средства					
№5/32-04/21 от 27.01.2022 (проценты)	до 31.12.2024	212	13 507	13 719	0

4.12. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 кредиторская задолженность составляет 51 тыс. руб., в т. ч.:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками – 48 тыс. руб.,
- по расчетам с бюджетом по налогам и сборам и внебюджетными фондами – 1 тыс. руб.,
- по расчетам с сотрудниками по оплате труда – 2 тыс. руб.

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице № 5.3 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2023 год.

4.13. Оценочные обязательства и резервы

По состоянию на 31.12.2023 года Общество сформировало следующие оценочные резервы:

1. *Резерв по сомнительным долгам*

В течение отчетного года в Обществе не начислялся резерв по сомнительным долгам.

2. *Резерв под обесценение запасов*

Резерв под обесценение запасов не создавался в виду отсутствия запасов.

Общество сформировало следующие оценочные обязательства:

1. ***Оценочное обязательство по оплате отпусков***

На 31.12.2023 г. рассчитан резерв «Оценочное обязательство по оплате отпусков» и отражен в расходах за отчетный год.

Остаток обязательства на 01.01.2023 г.	4 тыс. руб.
Начислена сумма обязательства за 2023 г.	5 тыс. руб.
Использована сумма обязательства	5 тыс. руб.
Остаток обязательства на 31.12.2023 г.	4 тыс. руб.

2. ***Оценочное обязательство на вознаграждение по итогам года***

На 31.12.2023 г. резерв «Оценочное обязательство на вознаграждение по итогам года» не создавался.

3. ***Оценочное обязательство на ликвидацию ОС***

На 31.12.2023 г. резерв «Оценочное обязательство на ликвидацию ОС» не создавался.

4. ***Оценочное обязательство на лесовосстановление***

На 31.12.2023 г. резерв «Оценочное обязательство на лесовосстановление» не создавался.

4.14. Доходы и расходы

Основная деятельность Общества направлена на геологическое изучение, включающего поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, разведки и добычи полезных ископаемых на территории Жигаловского и Качугского районов Иркутской области.

У Общества в 2023 году выручки не было. В 2022 году выручка также отсутствовала. Себестоимость в 2023 и 2022 годах составляла 0 руб.

Расшифровка себестоимости продаж представлена в таблице Пояснения №6 к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2023 год.

Структура управленческих расходов представлена в таблице:

в тыс. руб.

Статья затрат	2022 год	2023 год
ФОТ управленческого персонала и налоги	40	47
Аренда	161	161
Услуги производственного характера	21	103
ИТОГО:	**222**	**311**

Структура прочих доходов представлена в таблице:

в тыс. руб.

Показатель	2022 год	2023 год
Проценты к получению	0	117
Прочие доходы	0	361 211
Оценочные обязательства по оплате труда	0	3
ИТОГО:	**0**	**361 331**

Структура прочих расходов представлена в таблице:

в тыс. руб.

Показатель	2022 год	2023 год
Оплата услуг (комиссий) банка	19	9
Проценты к уплате	2 720	13 508
Штрафы, пени и неустойки по хоз договорам	2	7
Прочие расходы	2 137	342 080
ИТОГО:	**4 878**	**355 605**

4.15. Капитал

По состоянию на 31.12.2023 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен. Общий размер Уставного капитала Общества в течении 2023 года не менялся и составляет 10 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. размер Добавочного капитала составляет 22 476 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. непокрытый убыток составил – 13 586 тыс. руб.

4.16. Расходы по налогу на прибыль

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и для целей налогообложения, приводят к возникновению временных разниц.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с НК РФ (п. 21 ПБУ 18/02). При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог определяется исходя из изменений во временных разницах и, соответственно, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах за отчетный период (п.п. 20, 24 ПБУ 18/02).

По состоянию на 31.12.2023 года Обществом сформирован отложенный налоговый актив (ОНА балансовый способ расчета) на сумму 1 825 тыс. руб.:

- Расходы будущих периодов в сумме 1 825 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 года отложенное налоговое обязательство (ОНО балансовый способ расчета) отсутствует.

5. Прочие пояснения

5.1. Информация о связанных сторонах.

Информация о связанных сторонах представлена в таблицах ниже:

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «КНГ ГЕОЛОГИЯ» по состоянию на 31.12.2023

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций, тыс. руб.
1.	Афраков Андрей Николаевич	Российская Федерация Иркутская область, Шелеховский р-н, с. Шаманка	Аффилированное лицо Генеральный директор	18.01.2022	Протокол ВОСУ № 18 от 17.01.2022	-	-	-
2.	ООО «ПраймериИркутск»	Российская Федерация г. Иркутск	Лицо, которое имеет право распоряжаться боле чем 20 % уставного капитала, данного юр. лица Аффилированное лицо	27.01.2022	Договор купли-продажи №38/21-н/38-2022-4-81 от 19.01.2022	100	Займы выданные	414 808

Перечень субъектов, на которые ООО «КНГ ГЕОЛОГИЯ» оказывает влияние, либо контролируемых ООО «КНГ ГЕОЛОГИЯ»

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций
1.	Отсутствуют							

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «КНГ ГЕОЛОГИЯ»

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций, тыс. руб.
1.	ООО «Куленга Нефтегаз»	Российская Федерация, Иркутская область, г. Иркутск	Аффилированное лицо	19.04.2023	Решение единственного учредителя от 14.04.2023		Реализация прочих активов	433 796

Информация об операциях по движению денежных средств субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «КНГ Геология»

№ п/п	Полное наименование связанной стороны	Вид операций	Движение денежных средств в 2022 году	Движение денежных средств в 2023 году
1	ООО «ПраймериИркутск»	Займ полученный	Поступление на расчетный счет 125 475 тыс. руб.	Поступление на расчетный счет 275 614 тыс. руб.
			Списание с расчетного счета 2 508 тыс. руб.	Списание с расчетного счета 401 089 тыс. руб.

Информация об операциях по движению денежных средств субъектов, на которые ООО «КНГ Геология» оказывает влияние, либо контролируемых ООО «КНГ Геология»

в тыс. руб.

№ п/п	Полное наименование связанной стороны	Вид операций	Движение денежных средств в 2022 году	Движение денежных средств в 2023 году
1	-	-	-	-

Информация об операциях по движению денежных средств субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «КНГ Геология»

в тыс. руб.

№ п/п	Полное наименование связанной стороны	Вид операций	Движение денежных средств в 2022 году	Движение денежных средств в 2023 году
1	-	-	-	-

Информация о дебиторской задолженности субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «КНГ Геология»

в тыс. руб.

№ п/п	Полное наименование связанной стороны	Вид операций	На 31.12.2022 года	На 31.12.2023 года
	Долгосрочная дебиторская задолженность		-	-
1	-	-	-	-

	Краткосрочная дебиторская задолженность		-	-
1	-	-	-	-

Информация о дебиторской задолженности субъектов, на которые ООО «КНГ Геология» оказывает влияние, либо контролируемых ООО «КНГ Геология»

в тыс. руб.

№ п/п	Полное наименование связанной стороны	Вид операций	На 31.12.2022 года	На 31.12.2023 года
	Долгосрочная дебиторская задолженность		-	-
1	-	-	-	-
	Краткосрочная дебиторская задолженность		-	-
1	-	-	-	-

Информация о дебиторской задолженности субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «КНГ Геология»

в тыс. руб.

№ п/п	Полное наименование связанной стороны	Вид операций	На 31.12.2022 года	На 31.12.2023 года
	Долгосрочная дебиторская задолженность		-	-
1	-	-	-	-
	Краткосрочная дебиторская задолженность		**5 255**	**5 255**
1	ООО «Куленга Нефтегаз»	Реализация прочих активов	5 255	5 255

Информация о кредиторской задолженности субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «КНГ Геология»

в тыс. руб.

№ п/п	Полное наименование связанной стороны	Вид операций	На 31.12.2022 года	На 31.12.2023 года
	Долгосрочная кредиторская задолженность		**125 475**	**0**
1	ООО «ПраймериИркутск»	Займ полученный	125 475	0
	Краткосрочная кредиторская задолженность		**212**	**0**

1	ООО «ПраймериИркутск»	Займ полученный	212	0

Информация о кредиторской задолженности субъектов, на которые ООО «КНГ Геология» оказывает влияние, либо контролируемых ООО «КНГ Геология»

в тыс. руб.

№ п/п	Полное наименование связанной стороны	Вид операций	На 31.12.2022 года	На 31.12.2023 года
	Долгосрочная кредиторская задолженность		-	-
1	-	-	-	-
	Краткосрочная кредиторская задолженность		-	-
1	-	-	-	-

Информация о кредиторской задолженности субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «КНГ Геология»

в тыс. руб.

№ п/п	Полное наименование связанной стороны	Вид операций	На 31.12.2022 года	На 31.12.2023 года
	Долгосрочная кредиторская задолженность		-	-
1	-	-	-	-
	Краткосрочная кредиторская задолженность		-	-
1	-	-	-	-

Общество за отчетный период использовала денежную форму расчетов со связанными сторонами. Резерв по сомнительным долгам по связанным сторонам в 2023 году не создавался. Списание дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в 2023 году не производилось.

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарными владельцами ООО «КНГ ГЕОЛОГИЯ», имеющим преимущественное участие в уставном капитале более 25%, являются Куприянов Георгий Вадимович и Колганов Владимир Анатольевич.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

За 2023 год общая сумма вознаграждения управленческого персонала Общества (краткосрочное вознаграждение – сумма, подлежащая выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), включая заработную плату и премии, составила 47 тыс. руб., в том числе:

- заработная плата и премии 32 тыс. руб.;
- налог на доходы физических лиц 4 тыс. руб.;
- страховые взносы 10 тыс. руб.;
- ежегодный оплачиваемый отпуск 1 тыс. руб.

В состав управленческого персонала входит генеральный директор Общества.

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не выплачивались.

Выданные и полученные обеспечения

По состоянию на 31.12.2023 г. выданные поручительства от связанных сторон по обязательствам Общества отсутствуют.

Общество не привлекало банковские кредиты.

5.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

В 2023 году Обществом не осуществлялись операции в иностранной валюте.

5.3. Информация о государственной помощи

Государственную помощь Общество в 2023 году не получало.

5.4. Информация по сегментам

Общество не выделяет отчетные сегменты.

5.5. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвует.

5.6. Информация об экологической деятельности Общество

Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды.

5.7. События после отчетной даты

Решением единственного участника № 26 от 22.01.2024 года принято решение о ликвидации Общества в добровольном порядке и установлен срок ликвидации Общества не позднее 17.01.2025 года.

5.8. Информация об условных обязательствах и условных активах

Судебные разбирательства. На 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют незавершенные судебные дела, условные обязательства в результате встречных требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

5.9. Информация о влиянии пандемии COVID-19 на деятельность Общества

Вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) не оказало существенное влияние на деятельность Общества за 2023 год. Общество реализует ряд мероприятия для минимизации влияния возможных негативных факторов, в том числе оптимизацию расходов и оборотного капитала. В настоящее время Общество оценивает вероятность ухудшения показателей ликвидности как низкую.

5.10. Раскрытие информации по рискам

Функция управления рисками Общества осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

Политика и системы в области управления рисками регулярно пересматриваются для отражения изменений рыночных условий и изменений в деятельности Общества.

В ходе текущей деятельности Общество подвергается следующим финансовым рискам:

- рыночный риск, включая валютный риск, процентный риск и риск, связанный с возможными изменениями цен;
- кредитный риск;
- риск ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск влияния изменений рыночных цен, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары, на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов. Основная цель снижения этих рыночных рисков заключается в управлении и контроле подверженности рыночным рискам при оптимизации соотношения доходности и риска. Данный риск не оказал существенного влияния на Общество.

Валютный риск

Валютный риск – риск того, что изменения обменных курсов, которым подвержено Общество, окажут негативное воздействие на финансовые результаты Общества. Общество осуществляет отдельные операции в иностранной валюте. Данный риск не оказал существенное влияние на деятельность Общества.

Процентный риск

Данному риску Общество не подвержено в связи с отсутствием кредитных договоров.

Риски, связанные с возможным изменением цен

Финансовые результаты Общества напрямую связаны с ценами на нефть и нефтепродукты. Общество не имеет возможности в полном объеме контролировать цены на свою продукцию, которые зависят от колебаний, связанных с балансом спроса и предложения на мировом и внутреннем рынках нефти и нефтепродуктов, а также от действий контролирующих органов.

В Обществе функционирует система бизнес-планирования, которая основана на сценарном подходе: ключевые показатели деятельности Общества определяются в зависимости от уровня цен на нефть на мировом рынке. Данный подход позволяет обеспечить снижение затрат, в том числе за счет сокращения или переноса на будущие периоды инвестиционных программ и использования других механизмов. Данные мероприятия позволяют снизить уровень риска до приемлемого.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск возникновения убытка по финансовому инструменту, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств.

Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Общества остатками денежных средств и их эквивалентов, а также торговой и прочей дебиторской задолженности.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Общества, на момент вклада имеют минимальный риск дефолта. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. Общество не подвергалось повышенному кредитному риску по статье «Денежные средства и их эквиваленты».

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Общество оценивает надежность контрагента, принимая во внимание его финансовое положение, прошлый опыт работы с этим контрагентом и другие факторы. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. у Общества не было повышенных кредитных рисков в связи с дебиторской задолженностью.

Руководство Общества считает, что у Общества не возникает существенного риска кредитных убытков сверх уже сформированного резерва под кредитные убытки в отношении остатков дебиторской задолженности. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. у Общества отсутствовала просроченная задолженность покупателей и заказчиков сверх суммы созданного резерва.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Руководство Общества осуществляет тщательный мониторинг и управление позицией Общества по ликвидности. Для управления риском ликвидности Общество поддерживает необходимый запас денежных средств, а также открытые и резервные кредитные линии и осуществляет постоянный мониторинг прогнозных и фактических денежных потоков. Данный риск не повлиял на деятельность Общества.

Управление капиталом

Задачей Общества в области управления капиталом является обеспечение способности Общества продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая участникам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Данный риск не повлиял на деятельность Общества.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющиеся международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда может оказать влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Налогообложение

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или, по существу, вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок и интерпретаций. В этой связи Обществу время от времени приходится применяет такие интерпретации законодательства. Тем не менее Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены при диалоге с налоговыми органами.

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 невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Страновые, геополитические и региональные риски

Текущие геополитические и экономические условия, связанные со спецоперацией на Украине, а также их потенциальные будущие последствия для Общества не оказывают влияние на оценку активов и обязательств в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Ликвидатор **А.Н. Афраков**

«01» марта 2024 года

