

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

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Свет Энергия» за 2023 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (п.25 ПБУ 4/99).

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также в соответствии с Учетной политикой Общества, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Описание общества

Общество с ограниченной ответственностью «Свет Энергия» сокращенное наименование «Свет Энергия», зарегистрировано 10.02.2015 г., ОГРН 1157746093482 – далее «Общество».

ИНН/КПП 7707332500/772601001,

Юридический адрес 115191, г Москва, пер. Гамсоновский, д. 2, эт. 2, пом. 45, оф.

«В».

Основным видом деятельности является 09.10 Предоставление услуг в области добычи нефти и природного газа.

Участники Общества на 31.12.2023 года:

Цзян Сяндун – 1%,

ООО «КОМПАНИИ ДЖЕРРИ ЭНЕРГЕТИКА И СЕРВИС» – 99%.

Среднесписочная численность работников:

- на 31.12.2022 г. 265 человек.

- на 31.12.2023 г. 278 человек

Генеральный директор - Цзян Сяндун.

1.2. Обособленные подразделения

Общество имеет филиал по адресу 628301, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г.о. Нефтеюганск, г. Нефтеюганск, ул. Строителей, стр. 3/1.

Общество имеет территориально обособленное подразделение в г. Сургут.

1.3. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 1 267 220 тыс. руб.

2. ИСПРАВЛЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменений учетной политики и исправление существенных ошибок не производилось.

3. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а также Учетной политикой Общества.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности, в т.ч. данных Пояснениях выражены в тысячах российских рублей.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И РАСШИФРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 года № 106н.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

— активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

— организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

— принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

— факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

4.1. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

4.2. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации - рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 года № 154н.

Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
Доллар США	89,6883 за 1 долл. США	70,3375 за 1 долл. США	74,2926 за 1 долл. США
Евро	99,1919 за 1 Евро	75,6553 за 1 Евро	84,0695 за 1 Евро
Китайский юань	12,5762 за 1 Юань	98,9492 за 10 Юань	11,6503 за 1 Юань

Пересчет стоимости средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Организация не ведет деятельности за пределами РФ, поэтому курс, по которому производится пересчет в рубли доходов и расходов в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ – не установлен.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютном счете в банке отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

4.3. Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», 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 организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007). В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

По сроку, установленному в регистрационных документах.

В том случае если в регистрационных документах не указан срок использования нематериальных активов, то 10 лет.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

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. Стоимость последних, в свою очередь, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются

аналогичные нематериальные активы.

4.4. Основные средства и аренда

Объект признается основным средством, если для него одновременно выполняется несколько условий (п. 4 ФСБУ 6/2020):

- объект имеет материально-вещественную форму;
- он предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- объект предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Объект признается в учете по первоначальной стоимости, то есть по сумме общих капитальных вложений, произведенных до признания объекта основным средством (п. 12 ФСБУ 6/2020). Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Объекты с первоначальной стоимостью менее 100 000 руб. не признаются основными средствами.

Основные средства разделены на группы:

1. Здания;
2. Сооружения;
3. Машины и оборудование (кроме офисного);
4. Офисное оборудование;
5. Транспортные средства;
6. Производственный и хозяйственный инвентарь;
7. Другие виды основных средств.

Срок полезного использования (СПИ) для каждого объекта определяется исходя из периода, в течение которого объект будет приносить выгоды.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом, 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.

У общества отсутствуют основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

У общества отсутствуют объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации, при этом принятые в эксплуатацию и фактически используемые.

Переоценка основных средств не производится.

Основные средства в залоге на отчетную дату отсутствуют.

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 «Аренднованное имущество» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, начисляемой по правилам, предусмотренным для основных средств, а величина обязательства по аренде

увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Неарендные компоненты договора аренды выделяются отдельно. В зависимости от характера компонента приходится в качестве услуги.

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. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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.

По строке 1150 бухгалтерского баланса отражена балансовая стоимость основных средств, прав пользования и капитальные вложения.

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			заграты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2022г.	46 527	1 756	(5 100)	(43 183)	-
	за 2023г.	-	292 359	-	(292 359)	-
в том числе: Строительство объектов основных средств	за 2022г.	37 767	-	-	(37 767)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Приобретение объектов основных средств	за 2022г.	8 760	1 756	(5 100)	(5 416)	-
	за 2023г.	-	292 359	-	(292 359)	-

4.5. Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Инвентарь, инструмент и хозяйственные принадлежности, стоимостью менее 100 000 руб., учитываются в составе запасов, на счете 10, на субсчете 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

Спецодежда, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 рублей, учитывается в составе запасов на счете 10, на субсчетах 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» и 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации». Стоимость такой спецодежды в полном объеме включается в состав материальных расходов на дату ее передачи в эксплуатацию. Для контроля за ее сохранностью такая спецодежда учитывается на забалансовом счете. Спецодежда, срок эксплуатации которой больше 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 рублей, учитывается в составе малоценного оборудования и запасов. Стоимость такой спецодежды списывается на расходы в момент принятия к учету. Учет активов ведется на счете 10-21 «Малоценное оборудование и запасы» с субсчетами 10-21-1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов» и 10-21-2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов».

Учет товаров, приобретенных для продажи, ведется на счете 41 «Товары».

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

Фактическая себестоимость запасов определяется за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

В себестоимость запасов не включаются затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

Расходы организации делятся на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся расходы, непосредственно связанные с заключенными организацией договорами и отраженные на счете 20 «Основное производство». В состав указанных расходов входят (рекомендуем указать подробный перечень статей затрат):

- заработная плата производственного персонала, непосредственно занятого для выполнения конкретного договора,
- страховые взносы с указанных начислений;
- стоимость списанных товарно-материальных ценностей, использованных непосредственно для выполнения конкретного договора;
- услуги сторонних организаций, непосредственно связанные с выполнением договоров;

- прочие расходы, непосредственно связанные с договорами.

Прямые расходы списываются непосредственно на счет 90 «Продажи», субсчет учета расходов по конкретному виду деятельности, к которому они относятся после подписания сторонами документов, свидетельствующих об исполнении обязательств.

Организация использует позаказный метод учета затрат.

В составе запасов отражается незавершенное производство, представляющее собой затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи.

Незавершенное производство отражаются в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Организация ведет учет готовой продукции без использования счета 40.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Запасы оцениваются на 31 декабря по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов,

Разница между фактической себестоимостью запасов и чистой стоимостью продажи отражается в составе резерва, учитываемого на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Материалы, по которым не отражались операции в учете свыше двух лет считаются утратившими свои первоначальные качества. По указанным материалам создается резерв под снижение стоимости в размере:

- 2-3 года - 10% от их стоимости, отраженной в бухгалтерском учете;
- 3-4 года – 20% от их стоимости, отраженной в бухгалтерском учете;
- 4-5 лет – 30% от их стоимости, отраженной в бухгалтерском учете;
- Более 5 лет – 50% от их стоимости, отраженной в бухгалтерском учете.

По отдельным существенным позициям резерв может формироваться на основании профессионального суждения главного бухгалтера с соблюдением требований ФСБУ 5/2019.

Оценка чистой стоимости продажи корректируется с учетом информации, возникшей после отчетной даты.

В случае, когда выбытие запасов формирует расходы по обычным видам деятельности, резерв отражается в корреспонденции со счетом 90-02 «Себестоимость продаж».

В случае, когда выбытие запасов формирует прочие расходы, резерв отражается в корреспонденции со счетом 91-02 «Прочие расходы».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно.

Запасы в залоге на отчетную дату отсутствуют.

Расшифровка строки 1210 бухгалтерского баланса

Наименование показателя	на 31.12.2023 г.		на 31.12.2022 г.		на 31.12.2021 г.	
	себестоимость	резерв	себестоимость	резерв	себестоимость	резерв
Запасы - всего	799 980	(28 946)	1 152 347	(16 115)	433 766	-
в том числе:						
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	461 716	(26 078)	476 955	(13 248)	192 641	-

Затраты в незавершенном производстве	330 708	-	668 097	-	232 122	-
Товары для перепродажи	7 556	(2 868)	7 295	(2 868)	9 004	-
Товары отгруженные	-	-	-	-	-	-

4.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

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;

Финансовые вложения при принятии к учету оцениваются по фактическим затратам.

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

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроков.

Учетными единицами финансовых вложений в уставные капиталы других организаций являются доли, вклады; по займам, предоставленным другим организациям - договоры займа.

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют.

4.7. Прочие активы

В составе прочих оборотных активов отражены расходы будущих периодов.

4.8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Расшифровка строк 1230 и 1520 бухгалтерского баланса

Дебиторская задолженность

Наименование показателя	на 31.12.2023 г.		на 31.12.2022 г.		на 31.12.2021 г.	
	По договору	резерв	по договору	резерв	по договору	резерв
Дебиторская задолженность - всего	1 641 937	-	706 544	(7)	1 151 833	(3 646)
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	71 732	-	12 062		5 248	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 546 120	-	631 389	(7)	1 116 351	(3 646)
Расчеты по налогам и сборам	16 738	-	56 065		18 477	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	-		-	-
Прочие расчеты	7 347	-	7 028		11 756	

Кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Кредиторская задолженность - всего	3 062 107	2 729 452	2 614 192
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 936 412	2 701 219	2 493 056
Расчеты с покупателями и заказчиками	250		733
Расчеты по налогам и сборам	107 288	4 966	99 788
Расчеты с персоналом по оплате труда	16 690	21 650	16 570
Прочие расчеты	1 467	1 617	4 046

Арендные обязательства

Наименование показателя		Остаток на начало периода	Поступление, в т.ч. переквалификация из долгосрочных в краткосрочные обязательства	Выбытие, в т.ч. переквалификация из долгосрочных в краткосрочные обязательства	Остаток на конец периода
Краткосрочные обязательства	2023г.	4 543	3 352	-	7 895
	2022г.	3 242	1 301		4 543
Долгосрочные обязательства	2023г.	10 241	-	410	9 831
	2022г.	14 842		4 601	10 241
Итого арендные обязательства, в тыс.руб.		14 784	3 352	410	17 726

4.9. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 года № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12

месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (далее - целевые займы), в стоимость инвестиционного актива включается сумма затрат, понесенных по займу (кредиту), в том числе дополнительные расходы по займам (кредитам), в течение отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме заемных средств за данный период, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств.

4.10. Доходы и расходы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 утвержденным приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о расходах производится в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- сырье и материалы, использованные для производства ГРП и ГНКТ (химия, реагенты и т.д.);
- заработная плата сотрудников, выполняющих непосредственно работы по ГРП и ГНКТ;
- расходы на ГСМ, ТМЦ,
- амортизация ОС,
- транспортные услуги.

Базой распределения прямых расходов по отдельным контрактам является стоимость материалов, использованных в производственном процессе.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Расшифровка доходов и расходов

Выручки и себестоимость по видам деятельности

Показатель	За 2023 год	За 2022 год
Выручка	6 928 015	4 119 214
в том числе		
Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием	327 643	87 423
Предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа (включая ГРП и ГНКТ)	6 600 372	4 031 791
Себестоимость	5 786 424	3 733 950
в том числе		
Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием	323 123	65 945
Предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа (включая ГРП и ГНКТ)	5 463 301	3 668 005

По строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах отражены проценты к получению по договору банковского счета.

Расшифровка строке 2340 «Прочие доходы»

Прочие доходы	За 2023 год	за 2022 год
Курсовые разницы	-	342 586
Аренда имущества	784	557
Резервы по сомнительным долгам	-	3 639
Реализация прочего имущества (материалов)	3 483	2 182
Исправительные записи по операциям прошлых лет	31 550	-
Принятие на баланс отходных материалов производства	7 798	4 822
Изменение стоимости предметов аренды	2 876	-
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	27 040
Оценочные обязательства по оплате труда	4 247	6 699
Иные доходы	8 793	9 747

Прочие доходы	За 2023 год	за 2022 год
Итого	59 531	397 272

Управленческие расходы

Статья	За 2023 год	За 2022 год
Оплата труда	55 225	38 848
Страховые взносы	9 022	9 383
Аренда офиса	423	236
Услуги связи	1 877	1 829
Медицинское обслуживание (медицинские осмотры)	64	397
Амортизация основных средств	7 557	6 978
Прочие затраты	14 858	12 669
Итого	89 026	70 340

Коммерческие расходы

Статья	За 2023 год	За 2022 год
Транспортные услуги (расходы)	730	1 126
Прочие затраты	202	264
Итого	932	1 390

Прочие расходы

Прочие расходы	За 2023 год	За 2022 год
Курсовые разницы	403 539	-
Пени, штрафы по хозяйственным договорам	148	1 656
Реализация основных средств	-	5 157
Компенсация расходов на тест ковид	-	2 390
Штрафы по претензиям	-	29 116
Списание дебит/кредит задолженности	380	6 343
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	877	1 288
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	3 234	36 303
Расходы на услуги банков	581	1 523
Расходы при переводе ОС в МЦ	-	3 301
Иные расходы	20 387	5 124
Итого	429 146	92 201

4.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Оценочное обязательство сформировано за счет расходов по обычным видам деятельности.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы, сформированной по результатам инвентаризации.

Условные активы и обязательства, информация о которых подлежит раскрытию согласно ПБУ 8/2010, отсутствуют.

4.12. Налог на прибыль

В соответствии с п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

Суммы налоговых активов и обязательств отражаются в балансе развернуто. В соответствии с п.22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» величина текущего налога на прибыль отражается на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20,21 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма текущего налога на прибыль сформирована в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного дохода (расхода);
- постоянного налогового дохода;
- постоянного налогового расхода;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

Ставка расчета отложенных налоговых активов обязательств составляет 20%.

Расшифровка строк 1180 и 1420 бухгалтерского баланса

Отложенные налоговые активы

Наименование показателя	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Отложенные налоговые активы	524 240	330 244	167 592
в том числе:			
Материалы	5 596	2 934	-
Незавершенное производство	-	169	
Основные средства	1 124	860	156
Оценочные обязательства и резервы	6 432	3 175	5 506
Расходы будущих периодов (убытки)	506 248	295 476	155 376
Резервы сомнительных долгов	-	1	729
Товары	573	2 046	1 473
Прочие расходы	-	22 185	-
Арендные обязательства	4 267	3 397	4 352

Отложенные налоговые обязательства

Наименование показателя	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Отложенные налоговые обязательства	331 791	311 622	11 849
в том числе:			
Доходы будущих периодов (курсовые разницы)	321 847	278 060	-
Незавершенное производство	258	-	-
Основные средства и права пользования	9 110	9 435	9 624
Оценочные обязательства и резервы	-	3	17
Товары	-	1 473	1 473
Прочие расходы	26	22 211	-

Проценты по обязательствам	550	440	735
----------------------------	-----	-----	-----

Расшифровка строк 2411, 2412 отчета о финансовых результатах

Показатели за 2022 год

Наименование показателей	Сумма до налога	Сумма налога	Составляющая налога на прибыль
Налогооблагаемые временные разницы	1 498 869	(299 774)	Отложенные налоговые обязательства
- погашены разницы	(2 485)	497	-погашены отложенные налоговые обязательства
<i>Основные средства</i>	(942)	188	
<i>Проценты по обязательствам</i>	(1 476)	295	
<i>Оценочные обязательства и резервы</i>	(67)	13	
- признаны разницы	1 501 355	(300 271)	-признаны отложенные налоговые обязательства
<i>Доходы будущих периодов</i>	1 390 300	(278 060)	
<i>Прочие расходы</i>	111 055	(22 211)	
Вычитаемые временные разницы	(813 261)	162 652	Отложенные налоговые активы
- возникли разницы	(833 525)	166 705	- созданы отложенные налоговые активы
<i>Материалы</i>	(14 670)	2 934	
<i>Незавершенное производство</i>	(845)	169	
<i>Основные средства</i>	(3 654)	731	
<i>Оценочные обязательства и резервы</i>	(38)	8	
<i>Расходы будущих периодов</i>	(700 501)	140 100	
<i>Резервы сомнительных долгов</i>	(22)	4	
<i>Товары</i>	(2 868)	574	
<i>Прочие расходы</i>	(110 926)	22 185	
- использованы разницы	20 263	(4 053)	-использованы отложенные налоговые обязательства
<i>Основные средства</i>	136	(27)	
<i>Оценочные обязательства и резервы</i>	11 690	(2 338)	
<i>Арендные обязательства</i>	4 776	(955)	
<i>Резервы сомнительных долгов</i>	3 661	(732)	
Налоговая база по налоговой декларации	-	-	Текущий налог за отчетный год

Показатели 2023 год

Наименование показателей	Сумма до налога	Сумма налога	Составляющая налога на прибыль
Налогооблагаемые временные разницы	219 165	(43 832)	Отложенные налоговые обязательства
- погашены разницы	(36 715)	7 343	-погашены отложенные налоговые обязательства
<i>Основные средства</i>	(19 960)	3 992	
<i>Доходы будущих периодов</i>	(14 670)	2 934	
<i>Проценты по обязательствам</i>	(2 070)	414	
<i>Оценочные обязательства и резервы</i>	(15)	3	
- признаны разницы	255 880	(51 176)	-признаны отложенные налоговые обязательства
<i>Доходы будущих периодов</i>	233 630	(46 726)	

Незавершенное производство	1 290	(258)	
Основные средства	18 340	(3 668)	
Проценты по обязательствам	2 620	(524)	
Вычитаемые временные разницы	(891 790)	178 359	Отложенные налоговые активы
- возникли разницы	(1 493 600)	298 721	- созданы отложенные налоговые активы
Материалы	(18 200)	3 640	
Основные средства	(1 320)	264	
Оценочные обязательства и резервы	(16 285)	3 257	
Расходы будущих периодов	(1 437 820)	287 564	
Арендные обязательства	(19 975)	3 995	
- использованы разницы	601 810	(120 362)	- использованы отложенные налоговые обязательства
Материалы	4 890	(978)	
Незавершенное производство	845	(169)	
Арендные обязательства	15 625	(3 125)	
Расходы будущих периодов	580 445	(116 089)	
Резервы сомнительных долгов	5	(1)	
Налоговая база по налоговой декларации	654 411	130 882	Текущий налог за отчетный год

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

Ставка налога на прибыль в 2023 и 2022 гг., составила 20%.

4.13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций: (перечисление существенных потоков).

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;

— суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;

— прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

Остатки денежных средств на отчетную дату

Наименование показателя	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Денежные средства	1 626 826	1 681 260	1 880 272
в том числе:			
Расчетные счета	412 126	681 474	1 859 271
Валютные счета	352 899	999 786	21 001
Депозитные счета (менее 91 дня)	861 801	-	-

4.14. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отсутствуют.

4.15. Информация о государственной помощи

Общество за 2023 и 2022г. не получало государственной помощи.

5. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

5.1. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 года № 48н.

Связанными сторонами являются:

1. Бенефициарные владельцы

- Сунь Вэйцзе,
- Ван Куньсяо,
- Лю Чжэньфэн.

2. Участники Общества

Участники Общества на 31.12.2023 года:

- ООО «КОМПАНИИ ДЖЕРРИ ЭНЕРГЕТИКА И СЕРВИС» – 99%,

3. Ключевой управленческий персонал

- генеральный директор - Цзян Сяндун,

4. Компании, входящие в Jereh Group

- JASON ENERGY TECHNOLOGIES CO..LTD,
- JEREH ENERGY SERVICES CORPORATION-ABU DHBAI CO.LND,
- JEREH GLOBAL DEVELOPMENT LLC,
- Yantai Jereh Petroleum Equipment and Technologies Co. Ltd,
- Jereh Oil And Gas Engineering corporation,
- ООО «Джерри Энергетика и Сервис Компания»,
- ООО «ДЖЕРРИ-НЕФТЕГАЗОВОЕ ОБОРУДОВАНИЕ»,
- ООО "Нефтяные оборудования и технология Джерри",
- YANTAI JEREH OILFIELD SERVICES GROUP CO., LND.

Остатки расчетов со связанными сторонами, входящими в Jereh Group

Расчеты	На начало периода		На конец периода	
	Дебиторская задолженность	Обязательства	Дебиторская задолженность	Обязательства
Покупка основных средств и товарно-материальных ценностей	-	1 383 060		1 938 398
Продажа товарно-материальных ценностей	99 919	-	103 687	
Задолженность по займам	-	650 541		232 497

Операции со связанными сторонами, входящими в Jereh Group, в 2023 году, в тыс. руб.

Вид операции	Сумма, в тыс. руб.	Срок завершения расчетов	Форма расчетов
Покупка основных средств	205 828	По условиям договора	Безналичная
Покупка товарно-материальных ценностей	101 247	По условиям договора	Безналичная
Продажа товарно-материальных ценностей	3 742	По условиям договора	Безналичная
Погашение задолженности, в том числе:	1 070 211		
- по займу и процентов к нему	740 959	По условиям договора	Безналичная
- по приобретенным ОС и ТМЦ	329 252	По условиям договора	Безналичная

Вознаграждение ключевого управленческого персонала за 2023 год

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения, в т.ч.	8 901
Оплата труда	8 901
Страховые взносы	-
Долгосрочные вознаграждения	-

5.2. События после отчетной даты

Прядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 года № 56н.

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности за 2023 год, отсутствуют.

5.3. Информация о прекращаемой деятельности

В 2024 году организация не планирует прекращать деятельность.

5.4. Риски

Возникшая в феврале 2022 г. нестабильная геополитическая обстановка, а также введенные и потенциальные санкции в отношении российских организаций и последовавшее снижение курса рубля могут существенным образом сказаться на финансовом положении и финансовых результатах организаций, оказывающих услуги в области добычи полезных ископаемых, включая ООО «Свет Энергия».

Данные обстоятельства не повлияли существенным образом на финансовые показатели за отчетный период и прогнозы руководства на будущие периоды.

Генеральный директор
07.03.2024 г.

Цзян Сяндун

