

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчёту о финансовых результатах за 2023 г.  
Общество с ограниченной ответственностью "Тилгай-Нафта"**

**1. Общие сведения об Обществе**

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "Тилгай-Нафта"

**Сокращенное наименование:** ООО "ТГН"

**Место нахождения:** 410012, Саратовская обл., Саратов г, Вольская ул., д. 91, помещ. 403

**Почтовый адрес:** 410012, Саратовская обл., Саратов г, Вольская ул., д. 91, помещ. 403

**Государственная регистрация:**

Регистрационное свидетельство серия 64 номер 003229934

от «04» февраля 2013 г.

ИНН 6449067428 КПП 645201001

ОКПО 12215303, ОКТМО 63701000,

ОКВЭД 06.10, ОКФС 23, ОКОПФ 12300

**Размер уставного капитала:** 10 000 руб.

**Участники общества:** КОМПАНИЯ "НОФОН ПАРТИСИПЕЙШН ЛИМИТЕД"

**Среднесписочная численность** 2 человека.

**Основные виды деятельности:** Добыча сырой нефти и нефтяного (попутного) газа. Работы геологоразведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы

**2. Учетная политика**

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии со следующими нормативными документами

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Приказ Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации";
- Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н);
- Прочие ПБУ и инструкции

Учетная политика Общества утверждена:

- для целей бухгалтерского учета - Приказом № 12/1 от 29.12.2022 г.,
- для целей налогового учета – Приказом № 12/2 от 29.12.2022 г.

**Организационные аспекты учетной политики:**

- ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Руководитель Общества;
- бухгалтерский и налоговый учет осуществляется Главным бухгалтером Общества;
- в Обществе установлена компьютерная технология обработки учетной информации. Учет ведется с использованием бухгалтерской программы 1С «Предприятие 8.3».

- график документооборота утверждается, дополняется и изменяется на основании отдельных приказов руководителя.
- в качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России.
- при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному раскрытию в отчетности, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

#### **Основные положения учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета:**

##### **Основные средства:**

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000,00 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Основные средства, стоимостью ниже лимита, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве ОС и амортизироваться, если данные объекты являются амортизируемым имуществом в налоговом учете.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 25% процентов первоначальной стоимости основного средства.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 25% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

*Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.*

Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. Оплата за арену офиса является не существенной и планируется смена офиса в ближайшее время, поэтому дисконтированная стоимость арендных платежей не определялась.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Учет материальных ценностей производится по фактическим расходам на приобретение в соответствии с ФСБУ 5/2019;

- определение фактической себестоимости материальных ресурсов, учитываемых на счете 10 и списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости;

Списание общехозяйственных расходов, собранных в течение отчетного периода на счете 26 "Общехозяйственные расходы", осуществляется полностью в дебет счета 90 "Продажи" Субсчет «Общехозяйственные расходы» без распределения остатков на незавершенное производство; В Обществе создается за счет финансовых результатов резерв сомнительных долгов по расчетам с другими предприятиями и учреждениями;

Займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, не переводятся в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается 365 дней. Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно. Задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на

конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров;

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и переходу права собственности, принятия результатов работ или услуг;

В Обществе применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 314н.

#### **Основные положения учетной политики Общества для целей налогового учета**

- **Налог на имущество.** При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств;

- Ведется отдельный учет имущества, не учитываемого при налогообложении и

льгетируемого имущества.

- **Налог на добавленную стоимость.** Для целей исчисления НДС установлено ведение раздельного учета операций, освобождаемых от налогообложения НДС согласно ст. 149 Налогового кодекса РФ:

- **Налог на прибыль.** В Обществе определяются доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начислений.

Для целей налогообложения прибыли установлено, что амортизируемым имуществом является имущество со сроком службы более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей, установлен линейный метод амортизации по объектам амортизируемого имущества, распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании Классификации основных средств, определяемой Правительством РФ.

Установлено, что для целей налогообложения прибыли прямые расходы по работам и услугам собственного производства формируются в соответствии с пунктом 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

Величина процентов по договорам займа, кредитным договорам и иным долговым обязательствам, признаваемым расходом в целях исчисления налога на прибыль, рассчитывается с учетом положений ст. 269 НК РФ.

\*

Для целей налогообложения прибыли в Обществе формируются резервы по сомнительным долгам в порядке ст. 266 Налогового кодекса РФ. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном (налоговом) периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, подлежит переносу на следующий отчетный (налоговый) период.

Уплата ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производится исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей на основании п.2 ст.286 НК РФ.

Данные учетной политики являются неисчерпывающими и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского и налогового учета, значительных изменений, может дополняться отдельными приказами по предприятию.

### **3. Составление бухгалтерской отчетности Общества.**

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ (включая Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и применимые Положения по бухгалтерскому учету).

Существенного изменения содержания, структуры форм отчетности по сравнению с предыдущим годом нет.

Основные статьи баланса и отчета о финансовых результатах раскрыты в табличных



пояснениях.

В 2023 году общество арендовало помещение площадью 5,93 кв. м по договорам: № 7/ар от 01.11.2022г., № 07/ар от 01.10.2023г. с ООО «УК «КорСарНефть». Общая стоимость аренды составила 101 312,40 руб.

Нематериальные поисковые активы составили 7 820 тыс. руб. (в 2022 г – 7 820 тыс. руб.) В том числе: Лицензия на Тимонинский ЛУ – 3 900 тыс. руб. (в 2022 г. – 3 900 тыс. руб.)

Дебиторская задолженность на конец 2023 г – 30 тыс. руб. (на конец 2022 г – 271 тыс.), в том числе: в 2023 г. ИФНС № 8 (НДС к возмещению) – 0 тыс. руб. (в 2022 г. – ИФНС № 7 (НДС к возмещению) – 211 тыс. руб. Резерв сомнительных долгов – не начислялся.

Для осуществления текущей деятельности организация получает займы в рублях и в валюте. В 2023 году были получены следующие займы:

1. AM-TGN/08-23 от 23.08.2023	279 500 руб.; 0%; 28.12.2024
2. AM-TGN/09-23 от 14.09.2023	279 000 руб.; 0%; 15.09.2024
3. AM-TGN/09-23 от 23.09.2023	1 850 000 руб.; 0%; 28.12.2024
4. ПНГК-ТГН/10-23 от 30.10.2023	100 000 руб.; 0%; 25.12.2025
5. KSN-TGN/10-23 от 30.10.2023	100 000 руб.; 0%; 28.01.2025

Кредиторская задолженность составили 5 074 тыс. руб. (на 31.12.2022 г – 5 999 тыс. руб.) В том числе: ООО «УК «КорСарНефть» - 4 916,7 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – ООО УК «КорСарНефть» - 5 291,6 тыс. руб.)

- Выручка в 2023 г отсутствует (в 2022 г – отсутствует). Отсутствие выручки связано с длительным подготовительным периодом, характерным для нефтяной отрасли.
- Состав расходов раскрыт в табличном пояснении 6.
- Прочие доходы составили 131384 тыс. руб., в том числе 120 184 тыс. руб. -прощение долга по договорам займа.
- В соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" отражено:

ПНА в 2023г. 21 650 (в 2022 г. - ПНО 5 053)

В 2023г. произошло:

уменьшение ОНА в сумме 7 361 тыс. руб. и на конец года составили: 53 099 т. руб.; за 2022 г – увеличение в сумме 60 457 тыс. руб.

уменьшение ОНО в сумме 18 688 тыс. руб. и на конец года составили: 1 956 тыс. руб.; за 2022 г – увеличение в сумме 20 644 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль в 2023г. – 11 327 тыс. руб.; за 2022 г – 787 тыс. руб.

Чистая прибыль за отчетный год – 63004 тыс. руб. ( за 2022 г – 3123 тыс.руб.)

#### **4. Информация о связанных сторонах**

В соответствии с ПБУ 11/20 к связанным сторонам относятся аффилированные лица по отношению к Обществу.

##### **4.1 Связанная сторона - Основной управленческий персонал (ОУП)**

- ФИО, должность: Силкин С.А., Генеральный директор с 14.04.2023 г
- ФИО, должность: Кульба О.М, Главный бухгалтер

В 2023 году осуществлялись следующие операции с ОУП:  
выплата заработной платы

В 2023 году Общество выплатило основному управленческому персоналу вознаграждение в размере 60,3 тыс. руб., страховые взносы в размере 18,7 тыс. руб. Иные вознаграждения не выплачивались.

##### **4.2 Бенефициары**

Во исполнение п.1 ст.6.1. Федерального закона от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма",

общество предприняло обоснованные и доступные ему меры по установлению сведений в отношении своих бенефициарных владельцев.

Единственному участнику общества компании НОФОН ПАРТИСИПЕЙШН ЛИМИТЕД (Кипр) был направлен запрос о предоставлении сведений о бенефициаре (ах) компании.

В ответ на запрос был предоставлен сертификат, из которого следует, что мажоритарным акционером компании является гражданин Австрии Леонид Шнайдерман, ИНН 770973368593.

#### **5. Условные факты хозяйственной деятельности**

В 2023 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался. Общество не выступало в качестве ответчика в арбитражных процессах.

#### **6. Информация о существенных фактах**

Раскрытие информации в виде Сообщений о существенных фактах Обществом не производилось.

Основание: Приказ ФСФР от 16.03.2005 г. № 05-5/пз-н «Об утверждении Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг».

#### **7. Информация о совершенных обществом крупных сделках**

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками, Обществом в 2023 году не совершались.

#### **8. События после отчетной даты**

Информация о событиях, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н):

У Организации отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Организация ведет свою деятельность, без оказания влияния на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации следующее: не произошло.

## **9. Непрерывность деятельности**

По итогам 2023г. Общество имеет прибыль в сумме 63 004 тыс. руб., за 2022 г. прибыль -3 123,4 тыс. руб. Стоимость чистых активов за 2023 год больше стоимости уставного капитала и составляют положительное значение: за 2023 г. - 32 656 тыс. руб., за 2022 г, 2021 г соответственно (150523 тыс.), (153655 т)

Данные события указывают на отсутствие существенной неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В соответствии с подготовленными планами общество в будущем планирует получение чистой прибыли и увеличение величины чистых активов.

### **Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности**

В процессе хозяйственной деятельности Организация 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 Организации. Организация подвержена финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

#### **Механизм управления рисками**

Руководство Организации контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации, анализирует и утверждает политику управления рисками.

#### **Финансовые риски**

Организация не исключает возможности быть подверженным рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Кризис банковской системы, банкротство любого из банков, в котором у Организации имеются денежные средства, может привести к потере ряда доходов и повлечь невозможность осуществления банковских операций на территории РФ. Наступление указанного риска может оказать негативное влияние на деятельность Организации.

Риск изменения процентной ставки. Активы и обязательства Организации в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Организация не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск. Организация пользуется услугами нескольких кредитных учреждений с высокой репутацией, деятельность Организации в меньшей степени подвержена влиянию финансовых валютных рисков ввиду того, что использует заемные средства в национальной валюте – российских рублях.

Организация оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что валютный риск не является существенным.

Кредитный риск. Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) заемщиками обязательств по предоставленным им заемным средствам или контрагентами за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги. Кредитному риску подвержены, в большей степени выданные займы и дебиторская задолженность.

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки в России руководство Организации считает, что отсутствует существенный риск убытков.

Организация полагает, что у него нет значительной концентрации кредитного риска, поскольку существенная доля продаж приходится на покупателей- связанных лиц. Организация осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск ликвидности. Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход



позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

#### **Правовые риски**

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Организации в связи с незначительным объемом операций Организации на внешнем рынке.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация 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.

#### **Репутационные риски**

Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве закупаемых и реализуемых товаров, соблюдении сроков поставок, а также участия Организации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как несущественные.

#### **Страновые и региональные риски**

Организация осуществляет основную деятельность в регионе, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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 настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за колебания цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Организации и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Организации. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Организация 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 Организация осуществляет свою деятельность, Организация предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Организация осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Организации. Для предотвращения забастовок Организация создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Организацией приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Организация осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Ситуация, сложившаяся в 2022-2023 гг. и обусловленная распространением новой коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений, не отразилась существенным образом на объемах оказываемых услуг, на выручке и финансовых результатах за 2023 год.



С февраля 2022 года США, ЕС и рядом других стран введены санкции против России и ответные санкции Россией, которые могут вызвать сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Организация не предоставляет займы нерезидентам в иностранной валюте; не осуществляет вывоз и ввоз сырья и продукции в недружественные страны.

Организация имеет договоры займа с иностранными контрагентами из недружественных стран, а именно:

с гражданином Австрии Леонидом Шнайдерманом

B L CJYSULTING INTERNATIONAL LTD

В договорах займа вышеуказанные лица выступают в качестве займодавцев.

Указанные договоры не предусматривают условий о возможности требования со стороны займодавца досрочного возврата займов ввиду наложения санкций, договоры имеют сроки, которые являются определенными.

Генеральный директор

  
Силкин С.А.

