# ООО «Оргэнергонефть»

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

## за 2023 год

ООО «ОРГЭНЕРГОНЕФТЬ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ


1. Организация и виды деятельности ..... 4
2. Структура уставного капитала Общества ..... 5
3. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности ..... 5
4. Раскрытие информации об учетной политике ..... 5
5. Основные средства и капитальные вложения ..... 8
6. Договоры аренды ..... 13
7. Нематериальные активы ..... 15
8. Финансовые вложения ..... 15
9. Прочие оборотные и внеоборотные активы ..... 15
10. Запасы, Налог на добавленную стоимость ..... 16
11. Денежные средства и денежные эквиваленты ..... 18
12. Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие оборотные активы, прочие обязательства. ..... 18
13. Налоги и сборы ..... 1
14. Заемные средства ..... 1
15. Капитал ..... 2
16. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль ..... 3
17. Налог на прибыль ..... 5
18. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы. Обеспечение обязательств. ..... 6
19. События, произошедшие после отчетной даты ..... 7
20. Информация о связанных сторонах ..... 7
21. Информация по прекращаемой деятельности ..... 9
22. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества ..... 9

ООО «ОРГЭНЕРГОНЕФТЬ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Оргэнергонефть» (далее Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

ООО «ОРГЭНЕРГОНЕФТЬ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД

## 1. Организация и виды деятельности

**Полное фирменное наименование Общества:** Общество с ограниченной ответственностью «Оргэнергонефть» (далее по тексту «Общество»).
**Юридический адрес Общества: Российская Федерация**, 143900, Московская обл, Балашиха г, Дорофеева ул, д. № 1.

### Образование Общества

Общество с ограниченной ответственностью «ОРГЭНЕРГОНЕФТЬ», именуемое в дальнейшем «Общество», создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08.02.1998 No 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Общество является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании настоящего Устава и действующего законодательства Российской Федерации.

Создание юридического лица путем реорганизации в форме преобразования 21.10.2014.

### Сведения о филиалах и представительствах

Адреса места нахождения филиала и обособленных подразделений на территории Российской Федерации:

Филиал

- 443030,Самарская область, г.Самара, ул. Новоурицкая , д 5, ОГРН 1145001004202;

Обособленные подразделения:

- 625019, Россия, Тюменская обл., г. Тюмень, г.о. Тюмень, ул.Республики, д.211;
- 450112, Россия, Башкортостан респ, г.Уфа, г.о.Уфа, Новочеркасская ул.д4;
- 665813, Россия, Иркутская обл, Ангарский г.о., г.Ангарск, 80 кв-л, стр.18.

### Виды деятельности

Основным видом деятельности Общества в соответствии с Уставом является деятельность по оказанию услуг в области технического контроля, испытаний и анализов, прочая.

### Органы управления и контрольные органы Общества

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников. В Обществе создается и действует Совет директоров. Совет директоров утвержден Решением внеочередного общего собрания участников ООО «Оргэнергонефть от 08.08.2022 (Протокол № 2-2022): Волгин Дмитрий Сергеевич; Кочергин Андрей Николаевич; Гуламадшоев Масрур Мансурович.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Волгин Дмитрий Сергеевич, назначен на должность Решением единственного участника ООО Оргэнергонефть № 1-2022 от 08 июня 2022 года.
Ревизионная комиссия Общества назначается Общим собранием участников Общества. Ревизионная комиссия утверждена Решением внеочередного общего собрания участников ООО

ООО «ОРГЭНЕРГОНЕФТЬ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД
Оргэнергонефть от 08.08.2022 (Протокол № 2-2022) утверждена в составе: Тарновская Алла Александровна; Огородников Алексей Юрьевич; Мясников Артем Валерьевич

**Информация о численности персонала**

Средняя численность сотрудников с учетом внешних совместителей за 2023год составила 142,5 человека, за 2022 год – 85,6 человека.

## 2. Структура уставного капитала Общества

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 22 547,00 руб.
Владельцами доли участия в Обществе являются:

АНО ДПО «ГИПРОНИИИГАЗ-УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР», ОГРН 1166451061138, местонахождение - 410012, САРАТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. САРАТОВ, ПР-КТ ИМ ПЕТРА СТОЛЫПИНА, Д. 54 по состоянию на 31 декабря 2022 составляет 11 273,50 руб. (50%);

ООО «РГ-Снабжение» ,ООО, ОГРН 1172225024102, местонахождение - 119180, г. Москва, ул. Большая Полянка, д.2, СТР. 2. Номинальная стоимость доли участия по состоянию на 31 декабря 2023 составляет 11 273,50 руб. (50%).

## 3. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н (с последующими изменениями), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с указанными Законом и Положениями.

## 4. Раскрытие информации об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н:

- допущение имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущение непрерывности деятельности Общества, которое 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;
- допущение последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

ООО «ОРГЭНЕРГОНЕФТЬ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества, отражены в соответствующих разделах пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Стандарт Общества «Учетная политика для целей бухгалтерского учета», утвержден приказом № 163-1/023 от 30.12.2022г. Введен в действие «01» января 2023 г.

**Корректировка вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2023 год**

Корректировки вступительных остатков в 2023г осуществлены вследствие изменения учетной политики.

*Изменение вступительных остатков бухгалтерского баланса (тыс. руб.)*

| **Наименование статьи** / **На дату** | **№ стр** | **Данные за 2022г** | | **Изменения** | **Обоснование** |
|---|---|---|---|---|---|
| | | **В текущей отчетности** | **В предыдущей отчетности** | | |
| *I.Внеоборотные активы* | | | | | |
| Основные средства на 31.12.2022г | 1150 | 13889 | 12354 | 1535 | вследствие изменения учетной политики применение ФСБУ6/2020 |
| Отложенные налоговые активы на 31.12.2022г | 1180 | 4432 | 4588 | (156) | |
| *ИТОГО по разделу I на 31.12.2020г* | **1100** | 18 620 | 17 241 | 1 379 | расчетный показатель |
| БАЛАНС | | | | | |
| **на 31.12.22 г** | **1600** | 87 756 | 86 377 | 1 379 | расчетный показатель |
| ПАССИВЫ | | | | | |
| *III.Капитал и резервы* | | | | | |
| на 31.12.2022 г | 1370 | 23 779 | 22 551 | 1 228 | вследствие изменения учетной политики применение ФСБУ6/2020 |
| *ИТОГО по разделу III на 31.12.22 г* | **1300** | **23 802** | **22 574** | **1 228** | расчетный показатель |
| *IV.Долгосрочные обязательства* | | | | | |
| *Отложенные налоговые обязательства на 31.12.22г* | 1420 | 3082 | 2932 | 151 | вследствие изменения учетной политики применение ФСБУ6/2020 |
| *ИТОГО по разделу IV на 31.12.22 г* | **1400** | **12856** | **12705** | **151** | расчетный показатель |
| | | | | | |
| БАЛАНС | | | | | |
| **на 31.12.22 г** | **1700** | **87 756** | **86 377** | **1379** | **Расчетный показатель** |

ООО «ОРГЭНЕРГОНЕФТЬ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД

*Изменение показателей Отчета о финансовых результатах (тыс. руб.)*

| Наименование статьи | № стр. | Данные за 2022 г.* | | Изменения | Обоснование |
|---|---|---|---|---|---|
| | | В текущей отчетности | В предыдущей отчетности | | |
| Себестоимость продаж на 31.12.2022г | 2120 | (84 481) | (85 404) | 923 | вследствие изменения учетной политики применение ФСБУ6/2020 |
| Валовая прибыль(убыток) на 31.12.2022г | 2100 | 39 292 | 38 368 | (923) | Расчетный показатель |
| Управленческие расходы на 31.12.2022г | 2220 | (44 727) | (45 338) | 611 | вследствие изменения учетной политики применение ФСБУ6/2020 |
| **Прибыль (убыток) от продаж** | **2200** | **(5 435)** | **(6970)** | **(1535)** | Расчетный показатель |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | **2300** | **32 856** | **31 321** | **1535** | Расчетный показатель |
| Налог на прибыль на 31.12.2022г | 2410 | (7 912) | (7 605) | 307 | Расчетный показатель |
| в т.ч. Текущий налог на прибыль на 31.12.2022г | 2411 | (8 755) | (8 755) | 0 | Показатель без изменений |
| Отложенный налог на прибыль на 31.12.2022г | 2412 | 843 | 1 150 | 307 | В НУ расходы приняты в 2022г возникает отложенный налог |
| **Чистая прибыль (убыток)** на 31.12.2022г | **2400** | **24 944** | **23 716** | **1228** | Расчетный показатель |

*Изменение показателей Отчета о движении денежных средств ( тыс. руб.)*

| Наименование статьи / На дату | № стр | Данные за 2022г | | Изменения | Обоснование |
|---|---|---|---|---|---|
| | | В текущей отчетности | В предыдущей отчетности | | |
| *Денежные потоки от текущих операций* | | | | | |
| Прочие поступления на 31.12.2022г | 4119 | 1 532 | 16 760 | (15 228) | Корректировка в части суммы НДС, отражено свернуто в |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Прочие платежи на 31.12.2022г | 4129 | (11 517) | (26 745) | 15 228 | составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; |
| *Поступления всего 31.12.2022г* | **4110** | **129 180** | **144 408** | **(15 228)** | расчетный показатель |
| *Платежи всего 31.12.2022г* | **4120** | **(135 786)** | **(151 014)** | **15 228** | расчетный показатель |

## 5. Основные средства и капитальные вложения

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при выполнении критериев (условий) признания, установленных в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Незавершенное капитальное строительство; авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление объектов внеоборотных активов; оборудование к установке; капитальные вложения во внеоборотные активы; материалы, предназначенные для строительства или изготовления внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе активов, стоимость которых они сформируют в будущем.

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

Учет основных средств и инвестиционной недвижимости ведется по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств и инвестиционной недвижимости, приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства, права на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации. Объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включались в состав основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начислялась в общеустановленном порядке.

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект.

Общество не применяет правила учета основных средств к объектам, соответствующим критериям признания основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу. Стоимость таких объектов списывается в расходы в периоде передачи в эксплуатацию, до момента передачи в эксплуатацию такие объекты отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Запасы».

Независимо от стоимости в составе основных средств отражены:

- здания;
- сооружения;
- транспортные средства.

Основные средства, приобретенные до 2023 года по стоимости менее 100 000 руб. за единицу признаются основными средствами наравне с основными средствами, приобретенными в 2023 году в соответствии с новым лимитом стоимости.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. Капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением капитальных вложений, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.

**Таблица 5.1 Информация об основных средствах**

(тыс.руб.)

| Группы объектов основных средств | период | На начало периода | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация +обесценение | Поступило + корректировки первоначальной стоимости | выбыло | | начислено амортизации | рекласс переведено из группы/ переведено в группу | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация + обесценение |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация + обесценение | | Первоначальная стоимость | накопленная амортизация + обесценение | | |
| **Основные средства – всего** | **2023** | **24 151** | **(10 262)** | **43 784** | (1 407) | 1 323 | **(8 401)** | **0** | **0** | **66 528** | **(17 340)** |
| | **2022** | **34 315** | **(31 492)** | **13 700** | (23 864) | 22 891 | **(3 198)** | **0** | **0** | **24 151** | **(11 799)** |
| Здания | 2023 | 8572 | (80) | 1 388 | | | (2 159) | | | 9 960 | (2 239) |
| | 2022 | 115 | (115) | 8 457 | | | | | | 8 572 | (115) |
| Сооружения | 2023 | 386 | (340) | | | | (21) | | | 386 | (361) |
| | 2022 | 386 | (338) | | | | (12) | | | 386 | (350) |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 2023 | 5 855 | (3 725) | 34 253 | (88) | 75 | (2 229) | | | 40 020 | (5 879) |
| | 2022 | 23 739 | (22 789) | 1 329 | (19 213) | 19 202 | (950) | | | 5 855 | (4 537) |
| Офисное оборудование | 2023 | 1 726 | (934) | 610 | | | (433) | | | 2 336 | (1 367) |
| | 2022 | 3 859 | (3 528) | 575 | (2 708) | 2 708 | (277) | | | 1 726 | (1 097) |
| Транспортные средства | 2023 | 7 401 | (4 994) | 7 533 | (1 319) | 1 248 | (3 539) | | | 13 615 | (7 285) |
| | 2022 | 5 476 | (4 009) | 3 339 | (1 414) | 452 | (1 937) | | | 7 401 | (5 494) |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 2023 | 166 | (148) | | | | (16) | | | 166 | (164) |
| | 2022 | 600 | (582) | | (434) | 434 | (12) | | | 166 | (160) |
| Другие виды основных средств | 2023 | 45 | (41) | | | | (4) | | | 45 | (45) |
| | 2022 | 140 | (131) | | (95) | 95 | (10) | | | 45 | (46) |

По основным группам основных средств сроки полезного использования составляют:

- Здания — от 15 до 100 лет
- Сооружения — от 7 до 30 лет
- Машины и оборудование, транспортные средства — от 2 до 16 лет

Элементы амортизации основных средств и их изменения:

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

Установленные сроки полезного использования основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 01декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном его изменении.

Начисление амортизации в соответствии с пересмотренным сроком полезного использования производится, начиная с месяца, следующего за месяцем пересмотра срока полезного использования.

В течение 2023 года, а также по результатам обязательной проверки по состоянию на 01.12.2022, Обществом изменены сроки полезного использования объектов основных средств, вследствие продолжения использования объектов основных средств с нулевой остаточной стоимостью на 31.12.2023г в производственных целях.

Ликвидационная стоимость подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта ОС по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном ее изменении. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если стоимость объекта основных средств на дату окончания срока полезного использования будет составлять несущественную величину. Несущественной признается величина менее 10% от первоначальной стоимости объекта или стоимость металлолома и иных возвратных отходов независимо от стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. ликвидационная стоимость основных средств Общества признана несущественной и принимается равной нулю.

Основные средства и капитальные вложения тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода.

При наличии признаков обесценения производится расчет возмещаемой суммы. Возмещаемая сумма представляет собой наибольшую величину из:

- справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на выбытие;
- ценности использования.

Превышение одного из вышеуказанных показателей над балансовой стоимостью актива означает, что актив не подлежит обесценению, что исключает необходимость в оценке другого показателя.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств / инвестиционной недвижимости / капитальных вложений не создавался.

Капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением капитальных вложений, уменьшенные на сумму накопленного обесценения. Затраты на капитальный ремонт капитализируются в учете как собственника основного средства, так и в учете арендатора, если по условиям договора аренды арендатор несет соответствующие затраты.

**Таблица 5.2 Информация о незавершенных капитальных вложениях / вложениях в инвестиционную недвижимость**

(тыс.руб.)

| Незавершенные капитальные вложения | период | На начало периода | Изменения за период | | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | затраты за период | обесценение | списано | принято к учету в качестве ОС / инвест. недвижимости или увеличена стоимость | |
| **Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. - всего** | **2023** | **-** | **139 728** | **-** | **-** | **(42 465)** | **97 263** |
| | **2022** | **-** | **11 775** | **X** | **-** | **(11 775)** | **-** |
| Капитальные вложения в прочие ОС | 2023 | - | - | - | - | - | - |
| | 2022 | - | - | X | - | - | - |
| Капитальные вложения в арендованные объекты ОС | 2023 | - | 1 388 | - | - | (1 388) | - |
| | 2022 | - | 8 457 | X | - | (8 457) | - |

**Таблица 5.3 Информация об использовании основных средств**

(тыс.руб.)

| Группы объектов основных средств | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|---|---|---|
| Переданы в аренду основные средства, числящиеся за балансом | - | - | - |
| Получены в аренду основные средства, числящиеся на балансе (права пользования активом) – всего | - | - | - |
| Получены в аренду (в т.ч. в безвозмездное пользование) основные средства, числящиеся за балансом | 2417 | - | 389 |

## 6. Договоры аренды

Согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество-арендатор применяет балансовый учет договоров аренды, включая лизинг, независимо от договорных условий.

В отношении арендованного объекта в учете арендатора признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде. В бухгалтерской отчетности ППА отражается в составе основных средств.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;
- объект аренды идентифицируется;
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется объект аренды.

Арендованные объекты не признаются на балансе в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев;
- рыночная стоимость не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от арендованного объекта.

Учет арендованных объектов, не входящих в сферу применения ФСБУ 25/2018, объектов низкой стоимости, краткосрочной аренды, арендатор ведет за балансом.

Расходы и будущие арендные платежи Общества в 2023 году в отношении вышеуказанных арендованных объектов несущественны.

Не относятся к объектам низкой стоимости независимо от оценки объекта в договоре аренды здания, оборудование и земельные участки, относящиеся к кодам ОКОФ, закрепленным в учетной политике.

ППА признается по фактической стоимости.

После даты начала аренды Общество оценивает ППА с применением модели учета по первоначальной стоимости, что подразумевает оценку за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

ППА тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода. При наличии признаков обесценения производится расчет возмещаемой суммы на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС). В качестве ЕГДС признается Общество в целом. Если балансовая стоимость ЕГДС превышает возмещаемую сумму, признается резерв под обесценение в корреспонденции со счетом учета прочих расходов.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение ППА не создавался.

ППА амортизируется линейно в течение срока полезного использования (СПИ).

В соответствии с п. 9 ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды.

Определение СПИ проводится следующим образом:

- если отсутствует достаточная уверенность в исполнении опциона на выкуп, СПИ равен минимальному значению из СПИ объекта аренды и срока аренды.
- если имеется достаточная уверенность в исполнении опциона на выкуп, СПИ определяется аналогично собственным ОС (по тех. документации или по Классификации ОС в Обществе).

Обязательство по аренде признается в дисконтированной величине будущих платежей по ставке привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставки дисконтирования признана равной 11,5%.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на сумму начисляемых процентов, определяемых как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки.

Начисленные проценты на задолженность по арендным платежам отражаются как прочие расходы арендатора и раскрываются в случае существенности в составе процентов к уплате (раздел «Доходы и расходы, нераспределенная прибыль»).

Погашение обязательства по аренде производится ежемесячно путем начисления арендного платежа, который является единым по договору, с переносом обязательства по аренде на счет расчетов по аренде.

При модификации договора аренды, пересмотре опционов на продление/расторжение/выкуп объектов, изменении индексов или ставок, влияющих на размер арендной платы, производится пересчет обязательства по аренде.

На разницу между новой и существующей на конец предшествующего месяца суммой обязательства в определенных случаях корректируется первоначальная стоимость соответствующего ППА. В случае, если отрицательная корректировка приводит к тому, что балансовая стоимость ППА с учетом накопленной амортизации становится отрицательной, сумма корректировки, превышающая балансовую стоимость, относится на прочие доходы.

Информация о стоимости ППА, накопленной амортизации и обязательств по аренде в отчетности арендатора приведена в разделе «Основные средства и капитальные вложения» и в разделе «Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие оборотные активы, прочие обязательства» соответственно.

Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, в отчетном периоде были несущественны.

Затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, и включенные в стоимость ППА, в отчетном периоде отсутствуют.

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств.

| Наименование арендодателя | Номер и дата договора | Предмет аренды | Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде |
|---|---|---|---|
| ООО «ОРГЭНЕРГОКАПИТАЛ» | б/н от 01.10.2021-аренда | Административно-офисное здание по адресу: г. Самара, ул. Новоурицкая, д.5 | 1 388 |

## 7. Нематериальные активы

На 31.12.2023г Общество не имеет нематериальные активы.

## 8. Финансовые вложения

На 31.12.2023г Общество не имеет финансовых вложений.

## 9. Прочие оборотные и внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам относятся активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. В частности, в составе данной строки отражены расходы будущих периодов и другие активы.

Прочие внеоборотные активы оценивались по фактическим затратам.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, применялся равномерный способ списания.

**Таблица 9.1 Информация о прочих внеоборотных активах**

(тыс.руб.)

| Прочие внеоборотные активы по видам | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|---|---|---|
| Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – всего: | 757 | 299 | 47 |
| *в т.ч., программное обеспечение* | *757* | *68* | *20* |

## 10. Запасы, Налог на добавленную стоимость

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

Запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости запасов при их выбытии производилось по средней себестоимости исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период). Переданная в эксплуатацию специальная одежда учитывалась в составе материалов. Стоимость специальной одежды со сроком службы более 12 месяцев погашалась линейным способом в течение нормативного срока ее эксплуатации. Стоимость специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев единовременно списывалась в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

Согласно п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

При наблюдении признаков обесценения Общество создает резерв под обесценение и отражает снижение стоимости запасов в бухгалтерской отчетности.

Резерв под обесценение запасов создаётся по конкретным наименованиям или видам аналогичных или связанных запасов, в отношении которых в отчетном году имело место одно из следующих обстоятельств, обусловивших снижение их чистой стоимости продажи:

текущая рыночная стоимость продажи снизилась;

сужение рынков сбыта запасов;

моральное устаревание запасов;

физическая утрата (полная или частичная) первоначальных качеств запасов.

В бухгалтерском балансе стоимость запасов на конец отчетного периода показывается за минусом суммы начисленных резервов под обесценение запасов.

Незавершенное производство в Обществе оценивалось способом по прямым статьям затрат в разрезе доходных договоров.

В 2023г году не выявлено признаков обесценения запасов, резерв под обесценение запасов не создавался.

В 2021-2023 годах запасы в залог не передавались.

Суммы входного НДС, не предъявленные к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов, отражены по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Бухгалтерского баланса.

**Таблица 10.1 Информация о запасах**

(тыс.руб.)

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | выбыло | | | | | | |
| | | | себестоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость | поступления и затраты | себестоимость | резерв под снижение стоимости | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себестоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость |
| Запасы - всего | 5400 | за 2023г. | 6 388 | - | 6 388 | 280 606 | (232 710) | - | - | X | 54 283 | - | 54 283 |
| | 5420 | за 2022г. | 37 755 | - | 37 755 | 98 254 | (129 621) | - | - | X | 6 388 | - | 6 388 |
| в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2023г. | 86 | - | 86 | 27 131 | (27 201) | - | - | 17 351 | 16 | - | 16 |
| | 5421 | за 2022г. | 15 896 | - | 15 896 | 5 748 | (21 558) | - | - | 3 554 | 86 | - | 86 |
| 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. | 6 302 | - | 6 302 | 253 475 | (205 509) | - | - | - | 54 267 | - | 54 267 |
| | 5425 | за 2022г. | 0 | - | 0 | 92 506 | (86 204) | - | - | - | 6 302 | - | 6 302 |
| Прочие запасы и затраты | 5406 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5426 | за 2022г. | 20 081 | - | 20 081 | - | (20 081) | - | - | - | - | - | - |
| | 5407 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5427 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 11. Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаны депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011[1]. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

**Таблица 11.1 Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов**

(тыс.руб.)

| Наименование показателя | Сумма денежных средств | | |
|---|---|---|---|
| | на 31 декабря 2023 | на 31 декабря 2022 | на 31 декабря 2021 |
| **Денежные средства и денежные эквиваленты-всего** | **24 861** | **8 184** | **17 157** |
| Денежные средства | 24 861 | 8 173 | 17 146 |
| Денежные эквиваленты | - | 11 | 11 |

## 12. Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие оборотные активы, прочие обязательства.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ.

В 2023г признаки обесценения дебиторской задолженности не выявлены. Резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Общество не является получателем государственной помощи.

Вся задолженность является текущей, просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

[1] Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н;

**Таблица 12.1 Информация о дебиторской задолженности**

(тыс.руб.)

| 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 кратко-срочную 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. | 53 960 | - | 138 142 | - | (40 800) | (738) | - | - | 17 | 11 | 150 620 | - |
| | 5530 | за 2022г. | 66 277 | - | 49 127 | 29 | (58 415) | (3 232) | - | - | 161 | 13 | 53 960 | - |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2023г. | 51 150 | - | 118 606 | - | (38 590) | (738) | - | - | - | - | 130 428 | - |
| | 5531 | за 2022г. | 58 863 | - | 48 264 | - | (53 450) | (2 526) | - | - | - | - | 51 150 | - |
| Авансы выданные | 5512 | за 2023г. | 1 254 | - | 17 736 | - | (774) | - | - | - | - | - | 18 216 | - |
| | 5532 | за 2022г. | 3 960 | - | 639 | - | (2 638) | (706) | - | - | - | - | 1 254 | - |
| Прочая | 5513 | за 2023г. | 1 556 | - | 1 828 | - | (1 437) | - | - | - | 17 | 11 | 1 975 | - |
| | 5533 | за 2022г. | 3 454 | - | 224 | 29 | (2 326) | - | - | - | 161 | 13 | 1 556 | - |
| | 5514 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| | 5534 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| Итого | 5500 | за 2023г. | 53 960 | - | 138 142 | - | (40 800) | (738) | - | X | 17 | 11 | 150 592 | - |
| | 5520 | за 2022г. | 66 277 | - | 49 127 | 29 | (58 415) | (3 232) | - | X | 161 | 13 | 53 960 | - |

**Таблица 12.1 Информация о кредиторской задолженности**

(тыс.руб.)

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | | | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступление | | выбыло | | перевод из долго- в кратко-срочную 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. | 5 986 | - | - | 1 931 | - | - | - | - | 4 055 |
| | 5571 | за 2022г. | 1 554 | 5 986 | - | (1 554) | - | - | - | - | 5 986 |
| в том числе: кредиты | 5552 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5572 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5553 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5573 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5554 | за 2023г. | 5 986 | - | - | 1 931 | - | - | - | - | 4 055 |
| | 5574 | за 2022г. | 1 554 | 5 986 | - | (1 554) | - | - | - | - | 5 986 |
| | 5555 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| | 5575 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2023г. | 43 996 | 313 381 | 4 194 | (48 399) | (83) | - | 17 | 11 | 314 175 |
| | 5580 | за 2022г. | 165 611 | 23 530 | 219 | (134 085) | (14 163) | - | 161 | 13 | 43 996 |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2023г. | 22 819 | 52 587 | - | (19 616) | (83) | - | - | - | 55 707 |
| | 5581 | за 2022г. | 153 257 | 15 576 | - | (132 141) | (13 873) | - | - | - | 22 819 |
| авансы полученные | 5562 | за 2023г. | (99) | 33 053 | - | 102 | - | - | - | - | 33 056 |
| | 5582 | за 2022г. | 900 | 2 | - | (712) | (289) | - | - | - | (99) |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 2023г. | 15 133 | 12 073 | 10 | (3 604) | - | - | - | - | 23 612 |
| | 5583 | за 2022г. | 8 949 | 5 943 | 219 | (45) | - | - | 67 | - | 15 133 |
| кредиты | 5564 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5584 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5565 | за 2023г. | - | 206 840 | 4 184 | (24 073) | - | - | - | - | 186 951 |
| | 5585 | за 2022г. | 46 | - | - | (46) | - | - | - | - | - |
| прочая | 5566 | за 2023г. | 6 143 | 9 871 | - | (1 192) | - | - | 17 | 11 | 14 850 |
| | 5586 | за 2022г. | 2 459 | 4 719 | - | (1 142) | - | - | 94 | 13 | 6 143 |
| | 5567 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| | 5587 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| Итого | 5550 | за 2023г. | 43 996 | 313 381 | 4 194 | (48 399) | (83) | X | 17 | 11 | 314 175 |
| | 5570 | за 2022г. | 165 611 | 23 530 | 219 | (134 085) | (14 163) | X | 161 | 13 | 43 996 |

## 13. Налоги и сборы

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2023 году, составили:

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

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами представлены в таблице.

**Таблица 13.1 Расчеты с бюджетом**

(тыс. руб.)

| Виды налогов и сборов | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|---|---|---|
| **Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего** | **1 805** | **1 087** | **1 505** |
| Расчеты по налогам, сборам, страховым взносам и иным платежам, входящим в ЕНП* | 1 805 | x | x |
| Расчеты по налогам, сборам, страховым взносам и иным платежам, не входящим в ЕНП* | - | x | x |
| Налог на прибыль | x | - | - |
| Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам | x | 115 | 442 |
| Задолженность по страховым взносам | x | 971 | 1 063 |
| **Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего** | **23 612** | **14 911** | **8 753** |
| Расчеты по налогам, сборам, страховым взносам и иным платежа, входящим в ЕНП* | 23 585 | x | x |
| В т.ч. налог на прибыль | 5 664 | x | x |
| Расчеты по налогам, сборам, страховым взносам и иным платежам, не входящим в ЕНП* | 27 | x | x |
| Налог на добавленную стоимость (НДС) | x | 9 693 | 6 443 |
| Налог на прибыль | x | 1 795 | 1 827 |
| Прочая задолженность по налогам и сборам | x | 86 | 483 |
| Задолженность по страховым взносам | x | 3 350 | - |

** ЕНП – Единый налоговый платеж*

Федеральным законом от 14 июля 2022 г. № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» предусмотрено введение с 01 января 2023 г. новой системы администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Законом вводится новый налоговый механизм – Единый налоговый счет (ЕНС), который предусматривает открытие каждому налогоплательщику в Федеральном казначействе единого счета, на который будет перечисляться единый налоговый платеж (ЕНП) в общем размере всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде налогов и сборов без указания реквизитов, идентифицирующих налог / сбор / иной платеж.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

## 14. Заемные средства

Задолженность по кредитам и займам полученным отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по кредитам и займам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).
Дополнительные расходы по займам (кредитам), за исключением комиссий по привлеченным займам (кредитам) (комиссии банков за выборку кредита, за организацию кредита, за открытие и

ведение кредитной линии и других комиссий (вознаграждений) банков, связанных с привлечением займов (кредитов)), признавались в составе прочих расходов единовременно.

Сумма процентов по начисленным кредитам и займам, включенных в прочие расходы, составила 4 184 тыс. руб. за 2023 г. и 46 тыс. руб. 2022 г. соответственно.

**Таблица 14.1 Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах**

(тыс.руб.)

| Кредиты и займы по видам | Период | На начало периода | Изменения за отчетный период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | получено (начислено) | погашено (уплачено) | реклассифицировано | |
| Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч. | 2023 | - | - | - | - | - |
| | 2022 | - | - | - | - | - |
| долгосрочные займы; | 2023 | - | - | - | - | - |
| | 2022 | - | - | - | - | - |
| проценты, начисленные по долгосрочным кредитам и займам; | 2023 | - | - | - | - | - |
| | 2022 | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч. | 2023 | - | 211 024 | 24 073 | - | 186 951 |
| | 2022 | 46 | - | 46 | - | - |
| краткосрочные займы; | 2023 | - | 206 840 | 22 840 | - | 184 000 |
| | 2022 | - | - | - | - | - |
| проценты, начисленные по краткосрочным кредитам и займам; | 2023 | - | 4 184 | 1 233 | - | 2 951 |
| | 2022 | 46 | - | 46 | - | - |

Между АО «Росгазификация» (далее -Займодавец) и ООО «Оргэнергонефть» (далее-Заемщик) заключен договор займа с открытием кредитной линии № 77-ДЗ/21-07/23 от 21.07.2023г. с общим совокупным лимитом 200 000 000,00руб. (двести миллионов рублей 00 копеек). Целевое назначение займа: финансирование хозяйственно-финансовой деятельности Заемщика. Использование кредитной линии производится Траншами, выдаваемыми на срок не более 270 (двухсот семидесяти) календарных дней, но не более, чем до даты срока погашения займа– 30.06.2024г.(включительно).

На 31.12.2023г остаток неиспользованного совокупного лимита по займу составляет 16 000 000,00 руб. (шестнадцать миллионов рублей 00 копеек). Планируемый срок использования оставшегося лимита по займу – 1 квартал 2024г.

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

## 15. Капитал

### Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 23 тыс. руб.

### Резервный и добавочный капитал

В Обществе отсутствуют добавочный и резервный капиталы.

**Чистые активы**

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 43 342 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 19 540 тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2023 г., 2022 г., 2021 г. составляли соответственно -43 342 тыс. руб., 23 802 тыс. руб., -1 142 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 19 540 тыс. руб. или 45,08%.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2023 г., 2022 г. больше его уставного капитала соответственно на 43 319 тыс. руб. и на 23 779 тыс. руб.

## 16. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Общество применяло метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем общехозяйственные и административные расходы полностью списывались на счет учета продаж, т.е. полностью признавались в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые включались в стоимость активов).

Статья отчета о финансовых результатах «Общехозяйственные и административные расходы» включает расходы управленческого характера, а также иные расходы общего назначения, которые были понесены в целях обеспечения эффективной хозяйственной деятельности Общества.

Ниже приведена детализация существенных расходов данной статьи, представленная исходя из их функциональной направленности:

- управленческие расходы – 64 215 тыс. руб.;
- иные расходы - 0 тыс.руб.

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на начало периода составляла 23 779 тыс.руб., на конец отчетного периода составила 43 319 тыс. руб.

По итогам 2023 года получена выручка в сумме 301 842 тыс. руб. за оказанные Обществом услуги услуг в области технического контроля, испытаний и анализов (без НДС).

Величина чистой прибыли отчетного года составила 19 540 тыс. руб. На величину чистой прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

(тыс.руб.)

| **Наименование показателя** | **за 2023 г.** | **за 2022 г.** |
|---|---|---|
| **Выручка** | **301 842** | **123 772** |
| **Себестоимость продаж** | **(205 509)** | **(84 481)** |
| **Валовая прибыль** | **96 333** | **39 291** |
| **Управленческие расходы** | **(64 215)** | **(44 727)** |
| ***в том числе:*** | | |
| Расходы на оплату труда | *(23 839)* | *(14 592)* |
| Отчисления страховых взносов | *(7 527)* | *(3 670)* |
| Аренда имущества | *(3 494)* | *(9146)* |
| Амортизация | *(2 167)* | *(1 148)* |

| | | |
|---|---|---|
| Бухгалтерское обслуживание | *(6 551)* | *(2 874)* |
| Командировочные расходы | *(1 572)* | *(306)* |
| Малоценное оборудование и запасы | *(1658)* | *(2067)* |
| Программное обеспечение | *(3 402)* | *(459)* |
| | | |
| Содержание зданий и сооружений | *(4 656)* | *(4 656)* |
| Услуги связи | *(313)* | *(276)* |
| Электроэнергия | *(917)* | *(683)* |
| Прочие затраты | *(8 119)* | *(4850)* |
| **Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг** | **(32 118)** | **(5 436)** |
| **Доходы от участия в других организациях** | - | - |
| **Проценты к получению / уплате** | - | - |
| Проценты к получению | *329* | *53* |
| Проценты к уплате | *(4 183)* | *(-)* |
| **Прочие доходы, в том числе:** | **830** | **112 762** |
| Курсовые разницы | - | - |
| Доходы от списания кредиторской задолженности | *83* | *111 699* |
| Оценочные обязательства | *257* | *121* |
| Прочие доходы | *490* | *942* |
| **Прочие расходы, в том числе:** | **(4134)** | **(74 524)** |
| Расходы от списания дебиторской задолженности | *(738)* | *(4 741)* |
| Прибыль (убыток) прошлых лет | *(221)* | *(1620)* |
| Проценты к получению/уплате (ФСБУ 25) | *(1 290)* | *(480)* |
| Банковские услуги | *(923)* | *(62 716)* |
| Реализация прочего имущества (материалов) | *(13)* | - |
| Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно | - | |
| Благотворительность | - | *(50)* |
| Списание НДС на прочие расходы | *(321)* | *(200)* |
| Оценочные обязательства | - | *(3788)* |
| Прочие | *(628)* | *(930)* |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | **24 958** | **32 855** |

## 17. Налог на прибыль

В бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию Постоянных налоговых доходов и расходов и Отложенных налоговых активов и обязательств.

Сумма текущего налога на прибыль сформирована в бухгалтерском учете путем отражения:
условного расхода (дохода);
постоянного налогового дохода;
постоянного налогового расхода;
отложенного налогового актива;
отложенного налогового обязательства.

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка расчета отложенных налоговых активов и обязательств, и постоянных налоговых доходов и расходов составляет 20%.

**Таблица 17.1 Информация об отложенных налогах и о постоянных налоговых расходах и доходах**

(тыс.руб.)

| Наименование | 2023 г. | | 2022 г. | |
|---|---|---|---|---|
| | Возникло (начислено) | Погашено (списано) | Возникло (начислено) | Погашено (списано) |
| ОНА (Отложенный налоговый актив) | 16 828 | (14 419) | 5 440 | (1788) |
| ОНО (Отложенное налоговое обязательство) | (2 104) | 873 | (2 917) | 109 |
| ПНР (Постоянные налоговые расходы) | (427) | x | (1 501) | x |
| ПНД (Постоянные налоговые доходы) | - | x | - | x |

Отложенный налог на прибыль за 2023 г., 2022 г. составил соответственно -1 178 тыс. руб., -844 тыс. руб.

**Таблица 17.2 Показатели, влияющие на расход по налогу на прибыль**

(тыс.руб.)

| Показатели | За отчетный период | За предыдущий период |
|---|---|---|
| **Прибыль (убыток) до налогообложения - всего** | **24 958** | **32 855** |
| **Текущий налог на прибыль (стр.2411)** | **(6 596)** | **(8 755)** |
| в т.ч.: Условный расход (доход) по налогу на прибыль | (4 992) | (6 751) |
| **Отложенный налог на прибыль (стр.2412)** | **1 178** | **(844)** |
| **Налог на прибыль (стр. 2410) = стр. 2411 + 2412** | **(5 418)** | **(7 911)** |

Общество не признается плательщиком налога на сверхприбыль, введенного Федеральным законом от 04.08.2023 № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль».

## 18. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы. Обеспечение обязательств.

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимало обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Резервы, условные и оценочные обязательства не являются безусловными юридическими обязательствами Общества.

**Таблица 18.1 Информация об оценочных обязательствах**

(тыс.руб.)

| Наименование - краткое описание | Период | На начало периода | Признано (начислено) за отчетный период | Списано | | увеличение (+)/ уменьшение (-) оценочного обязательства при признании (сторнировании) расходов (доходов) / изменении оценочных значений | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | (погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности | в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания | | |
| **Всего:** | 2023 | **10 890** | **14 161** | **(7 037)** | - | - | **18 014** |
| | 2022 | **0** | **11 597** | **(707)** | - | - | **10 890** |
| **В т.ч. Оценочные обязательства >12 мес.** | 2023 | - | - | - | - | - | - |
| | 2022 | - | - | - | - | - | - |
| **Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности** | | | | | | | |
| Оценочные обязательства под будущие убытки | 2023 | 3 788 | - | - | - | - | 3 788 |
| | 2022 | - | 3788 | - | - | - | - |
| Оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков | 2023 | 5 480 | 10 887 | (5 403) | - | - | 10 964 |
| | 2022 | - | 6 028 | (549) | - | - | 5 479 |
| Оценочные обязательства по страховым взносам | 2023 | 1 622 | 3 274 | (1 633) | | | 3 263 |
| | 2022 | - | 1 781 | (159) | - | - | 1 622 |

На отчетную дату Общество не имеет полученных обеспечений.

На отчетную дату Общество не имеет выданных обеспечений.

## 19. События, произошедшие после отчетной даты

События после отчетной даты, способные изменить финансовое состояние Общества в период с 01 января 2023 года на дату подписания отчетности, отсутствуют.

## 20. Информация о связанных сторонах

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с юридическими и физическими лицами, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

К связанным сторонам Общество относит также организации, которые не являются аффилированными лицами по российскому законодательству, но являются таковыми в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Суммы операций и суммы остатков по расчетам со связанными сторонами раскрываются суммарно в разрезе групп связанных сторон и представлены в таблицах ниже.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Связанной стороной ООО «Оргэнергонефть» в 2023г является:

- ООО «РГ-Снабжение», ранее ООО «РГ-Актив».

### *1. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРАХ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ*

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Генеральному директору ООО «Оргэнергонефть»;
- Заместителю генерального директора ООО «Оргэнергонефть» по основным направлениям деятельности (продажи, финансы, производство и др.).

Таблица 20.1 Информация по выплатам основному управленческому персоналу

(тыс.руб.)

| Перечень вознаграждений | За отчетный год | За предыдущий год |
|---|---|---|
| **Краткосрочные вознаграждения:** | | |
| Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц), другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи) | 5 715 | 3 935 |
| Страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные во внебюджетные фонды РФ | 1 443 | 761 |

### *2. ОСНОВНЫЕ ВЛАДЕЛЬЦЫ И КОМПАНИИ, КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ОСНОВНЫМИ ВЛАДЕЛЬЦАМИ*

В данной группе раскрыта информация по операциям с прямыми владельцами (юридическими или физическими лицами), которые имеют право распоряжаться более чем 10 % общего количества голосов, составляющих уставный капитал Общества, а также с компаниями, контролируемыми прямыми владельцами, в том числе связанными с государством.

**Таблица 20.2 Информация об операциях с основными владельцами ООО «ОРГЭНЕРГОНЕФТЬ» связанными сторонами**

(тыс.руб.)

| Операции | За отчетный год | За предыдущий год |
|---|---|---|
| ***Выручка от реализации и прочие доходы*** | - | - |
| *Деятельность по оказанию услуг в рамках реализации проектов по геологоразведке* | - | - |
| *Услуги агента по организации от своего имени за счет принципала геологоразведочных работ* | - | - |
| *Предоставление услуг по комплектованию кадров* | - | - |
| ***Затраты и расходы*** | - | - |
| Прочие расходы | - | - |
| ***Прочие операции*** | X | X |
| Покупка основных средств | - | - |
| Получение беспроцентных займов | - | - |
| Проценты к уплате | - | - |
| Проценты к получению | - | - |
| **Денежные потоки** | - | - |
| **Денежные потоки от текущих операций** | - | - |
| Поступления | - | - |
| *Выручка от реализации и прочие доходы* | - | - |
| Платежи | - | - |
| *Затраты и расходы* | - | - |
| **Денежные потоки от инвестиционных операций** | - | - |
| Поступления | - | - |
| *прочие* | - | - |
| Платежи | - | - |
| *Приобретение внеоборотных активов* | - | - |
| **Денежные потоки от финансовых операций** | **(24 073)** | - |
| Поступления | - | - |
| *Получение кредитов и займов* | *22 840* | - |
| Платежи | - | - |
| *Погашение обязательств ППА* | | - |
| *Погашение кредитов и займов* | *22 840* | - |
| *Платежи по процентам* | *1 233* | - |

**Таблица 20.3 Активы и обязательства, участвующие в операциях с прочими связанными сторонами**

(тыс.руб.)

| Активы и обязательства | Сальдо на 31 декабря | | |
|---|---|---|---|
| | 2023 г. | 2022 г. | 2021 г. |
| ***Активы*** | - | - | - |
| Денежные средства и их эквиваленты | - | - | - |
| Дебиторская задолженность, в т.ч. | - | - | - |
| - долгосрочная | - | - | - |
| - авансы выданные | - | - | - |
| Финансовые вложения, в т.ч. | - | - | - |
| - долгосрочные | - | - | - |
| ***Обязательства*** | - | - | - |
| Обязательства по аренде, в т.ч. | - | - | - |
| - долгосрочная | - | - | - |
| Кредиторская задолженность, в т.ч. | - | - | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| - долгосрочная | - | - | - |
| Кредиты и займы (включая проценты), в т.ч. | 0 | - | - |
| - долгосрочные | - | - | - |

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.

## 21. Информация по прекращаемой деятельности

На протяжении 2023 года Общество не осуществляло операций, связанных с прекращаемой деятельностью, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности.

## 22. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

На дату подписания бухгалтерской отчетности неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, а также планы Общества в отношении прекращения деятельности и его последующей ликвидации отсутствуют.

**Генеральный директор** **Волгин Д.С.**

«27» марта 2024 года