

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Осокинское» (в дальнейшем Общество) является промышленным предприятием, место нахождения: 169710, Республика Коми, г Усинск, ул Заводская, д. 5, 1 эт., пом. № 40.

Общество зарегистрировано в ЕГРЮЛ 05 апреля 2022 года за основным государственным номером 1221100001495.

- Идентификационный номер налогоплательщика - 1106035439

Общество является юридическим лицом, созданным по законодательству Российской Федерации, в результате реорганизации путем выделения из ЗАО «НефтУс» (ИНН 1106010184), и наделено частью имущества, прав и обязанностей ЗАО «НефтУс» в соответствии с Передаточным актом.

Единственным участником Общества на 31.12.2023 г. является Компания ГОДАПА ЭНТЕРПРАЙЗИС ЛИМИТЕД (GODAPA ENTERPRISES LIMITED).

Генеральным директором Общества по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 являлась Глазунова Н.А.

На 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года конечным контролирующим бенефициаром Общества является Халилов Искендер Агасалим Оглы.

Среднегодовая численность работающих за 2023 год и за 2022 год составила 1 человек.

Представленная в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности информация за 2022 год содержит данные за период с даты государственной регистрации Общества (05.04.2022) по 31.12.2022. Сравнительными показателями бухгалтерского баланса на 31.12.2022 являются показатели вступительной отчетности на 05.04.2022. Приводимые в пояснениях данные на начало года соответствуют данным вступительного баланса на 05.04.2022.

Производственная деятельность

Основным видом деятельности Общества является добыча и реализация сырой нефти и попутного газа.

Общество имеет следующие лицензии на 31.12.2023 г.:

| Номер лицензии | Вид лицензируемой деятельности | Срок действия лицензии |
|---------------------------|---|------------------------|
| Серия СЫК номер 004464 НР | Геологическое изучение, разведка и добыча полезных ископаемых | 31 декабря 2097 года |
| Серия СЫК номер 004534 НР | Геологическое изучение, разведка и добыча полезных ископаемых | 31 декабря 2088 года |

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 (в редакции от 29 марта 2017), а также действующими Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные оценочные значения, изменения которых несут в себе риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение года, следующего за отчетным:

- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- оценочные обязательства по ликвидации основных средств, связанных с добычей полезных ископаемых.

Кроме того, оценочными значениями, изменения которых могут существенно повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, являются сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов, способ амортизации основных средств в и сроки разработки месторождений.

Основные средства

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утверждённые Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 N 204н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включающей фактически затраченные на приобретение, сооружение и изготовление основного средства, осуществленные до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Переоценка основных средств не проводится.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

Сроки полезного использования основных средств для расчета амортизации приведены в таблице:

| Группы основных средств | Срок полезного использования От (минимум) | Срок полезного использования До (максимум) |
|--|--|---|
| Здания | 5 | 30 |
| Сооружения | 3 | 7 |
| Машины и оборудование | 1 | 30 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 1 | 14 |
| Другие виды основных средств | 5 | 15 |

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. По состоянию на каждую отчетную дату при наличии признаков, указывающих на возможное обесценение актива, Общество оценивает возмещаемую сумму каждого актива. Общество признает обесценение при наличии такового в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

В соответствии с п. 13 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

- при невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Аренда

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утверждённый Приказом Минфина России от 16 октября 2018 N 208н.

Объекты лизинга с низкой стоимостью менее 300 тыс. руб., по которым прекращено признание в составе основных средств, учитываются по правилам операционной аренды.

Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на раннюю из двух дат:

- дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором или дата ввода в эксплуатацию объектов основных средств для тех объектов, по которым аренда не амортизируемого имущества включалась в стоимость строящегося объекта;
- дату заключения договора аренды.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 Общество применяет освобождение и не признает предмет аренды в качестве объекта права пользования активом в любом из следующих случаев:

- срок аренды с учетом факторов для продления не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- рыночная стоимость базового актива без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Активы в форме права пользования отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Проверка на обесценение ППА выполняется по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования актива в форме права пользования или срока аренды.

Сроки полезного использования ППА для расчета амортизации приведены в таблице:

| Права пользования активами | Срок аренды От (минимум) | Срок аренды До (максимум) |
|-----------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| Здания (часть здания, помещения) | 1 | 3 |
| Сооружения (скважины, газопровод) | 1 | 3 |
| Транспортные средства | 1 | 3 |
| Земля (земельные участки) | 3 | 66 |
| Лесные участки | 3 | 45 |
| Оборудование погружное | 1 | 2 |
| Прочие | 1 | 3 |

Схожие по характеру использования права пользования активом и основные средства не амортизируются (например, аренда земельных участков).

Срок амортизации объекта ППА устанавливается ежегодно и пересматривается при поступлении новой информации. Изменение сроков амортизации подлежит отражению в бухгалтерском учете и отчетности РСБУ перспективно.

По договорам с неопределённым сроком аренды принимается профессиональное суждение. По договорам аренды скважин с неопределённым сроком аренды устанавливается срок сопоставимый с сроками полезного использования аналогичных скважин, учитываемых на балансе общества.

Определение рыночной стоимости земельных и лесных участков, полученных в аренду, производится с учетом данных кадастровой оценки.

Обязательства по аренде оцениваются по дисконтированной стоимости. В качестве ставки дисконтирования применяется рыночная ставка дисконтирования.

Нематериальные активы

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год Общество ведет учет нематериальных активов (далее - НМА) в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в

денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Затраты на приобретение или создание объектов НМА стоимостью не более 100 000 руб. по каждому объекту признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением или созданием таких объектов НМА. Вне зависимости от стоимостного лимита лицензии на разработку месторождений, результаты сейсмических исследований и других геологоразведочных работ при соблюдении критериев капитализации признаются в составе нематериальных активов. Признанные в составе затрат объекты НМА стоимостью менее 100 000 руб. отражаются по первоначальной стоимости на забалансовом счете 019 «НМА стоимостью ниже установленного лимита» в разрезе объектов, материально-ответственных лиц, мест нахождения».

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта НМА:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта НМА).

В соответствии со сложившейся отраслевой практикой ликвидационная стоимость НМА отсутствует

Срок полезного использования нематериальных активов Общества определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Общество может получать экономическую выгоду (доход).

Срок полезного использования по лицензиям на недра определяется в соответствии со сроком действия лицензии, по геологической информации - в соответствии со сроком действия лицензии, к которой она относится.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях обесценения нематериальных активов с неопределенным сроком использования.

Переоценка нематериальных активов не производится.

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы. Общество осуществляет проверку НМА на наличие признаков обесценения ежегодно перед составлением отчетности на 31 декабря текущего года. Кроме того, проверка на обесценение требуется в любой момент, когда возникает признак возможного обесценения НМА. «Обесценение НМА отражается в учете по аналогии с обесценением основных средств. Проверка на обесценение выполняется по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

Материально-производственные запасы

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды полностью списывается на расходы при передаче в производство (эксплуатацию).

В соответствии с п. 10 ФСБУ 5/2019 «Запасы», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются расходы на их хранение.

Себестоимостью запасов, остающихся от выбытия, в том числе частичного, основных средств и других внеоборотных активов, или извлекаемых в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции и иных аналогичных действий, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, используемые организацией в своем операционном цикле;
- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, фактически понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением запасов, приведением их в состояние, необходимое для их использования.

Дельта между себестоимостью, по которой данные запасы признаются, и балансовой стоимостью списываемого внеоборотного актива (части внеоборотного актива), относится на расходы, связанные с выбытием внеоборотного актива.

В соответствии с п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится следующим образом:

- по готовой продукции – по средней себестоимости;
- по материально-производственным запасам - по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

В соответствии п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы после признания оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В случае если сформированная в бухгалтерском учете стоимость запасов превышает их чистую стоимость продажи, Общество признает резерв на обесценение в сумме превышения балансовой стоимости над чистой стоимостью продажи. Сумма резерва признается в составе

расходов текущего периода. Признаками возможного превышения текущей стоимости запасов над их чистой стоимостью продажи являются, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов и др.

Величина восстановления резерва от обесценения относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей или использованием запасов.

В соответствии с п.10 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» в составе запасов также учитываются долгосрочные активы к продаже.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «1 [проценты к получению]» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

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

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 оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При принятии решения об отнесении суммы дебиторской задолженности в состав сомнительной, с целью формирования по ней резерва, Обществом осуществляется оценка реальной вероятности оплаты или неоплаты каждой конкретной задолженности. Если вероятность оплаты, даже с учетом соответствия формальным критериям признания задолженности сомнительной, по данному контрагенту высока, резерв по этому долгу не создается.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Общество применяет метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), при котором учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», управленческие расходы признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи» (за исключением управленческих расходов непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, в этом случае управленческие расходы включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление данных активов). В Отчете о финансовых результатах управленческие расходы показываются по строке «Управленческие расходы».

Расходы на продажу признаются в составе коммерческих расходов на счете 90 «Продажи».

Расходы на продажу, не признанные в отчетном месяце, формирующие сальдо по счету 44 «Расходы на продажу», в отчетности отражаются по строке «Запасы» Бухгалтерского баланса.

В Отчете о финансовых результатах расходы на продажу отражаются по строке «Коммерческие расходы».

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам (за исключением комиссий по привлеченным займам (кредитам)) включаются в состав прочих расходов единовременно. Комиссии по привлеченным займам (кредитам) в случае их существенности, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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. В целях составления бухгалтерского баланса Общество показывает эквиваленты денежных средств по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Свернутое отражение денежных потоков

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 обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) 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.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

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 за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 составил:

Доллар США 89,6883 рублей;

Евро 99,1919 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 составил:

Доллар США 70,3375 рублей;

Евро 75,6553 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 составил:

Доллар США 74,2926 рублей;

Евро 84,0695 рублей.

Учет налога на прибыль

Отложенные налоги рассчитываются балансовым методом путем сравнения балансовых остатков по счетам бухгалтерского и налогового учета на конец и начало периода по видам активов и обязательств.

Изменение отложенных налогов в Отчете о финансовых результатах отражается свернуто (изменение ОНА отражается за минусом изменения ОНО за период).

Оценочное обязательство по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды

Обществом создается резерв на демонтаж и ликвидацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды.

В соответствии с законодательством об охране окружающей среды при строительстве и эксплуатации объектов, оказывающих прямое или косвенное негативное воздействие на окружающую среду, должны проводиться эффективные мероприятия по рекультивации нарушенных и загрязненных земель, снижению негативного воздействия на окружающую среду, а также возмещению вреда окружающей среде, причиненного в процессе строительства и эксплуатации указанных объектов.

При проведении расчета суммы оценочного обязательства оценка расходов (базовая стоимость), сделанная на текущую дату, приводится к ценам будущих периодов, в которых будут проводиться указанные работы. То есть используется метод прогнозных цен, когда соответствующие элементы будущих денежных поступлений и выплат умножаются на коэффициенты инфляционной корректировки.

Приведенная стоимость ликвидационного обязательства рассчитывается как произведение базовой стоимости ликвидации на коэффициент дисконтирования.

В качестве ставки дисконтирования используется ставка бескупонной доходности, рассчитываемой Центральным банком РФ по государственным облигациям, которые будут погашаться через тот же период, что и обязательства по ликвидации

Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения (проценты) признается прочим расходом Общества и отражается в отчете о финансовом результате по строке «Проценты к уплате».

Списание ликвидационного обязательства осуществляется в момент признания фактических расходов, связанных с вышеуказанными мероприятиями или в связи с утратой обязанности по признанию вышеуказанных будущих расходов в качестве оценочных обязательств.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство признается в учете на счетах учета долгосрочной задолженности и в бухгалтерском балансе отражается в составе долгосрочных обязательств Общества.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке и инвентаризации Обществом в конце каждого отчетного года.

Актив по резерву на ликвидацию основных средств и восстановление окружающей среды представляет собой расходы, за счет которых формируется соответствующий резерв, и признается в бухгалтерском учете одновременно с данным резервом. Актив по резерву на ликвидацию основных средств и восстановление окружающей среды отражается в бухгалтерском балансе в составе основных средств по остаточной стоимости. Амортизация актива осуществляется линейным методом. Срок амортизации равен сроку дисконтирования. Срок амортизации устанавливается ежегодно одновременно с пересмотром срока дисконтирования. Изменение сроков амортизации отражается в отчетности перспективно.

2.16. Изменения в учетной политике

«Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 N 86н применяется Обществом начиная с отчетности за 2023 год. Последствия начала применения ФСБУ 14/2022 отражаются следующим образом:

- Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному и не проводит корректировку балансовой стоимости НМА на конец периода, предшествующего отчетному;

- по НМА, которые учитывались в составе НМА до принятия ФСБУ 14/2022, Общество на начало отчетного периода пересматривает оставшийся срок полезного использования НМА в соответствии с новыми требованиями и возникшие в связи с этим корректировки отражает как изменения оценочных значений;

- в отношении объектов НМА, которые после принятия ФСБУ 14/2022 не признаются таковыми, Общество на начало отчетного периода списывает их балансовую стоимость в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов».

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В результате изменений учетной политики в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Общество не производило корректировок и сравнительные показатели за прошлые периоды не пересчитывались.

Влияние первого применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» на статьи бухгалтерского баланса не оказано.

В результате изменений учетной политики в связи с переходом на способ амортизации скважин пропорционально количеству продукции (потонный метод) Общество скорректировало накопленную амортизацию основных средств на 31 декабря 2022 года, при этом сравнительные показатели за прошлые периоды не пересчитывались. Сумма корректировки на 31 декабря 2022 года составила 11 048 тыс. руб.

Влияние перехода на потонный метод амортизации на 31.12.2022 раскрыто ниже.

| Статья бух.баланса | 31.12.2022 до корректировки | Эффект перехода на потонный метод | 31.12.2022 с учетом корректировки |
|------------------------------------|--------------------------------|---|---|
| Основные средства | 700 570 | 11 048 | 711 618 |
| Отложенные активы | 67 974 | (95) | 67 879 |
| Итого по разделу I | 771 500 | 10 953 | 782 453 |
| Баланс | 1 124 747 | 10 953 | 1 135 700 |
| Нераспределенная прибыль (убыток) | (81 995) | 8 839 | (73 156) |
| Итого по разделу III | (81 946) | 8 839 | (73 107) |
| Отложенные налоговые обязательства | 10 618 | 2 114 | 12 732 |
| Итого по разделу IV | 831 421 | 2 114 | 833 535 |
| Баланс | 1 124 747 | 10 953 | 1 135 700 |

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Нематериальные активы

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|-------------------------------|------------|--------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|
| | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | Поступило | Выбыло | | начислено амортизации | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | | |
| Нематериальные активы - всего | за 2023 г. | 1 701 | - | 5 931 | - | - | (373) | 7 632 | (373) |
| | за 2022 г. | - | - | 1 701 | - | - | - | 1 701 | - |
| Лицензии | за 2023 г. | 1 701 | - | 5 931 | - | - | (373) | 7 632 | (373) |
| | за 2022 г. | - | - | 1 701 | - | - | - | 1 701 | - |

Незавершенные вложения в нематериальные активы на 31.12.2023 составили 438 тыс. руб., (на 31.12.2022 – отсутствовали.).

Основные средства.

Движение первоначальной стоимости и накопленной амортизации по основным группам основных средств представлено следующим образом:

| | Период | На начало года | | Эффект применения потонного метода амортизации | Изменения за период | | | | На конец года | |
|--|------------|--------------------------|-------------------------|--|---------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|
| | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | Поступило | Выбыло объектов | | начислено амортизации | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | | |
| Основные средства - всего | за 2023 г. | 2 757 709 | (2 262 389) | 11 048 | 2 861 | (19 175) | 276 | (76 295) | 2 741 394 | (2 327 360) |
| | за 2022 г. | 2 415 495 | (2 166 000) | - | 391 950 | (49 736) | 49 736 | (146 126) | 2 757 709 | (2 262 389) |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| Здания | за 2023 г. | 35 207 | (13 865) | - | - | - | - | (1 909) | 35 207 | (15 774) |
| | за 2022 г. | 35 207 | (12 593) | - | - | - | - | (1 272) | 35 207 | (13 865) |
| Сооружения | за 2023 г. | 2 454 201 | (2 235 958) | 11 048 | - | - | - | (51 896) | 2 454 201 | (2 276 806) |
| | за 2022 г. | 2 322 939 | (2 096 090) | - | 131 262 | - | - | (139 868) | 2 454 201 | (2 235 958) |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | за 2023 г. | 6 951 | (6 946) | - | - | (231) | 231 | (4) | 6 720 | (6 720) |
| | за 2022 г. | 56 687 | (56 679) | - | - | (49 736) | 49 736 | (3) | 6 951 | (6 946) |
| Другие виды основных средств | за 2023 г. | 637 | (637) | - | - | - | - | - | 637 | (637) |
| | за 2022 г. | 637 | (637) | - | - | - | - | - | 637 | (637) |
| Земельные участки | за 2023 г. | 6 715 | - | - | - | - | - | - | 6 715 | - |
| | за 2022 г. | 25 | - | - | 6 690 | - | - | - | 6 715 | - |
| Актив по договору аренды | за 2023 г. | 3 165 | - | - | 2 861 | (555) | - | - | 5 470 | - |
| | за 2022 г. | - | - | - | 3 165 | - | - | - | 3 165 | - |

ООО «Осокинское»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

| | | | | | | | | | | |
|---|-----------|---------|---------|---|---------|----------|----|----------|---------|----------|
| Актив по резерву на ликвидацию основных средств | За 2023г. | 250 833 | (4 983) | - | - | (18 389) | 45 | (22 486) | 232 444 | (27 424) |
| | За 2022г. | - | - | - | 250 833 | - | - | (4 983) | 250 833 | (4 983) |

Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя | Период | На начало года | Поступило | Выбыло | Введено в эксплуатацию | Амортизация | На конец года |
|------------------------------------|------------|----------------|-----------|-----------|------------------------|-------------|---------------|
| Незавершенное строительство | за 2023 г. | 159 355 | 6 364 | - | - | (2 816) | 162 903 |
| | за 2022 г. | 328 596 | 91 624 | (127 726) | (131 262) | (1 878) | 159 355 |
| Актив по резерву на ликвидацию НЗС | за 2023г. | 45 897 | - | (8 974) | - | (4 386) | 32 537 |
| | за 2022г. | - | 55 166 | (6 594) | - | (2 675) | 45 897 |
| Всего | за 2023г. | 205 252 | 6 364 | (8 974) | - | (7 202) | 195 440 |
| | за 2022г. | 328 596 | 146 790 | (134 320) | (131 262) | (4 552) | 205 252 |

Аренда

Движение активов в форме права пользования за 2023 год раскрыто в ниже:

| Активы в форме права пользования | Аренда нефтедобывающих активов | Аренда прочих объектов | Итого |
|--|--------------------------------|------------------------|-------|
| 1 | 2 | 2 | 3 |
| Первоначальная стоимость на 01.01.2023 | - | 3 165 | 3 165 |
| Поступление на 31.12.2023 | 1 202 | 1 658 | 2 860 |
| Амортизация на 01.01.2023 | - | - | - |
| Начислена амортизация на 31.12.2023 | - | - | - |
| Выбытие на 31.12.2023 | - | - | - |
| Прочие корректировки | (248) | (307) | (555) |
| Остаточная стоимость: | | | |
| На 01.01.2023 | - | 3 165 | 3 165 |
| На 31.12.2023 | 954 | 4 516 | 5 470 |

Аренда прочих объектов включает права пользования земельным участком и лесным участком. Долгосрочные обязательства по аренде отражены в бухгалтерском балансе в строке «Прочие обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства», краткосрочные обязательства по аренде – в строке «Прочие обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства».

Информация о суммах по договорам аренды, признанных в Отчете о финансовых результатах, представлена в таблице ниже:

| Вид дохода (расхода) | 2023 |
|--|------------|
| 1 | 2 |
| Финансовый расход, относящийся к аренде | 407 |
| Процентный расход по обязательствам по аренде | 407 |

Финансовые вложения

Структура финансовых вложений представлена ниже:

| Показатели | Срок действия договора на 31.12.2023 | Процентная ставка | На | На | На |
|------------|--------------------------------------|-------------------|------------|------------|------------|
| | | | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 05.04.2022 |

ООО «Осокинское»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

| | | | | | |
|--|------------|------|---------|-------|-------|
| Долгосрочные финансовые вложения, отраженные по стр. 1170 баланса, всего | | | 949 254 | 1 254 | 1 254 |
| В том числе: | | | | | |
| Займы, предоставленные организациям | | | 948 000 | - | - |
| Нобель Ойл (КО) ООО | 31.12.2028 | 7,5% | 948 000 | - | - |
| Вложения в уставный капитал ООО «ОшскНефть» (доля владения 99,8%) | | | 1 254 | 1 254 | 1 254 |

Запасы

Движение запасов в отчетном периоде состоит в основном из выпуска готовой продукции и списания соответствующих затрат в себестоимость.

Суммы, связанные с движением сырья и материалов, а также товаров, являются незначительными.

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2023г, 2022г. представлены следующим образом:

| Наименование показателя | На 31.12.2023 | | На 31.12.2022 | |
|-------------------------|---------------|---|---------------|---|
| | Стоимость | Величина резерва под снижение стоимости | Стоимость | Величина резерва под снижение стоимости |
| Запасы всего: | 76 102 | - | 13 218 | - |
| Готовая продукция | 75 861 | - | 13 218 | - |
| Прочие запасы | 241 | - | - | - |

Дебиторская и кредиторская задолженность

| Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлена следующим образом: | на 31.12.2023 | на 31.12.2022 |
|---|----------------|----------------|
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 22 089 | - |
| Задолженность по процентам по выданным займам | 22 089 | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 802 805 | 338 570 |
| Покупатели и заказчики | 535 310 | 302 100 |
| Авансы выданные | 265 286 | 6 975 |
| Расчеты по налогам и страховым взносам | - | 29 495 |
| Задолженность по процентам по выданным займам | 2 209 | - |

Долгосрочная дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе в составе строки «Прочие внеоборотные активы».

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 и 2022 годов. представлена следующим образом:

| | на 31.12.2023 | на 31.12.2022 |
|--|------------------|----------------|
| Поставщики и подрядчики | 276 174 | 212 464 |
| Авансы полученные | 1 428 468 | 38 694 |
| Задолженность по налогам и страховым взносам | 244 279 | 123 030 |
| Прочая | 417 | 411 |
| Итого | 1 949 338 | 374 599 |

Денежные средства

| Наименование показателя | на 31.12.2023 | на 31.12.2022 |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Текущие счета в банках рублевые | 72 | 1 408 |
| Итого денежные средства | 72 | 1 408 |

В отчете о движении денежных средств в составе прочих платежей по текущим операциям отражено следующее:

| 4129 Прочие платежи | За 2023 год | За 2022 год |
|--|--------------------|--------------------|
| Штрафы, пени, неустойки | 179 | - |
| Банковские услуги (РКО) | 26 | 10 |
| Добровольное страхование, ТО и ремонт автотранспорта | - | - |
| Прочие | 2 447 | 2 |
| Итого прочие платежи | 2 652 | 12 |

Капитал

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 05.04.2022 года уставный капитал Общества составляет 49 тыс. руб.

Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Период | Остаток на начало периода | Поступило (начислено) / изменения в оценках | Выбыло (использовано) | Остаток на конец периода |
|--|--------|---------------------------|---|-----------------------|--------------------------|
| Долгосрочные оценочные обязательства - всего | 2023 | 306 678 | 6 038 | (5) | 312 711 |
| | 2022 | - | 313 692 | (7 014) | 306 678 |
| в том числе: | | | | | |
| Резерв по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды | 2023 | 306 678 | 6 038 | (5) | 312 711 |
| | 2022 | - | 313 692 | (7 014) | 306 678 |
| Краткосрочные оценочные обязательства - всего | 2023 | 14 | 38 876 | - | 38 890 |
| | 2022 | - | 27 | (13) | 14 |
| в том числе: | | | | | |
| Резерв по НДС | 2023 | - | 13 418 | - | 13 418 |
| | 2022 | - | - | - | - |
| Резерв по претензиям | 2023 | - | 25 439 | - | 25 439 |
| | 2022 | - | - | - | - |
| Резерв на оплату отпусков | 2023 | 14 | 19 | - | 33 |
| | 2022 | - | 27 | (13) | 14 |

Ожидаемый срок исполнения обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды – 2033 год по Южно-Ошскому месторождению и 2053 год по Осокинскому месторождению.

Заемные средства

Изменение заемных средств представлено ниже:

| Наименование показателя | Период | Остаток на начало периода | Поступило/начислено процентов | Выбыло | Остаток на конец периода |
|-------------------------------|--------|---------------------------|-------------------------------|-----------|--------------------------|
| Долгосрочные заемные средства | 2023 | 512 022 | 52 780 | (199 729) | 365 073 |
| Долгосрочные заемные средства | 2022 | 492 715 | 19 307 | - | 512 022 |

Структура заемных средств представлена ниже:

| | Дата окончания действия договора на 31.12.2023 | Ставка, % | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|--------------------------------------|--|-----------|----------------|----------------|
| Долгосрочные заемные средства | | | | |
| ЗАО «Колванефть» | 31.12.2028 | 6-7,5% | 32 520 | 199 729 |
| ООО «Аспект» | 31.12.2026 | 6% | 332 553 | 312 293 |
| Итого | | | 365 073 | 512 022 |

Заемные средства номинированы в рублях.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХДоходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка, отраженная в отчете о финансовых результатах, представляет собой доходы от добычи и реализации нефти, а также попутного нефтяного газа за 2023 год в размере 1 510 748 тыс. руб., за 2022 год в размере 808 250 тыс. руб.

Себестоимость

| Наименование показателя | За 2023 г. | За 2022 г. |
|--|------------------|----------------|
| Товары для перепродажи | 161 169 | - |
| Амортизация | 83 669 | 121 281 |
| Налоги | 913 229 | 554 636 |
| Услуги по добыче | 146 052 | 101 364 |
| Прочие расходы | 74 643 | 45 426 |
| Итого расходы | 1 378 762 | 822 707 |
| Изменение остатков готовой продукции (уменьшение [+], прирост [-]) | (60 573) | (13 218) |
| Итого себестоимость | 1 318 189 | 809 489 |

Коммерческие расходы

| Наименование показателя | За 2023 г. | За 2022 г. |
|-----------------------------------|----------------|---------------|
| Услуги по транспортировке нефти | 96 904 | 26 914 |
| Хранение нефти | 360 | 2 361 |
| Прочие коммерческие расходы | 2 916 | 2 279 |
| Итого коммерческие расходы | 100 180 | 31 554 |

Управленческие расходы

| Наименование показателя | За 2023 г. | За 2022 г. |
|-------------------------------------|----------------|---------------|
| Затраты на оплату труда | 194 | 144 |
| Отчисления на социальные нужды | 59 | 44 |
| Услуги административного характера | 107 855 | 34 861 |
| Прочие общехозяйственные расходы | 1 120 | 493 |
| Итого управленческие расходы | 109 228 | 35 542 |

Прочие доходы и расходы

| Прочие доходы | За 2023 г. | За 2022 г. |
|---|------------|------------|
| Изменение ликвидационного обязательства | 50 | 696 |
| Прочие доходы | 38 | - |
| Итого прочие доходы | 88 | 696 |

| Прочие расходы | За 2023 г. | За 2022 г. |
|---|-----------------|------------------|
| Расходы по претензиям | (25 439) | - |
| Расходы от списания НЗС | - | (127 726) |
| Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду) | - | (1 190) |
| Услуги банка | (30) | (12) |
| Штрафы, пени, неустойки (кроме налоговых) | (1 483) | (2 127) |
| Прочие расходы | (5 560) | (9) |
| Итого прочие расходы | (32 511) | (131 064) |

Налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2023 и 2022 год соотносится с прибылью (убытком) до налогообложения следующим образом:

| Наименование показателя | За 2023 г. | За 2022 г. |
|--|------------|------------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения | (73 713) | (225 932) |
| Теоретический доход /(расход) по налогу на прибыль по ставке 20% | 14 743 | 45 186 |
| Налоговый эффект статей, не приводящих к уменьшению/увеличению налогооблагаемой базы | 1 214 | 12 170 |
| Налог на прибыль – доходы (расходы) | 15 957 | 57 356 |

6. ПРОЧИЕ ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Операции со связанными сторонами

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие группы связанных сторон:

| № | Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны | Место нахождения юридического и физического лица | Основание, в силу которого сторона признается связанным | Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, % | Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, % |
|---|--|--|---|--|--|
| Основное хозяйственное общество | | | | | |
| 1. | Компания «ГОДАПА ЭНТЕРПРАЙЗИС ЛИМИТЕД» (GODAPA ENTERPRISES LIMITED) | Кипр | Компания «ГОДАПА ЭНТЕРПРАЙЗИС ЛИМИТЕД» имеет 100% общего количества голосов | 100 | – |
| Дочерние Общества | | | | | |
| 1 | ООО «Ошкнефть» | Россия | Общество имеет 99,8% общего количества голосов | - | 99,8% |
| Основной управленческий персонал | | | | | |
| Другие связанные стороны | | | | | |

Другие связанные стороны - организации контролируемые (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же лицом (находящиеся под общим контролем), а также организации, находящиеся под значительным влиянием.

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на обычных коммерческих условиях.

Расчеты по незавершенным операциям Общества со связанными сторонами:

| Признак связанности и вид задолженности | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 05.04.2022 |
|---|----------------|----------------|--------------|
| Финансовые вложения в доли | 949 254 | 1 254 | 1 254 |
| - дочерние общества | 1 254 | 1 254 | 1 254 |
| - другие связанные стороны | 948 000 | - | - |
| Дебиторская задолженность, в т.ч. долгосрочная | 516 871 | 280 729 | - |
| - дочерние общества | 232 271 | - | - |
| - другие связанные стороны | 284 600 | 280 729 | - |
| Кредиторская задолженность | 286 551 | 254 094 | - |
| - дочерние общества | 170 119 | - | - |

| | | | |
|--|---------------|----------------|----------------|
| - другие связанные стороны | 116 432 | 254 094 | - |
| Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным | 32 520 | 199 729 | 199 729 |
| - другие связанные стороны | 32 520 | 199 729 | 199 729 |

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

| Признак связанности и вид операции | 2023 | 2022 |
|---|----------------|----------------|
| Продажа товаров, работ, услуг | 947 862 | 818 215 |
| - дочерние общества | 590 088 | 818 215 |
| - другие связанные стороны | 357 775 | - |
| Приобретение товаров, работ, услуг, включая аренду | 488 102 | 275 559 |
| - дочерние общества | 134 564 | - |
| - другие связанные стороны | 353 538 | 275 559 |
| Проценты по займам, полученным от связанных сторон | 20 | - |
| - другие связанные стороны | 20 | - |
| Проценты по займам, выданным связанным сторонам | 22 089 | - |
| - другие связанные стороны | 22 089 | - |

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

| Признак связанности и вид операции | 2023 | 2022 |
|---|------------------|----------------|
| Текущая деятельность | | |
| Поступление денежных средств от связанных сторон | 795 061 | 528 240 |
| -дочерние общества | 408 480 | - |
| - другие связанные стороны | 386 581 | 528 240 |
| Направление денежных средств связанным сторонам | (659 545) | (6 667) |
| -дочерние общества | (4 750) | - |
| - другие связанные стороны | (654 795) | (6 667) |
| Инвестиционная деятельность | | |
| Поступление денежных средств от связанных сторон | - | - |
| -дочерние общества | - | - |
| - другие связанные стороны | - | - |
| Направление денежных средств связанным сторонам | (948 000) | - |
| - другие связанные стороны | (948 000) | - |
| Финансовая деятельность | | |
| Поступление денежных средств от связанных сторон | 32 500 | - |
| - другие связанные стороны | 32 500 | - |

Расчеты со связанными сторонами в 2023 и 2022 году осуществлялись в безналичной форме. В течение 2023 и 2022 года Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности:

| | 2023 | 2022 |
|--|------|------|
| Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск) | 180 | 134 |

6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение – Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно и состояние Общества с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

Существующие и потенциальные иски против Общества – По мнению руководства Общества, среди существующих в настоящее время претензий или исков нет таких, которые после вынесения по ним окончательных решений могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, оказала существенное отрицательное воздействие на мировую экономику, выразившееся в том числе на глобальном рынке нефти в увеличении волатильности спроса и цен. Меры, предпринятые в 2020-2022 годах по недопущению распространения коронавирусной инфекции, были впоследствии значительно смягчены. В 2023 году экономика Российской Федерации демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии.

В 2022-2023 году рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках и оказывают негативное влияние на российскую экономику. Кроме того, в 2022 году зарубежными странами были введены ограничения цен на российскую нефть, в 2023 году – ограничения на российские нефтепродукты. Совокупность этих факторов привела к увеличению уровня неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации и может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно спрогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов, тем не менее

руководство Общества уверено в его способности продолжать непрерывную деятельность в будущем.

Риски

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие.

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в право применении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки представляет собой риск негативного изменения финансовых результатов Общества в связи с изменением процентных ставок. Общество не использует производные финансовые инструменты для управления риском изменения процентных ставок, в то же время финансовые обязательства Общества имеют фиксированные ставки процента.

Страновые и региональные риски

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах.

Руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Риск ликвидности

Краткосрочные обязательства Общества по состоянию на 31.12.2023 года превышают его оборотные активы на 1 110 300 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства Общества по состоянию на 31.12.2022 года превышали его оборотные активы на 22 025 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 в составе кредиторской задолженности отражены полученные авансы на сумму 1 699 818 тыс. руб. на поставку нефти.

Руководство и единственный участник Общества уверены в том, что Общество обладает необходимой ресурсной базой в виде чистых запасов нефти по оценке независимого оценщика, а также прогнозного показателя добычи для своевременной поставки нефти и соответствующего зачета аванса.

По оставшейся кредиторской задолженности связанные стороны Общества, входящие в одну с ним группу компаний, контролируют по состоянию на 31.12.2023 свыше 52% его краткосрочной кредиторской задолженности и не имеют намерения предъявлять требования по погашению данной задолженности, которые могли бы привести к прекращению деятельности или ликвидации Общества. Таким образом, руководство Общества уверено, что Общество в дальнейшем будет в состоянии своевременно погашать свои обязательства.

У руководства Общества и единственного участника отсутствует намерение ликвидации Общества или прекращения его деятельности.

Руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы своевременно погашать свои обязательства перед сторонними кредиторами, в т.ч. и перед бюджетом по налоговым и иным обязательным платежам.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период с 31 декабря 2023 года и до даты подписания бухгалтерской отчетности каких-либо событий, характер и масштаб которых мог бы в будущем оказать влияние на бухгалтерскую отчетность Общества, не происходило.

Генеральный директор

22 февраля 2024



Глазунова Н.А.