

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2023 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Общество с ограниченной ответственностью Строительное		по ОКПО	0710001		
Организация <u>предприятие "Нефтестрой"</u>			39355877		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	8608180190		
Вид экономической деятельности <u>Предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа</u>		по ОКВЭД 2	09.10.9		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>		по ОКОПФ / ОКФС	12165	16	
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) <b>628486, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра, город Когалым, Шоссе Сургутское, 3, 1 подвал</b>					

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Приложение 1	Основные средства	1150	255 123	242 747	247 802
	в том числе:				
Приложение 2	капитальные вложения		953	650	-
Таблица 3	право пользования активом		2 743	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	1 218	1 218	1 218
	Прочие внеоборотные активы	1190	475	697	58
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>256 816</b>	<b>244 662</b>	<b>249 078</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Приложение 3 и таблица 1	Запасы	1210	64 934	39 600	25 878
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Приложение 4 и таблица 2	Дебиторская задолженность	1230	234 863	151 268	181 649
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	13 463	15 713	628
	Прочие оборотные активы	1260	445	217	581
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>313 705</b>	<b>206 798</b>	<b>208 736</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>570 521</b>	<b>451 460</b>	<b>457 815</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	47	47	47
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	5 433	7 511	4 742
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	279 884	275 106	271 810
	Итого по разделу III	1300	285 364	282 664	276 598
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
Таблица 4	Отложенные налоговые обязательства	1420	10 107	12 301	13 912
	Оценочные обязательства	1430	4 576	2 005	3 772
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	14 683	14 306	17 684
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
Приложение 5	Кредиторская задолженность	1520	223 695	132 554	148 170
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Таблица 5	Оценочные обязательства	1540	46 779	21 936	15 363
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	270 474	154 490	163 533
	<b>БАЛАНС</b>	1700	570 521	451 460	457 815

Руководитель \_\_\_\_\_

(подпись)

Жур Андрей Владимирович

(расшифровка подписи)

12 февраля 2024 г.



**Отчет о движении денежных средств  
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация <b>Общество с ограниченной ответственностью Строительное предприятие "Нефтестрой"</b> Идентификационный номер налогоплательщика _____ Вид экономической деятельности <b>Предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа</b> Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</b> Единица измерения: в тыс. рублей	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
		по ОКПО	0710005		
		ИНН	31	12	2023
		по ОКВЭД 2	39355877		
		по ОКПОФ / ОКФС	8608180190		
		по ОКЕИ	09.10.9		
			12165	16	
		384			

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	1 260 718	1 148 709
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 259 817	1 131 362
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	901	17 347
Платежи - всего	4120	(1 213 413)	(1 066 111)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(633 563)	(572 625)
в связи с оплатой труда работников	4122	(561 686)	(480 554)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(7 777)	(4 994)
прочие платежи	4129	(10 387)	(7 938)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	47 305	82 598
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	4 583	4 182
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	4 583	4 182
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(51 795)	(71 695)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(51 795)	(71 695)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(47 212)	(67 513)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(2 343)	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4324	(2 343)	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(2 343)	-
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	(2 250)	15 085
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	15 713	628
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	13 463	15 713
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_

(подпись)

**Жур Андрей Владимирович**

(расшифровка подписи)



12 февраля 2024 г.

**Отчет о финансовых результатах  
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью Строительное предприятие "Нефтестрой"  
 Идентификационный номер налогоплательщика  
 Вид экономической деятельности Предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа  
 Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность  
 Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)	31   12   2023		
Форма по ОКУД	0710002		
по ОКПО	39355877		
ИНН	8608180190		
по ОКВЭД 2	09.10.9		
по ОКОПФ / ОКФС	12165	16	
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Таблица 6	Выручка	2110	1 327 094	1 106 823
Таблица 7, таблица 9	Себестоимость продаж	2120	(1 241 336)	(1 023 609)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	85 758	83 214
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(70 661)	(57 491)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	15 097	25 723
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(117)	(122)
Таблица 8	Прочие доходы	2340	7 790	7 031
Таблица 8	Прочие расходы	2350	(14 600)	(23 635)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8 170	8 997
	Налог на прибыль	2410	(3 393)	(5 699)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(5 587)	(7 310)
	отложенный налог на прибыль	2412	2 194	1 611
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	4 777	3 298

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	(2 078)	2 768
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	2 699	6 066
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_

(подпись)



**Жур Андрей Владимирович**

(расшифровка подписи)

12 февраля 2024 г.

# Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2023 г.

Коды		
0710004		
31	12	2023
39355877		
8608180190		
09.10.9		
12165	16	
384		

форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Общество с ограниченной ответственностью Строительное  
предприятие "Нефтестрой"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

## 1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	47	-	4 742	-	271 809	276 598
Увеличение капитала - всего: За 2022 г.	3210	-	-	2 768	-	3 298	6 066
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	3 298	3 298
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	2 768	X	-	2 768
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости реорганизация юридического лица	3215	-	-	-	X	-	X
3216	-	-	-	-	-	-	-
3220	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:							
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
3222	X	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
3226	-	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3227	X	X	X	X	-	-
дивиденды							

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	47	-	7 511	-	275 107	282 665
Увеличение капитала - всего: За 2023 г.	3310	-	-	-	-	4 777	4 777
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	4 777	4 777
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости реорганизация юридического лица	3315	-	-	-	X	-	X
3316	-	-	-	-	X	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(2 078)	-	-	(2 078)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	(2 078)	X	-	(2 078)
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	X	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	47	-	5 433	-	279 884	285 364

## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2022 г.		
		На 31 декабря 2021 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов
<b>Капитал - всего</b>				
до корректировок	3400	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-
<b>в том числе:</b>				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-
<b>по другим статьям капитала</b>				
до корректировок	3402	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	285 364	282 664	276 598



Руководитель Жур Андрей Владимирович  
(подпись) (расшифровка подписи)

12 февраля 2024 г.

**Пояснения к Бухгалтерской (финансовой) отчетности  
(бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)  
ООО СП «Нефтестрой» за 2023 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Строительное предприятие «Нефтестрой» (далее Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствует информация о неопределенности в деятельности Общества, отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

**1. Общие сведения о структуре и деятельности Общества:**

Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью Строительное предприятие «Нефтестрой»

Сокращенное наименование:

ООО СП «Нефтестрой»

Юридический адрес:

628481, Россия, Ханты-мансийский автономный округ, г. Когалым, ул. Сургутское шоссе, д.3, подвал №1 тел. 8 (34667) 2-63-04

ООО СП «Нефтестрой» создано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации и Федеральным Законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» №14-ФЗ от 08.02.98г.

Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года серии 86 №00242557 за основным государственным номером регистрационным номером 1028601441000 от 13.08.2002 г.

Единственным Учредителем и Участником Общества является Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-АИК».

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов, и составляет 46 800 рублей

Уставный капитал распределяется следующим образом: Номинальная стоимость доли единственного учредителя и участника Общества – Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-АИК» – 46 800 рублей, что составляет 100% Уставного капитала Общества.

В соответствии с Федеральным законом «О лицензировании» Общество имеет лицензии и иные разрешительные документы и допуски:

- Саморегулируемая организация некоммерческое партнерство «ЮграСтрой», основанная на членстве лиц, осуществляющих строительство. Свидетельство №0055.05-2009-8608180190-С-050 от 22.11.2012 г.

- Лицензия №(86)- 2193-Т/П на осуществление деятельности по транспортированию отходов II – IV класса опасности.
- Лицензия №АН-86-000839 от 21.05.2019 г на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами.
- Лицензия №ВХ-58-016507 от 10.09.2020г. на эксплуатацию взрывопожарных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности.
- Свидетельство об аттестации №18А140122 от 28.01.2019 г
- Лицензия №86ХЦ23.002.Л.00016.08.11 от 19.08.2011 г на осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения.

Основные направления деятельности ООО СП «Нефтестрой»: строительно-монтажные работы; проведение ремонтных работ, в том числе на промышленных объектах; транспортно-экспедиционная деятельность. ООО СП «Нефтестрой» ведет свою деятельность на территории Ханты-Мансийского автономного округа - Югра.

Учредитель: Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-АИК», Генеральный директор Басарабев Игорь Валерьевич.

Органами управления Общества являются: Учредитель, Директор и Правление.

Коллегиальным исполнительным органом Общества является Правление. Состав Правления утверждается решением Учредителя.

Состав Правления Общества:

Ф.И.О.	Занимаемая должность:
Басарабев Игорь Валерьевич	Генеральный директор ООО «ЛУКОЙЛ-АИК»
Жур Андрей Владимирович	Заместитель Генерального директора ООО «ЛУКОЙЛ-АИК»
Колчеданцева Ольга Васильевна	Заместитель Генерального директора ООО «ЛУКОЙЛ-АИК»
Голдвассер Барри	Коммерческий директор «ЛУКОЙЛ ИЗРАИЛЬ ЛТД»
Золотарев Сергей Сергеевич	Главный инженер ООО СП «Нефтестрой»
Калимуллина Эльмира Рамильевна	Главный бухгалтер ООО СП «Нефтестрой»
Райков Александр Сергеевич	Заместитель директора по экономике – начальник экономического отдела ООО СП «Нефтестрой»

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества - Директор. Директором ООО СП «Нефтестрой» назначен Жур Андрей Владимирович с 2 ноября 2020 года сроком на 1 год. Срок исполнения обязанностей продлен до 2 ноября 2024 года.

В составе Общества по состоянию на 31.12.2023 года имеются следующие структурные подразделения: Строительный цех; Транспортный цех; Участок экспертизы промышленной безопасности (ЭПБ) и Сервисный участок. Данное количество цехов и участков было оптимально для выполнения производственной программы в 2023 году.

Общество не имеет филиалов и представительств, выделенных на отдельный баланс.

Среднесписочная численность работников Общества в 2023 г составила 299 человека, в 2022 г - 299 человек.

## 2. Раскрытие информации об учетной политике Общества:

Учетная политика Общества в целях бухгалтерского учета и налогообложения на 2023 год утверждена Приказом директора № 741 от 30.12.2022 года.

### **Организационные положения:**

#### Порядок и способ ведения бухгалтерского учета:

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с действующим законодательством РФ, в том числе на основании Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998 года, иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в РФ, а также утвержденной Учетной политики Общества.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Рабочий план счетов Общества приведен в Приложении к приказу об учетной политике.

#### Первичные учетные документы:

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении к положению об учетной политике. Формы первичных учетных документов, формы документов для внутренней отчетности, регистры бухгалтерского учета разрабатываются Обществом в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н, с учетом ЛНА Общества.

#### Существенность и исправление ошибок:

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общество руководствуется общими правилами исправления и порядком раскрытия информации об ошибках, установленными в Положении по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)», утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 22/2010). Организация, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, методом ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности.

Несущественные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки, в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» в случае, если ошибка оказывает влияние на финансовые результаты.

#### Изменения учетной политики с 01.01.2024 г:

Общество внесло изменения в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом, связанные:

- с принятием нового Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н (применяется, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год);
- с внесением изменений в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (изменения внесены приказом Минфина России от 30.05.2022 № 87н и применяются, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год).

Обществом выбран следующий порядок отражения последствий изменения учетной политики, обусловленных началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменениями в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»:

- в соответствии с пунктом 53 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (в альтернативном упрощенном порядке);
- в соответствии с пунктом 26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (перспективно - только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Общество ожидает, что последствия изменения учетной политики, обусловленные началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменениями в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. На дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности Общество завершило оценку последствий указанных изменений учетной политики.

#### Инвентаризация активов и обязательств:

Инвентаризация активов и обязательств в обязательном порядке проводится по распоряжению руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Перед составлением годовой отчетности на основании Приказа директора №589 от 29.12.2023г., проведена инвентаризация расчетов и имущества Общества. Результаты инвентаризаций оформлены надлежащим образом.

#### Бухгалтерская отчетность:

Бухгалтерская отчетность ООО СП «Нефтестрой» сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным Законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ.

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности разработаны в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами (Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфина РФ) от 06.07.1999 № 43н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 4/99), приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. №66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (далее - Приказ №66н), локальными нормативными актами Общества.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления информации о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств.

Общество применяет формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, утвержденные Приложением N 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019г.) "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Общество применяет формы отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, утвержденные Приложением N 2 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019г.) "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Формат табличных Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности, определены Обществом самостоятельно и закреплены в действующем положении об учетной политике.

В бухгалтерской отчетности раскрыты данные по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс, и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах, в соответствии с требованием ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

В отчете о финансовых результатах по строке 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» отражается начисленный прочий совокупный доход по пенсионным обязательствам согласно п. 4.2. Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами, Утвержденных Приказом ПАО ЛУКОЙЛ от 21.07.2021 №160.

#### **Методические положения:**

##### Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства:

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, финансовые вложения, полученные кредиты и займы, и выданные займы отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

##### Учет основных средств и капитальных вложений:

Учет капитальных вложений в основные средства ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее - ФСБУ 26/2020).

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектов основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания их с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при признании объектов в бухгалтерском учете Комиссией в соответствии с локальным нормативным актом Общества. Комиссия при определении срока полезного использования объекта основных средств использует имеющуюся техническую документацию на данный объект и исходит из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Объект основных средств при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости, представляющей собой общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до его признания, в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее ФСБУ – 6/2020).

После признания основные средства (включая инвестиционную недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

Общество в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов (в т.ч. в результате проведенной реконструкции или модернизации имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования данного объекта), проводит проверку элементов амортизации объектов основных на соответствие условиям использования объекта основных средств. Пересмотр элементов амортизации осуществляется комиссией Общества.

Фактические затраты на ремонт объектов основных средств включаются в расходы в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением существенных затрат на ремонт объектов основных средств. К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты при единовременном выполнении следующих условий:

- основанием для проведения ремонтов являются законодательные и нормативные правовые акты, техническая документация производителя и т.п.;
- возникают через определенные длительные временные интервалы (не чаще 1 раза в 24 месяца) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств;
- превышают уровень существенности в размере 75 млн. рублей в отношении каждого ремонта, по которому выполняются вышеперечисленные условия (на основе актов выполненных работ, данных сметных расчетов и др.).

Выполнение вышеперечисленных условий в отношении существенных затрат на ремонт подтверждается постоянно действующей комиссией в соответствии с локальными нормативными актами Общества и оформляется согласно документообороту в установленном Обществом порядке.

Существенные затраты на ремонт объектов основных средств признаются самостоятельными инвентарными объектами основных средств и учитываются на счете 01 «Основные средства».

Начисление амортизации по существенным затратам на ремонт объектов основных средств производится в течение срока, установленного до начала следующего ремонта, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем окончания ремонта, и отражается в учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

### Учет аренды:

Ведение учета права пользования активами (далее – ППА) осуществляется на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов. Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе ППА отражаются по статье «Основные средства» как «в том числе» по отдельной строке «право пользования активом». Обязательство по аренде учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Величина чистой стоимости инвестиции в аренду после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация об объектах учета аренды у арендатора и арендодателя подлежит раскрытию с учетом существенности договоров аренды. У арендатора существенным признается договор аренды, балансовая стоимость ППА по которому составляет более 5% от показателя статьи «Основные средства» бухгалтерского баланса. У арендодателя существенным признается договор неоперационной (финансовой) аренды, выручка по которому превышает 5% от показателя «Выручка» отчета о финансовых результатах.

Информация по договорам аренды, в которых Общество выступает в качестве Арендатора, стоимость права пользования активом и обязательство по аренде по которым не превышает сумму 500 000 руб., признается Обществом несущественной для пользователей отчетности, в связи с чем Общество, руководствуясь требованием рациональности, основываясь на профессиональном суждении, не признает по таким договорам предмет аренды в качестве права пользования активом и признает обязательство по аренде. Учет предмета аренды по таким договорам производится Обществом на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке определенной в договоре аренды, арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока аренды.

### Запасы:

Единицей бухгалтерского учета является номенклатурный номер. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

Проверку запасов на обесценение, производить на каждую отчетную дату. Под обесценением запасов следует понимать превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Признаками обесценения запасов являются:

- моральное устаревание запасов;
- потеря ими своих первоначальных качеств;

- снижение их рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта запасов.

Резерв под обесценение МПЗ создается при наличии оснований по правилам, установленным ФСБУ 5/2019.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Соответственно, если чистая стоимость продажи больше фактической себестоимости запасов, то резерв под обесценение не создается.

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости) по средней себестоимости.

Средняя себестоимость оценивается исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (расчетный период).

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд ФСБУ 5/2019 применяется.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражаются в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность», и выделяются отдельной строкой.

Товары, приобретенные для продажи, учитывать по фактической себестоимости. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в стоимость приобретения товаров. Если расходы, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей и прочих активов предприятия, невозможно отнести на конкретное имущество, их распределение осуществляется пропорционально стоимости или иному показателю, наиболее достоверно определяющему соответствующую пропорцию.

При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается по средней себестоимости.

#### Доходы, расходы:

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества). Доходами Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на: доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются выручка от выполнения работ, от оказания услуг и продажи товаров, выручка от продажи продукции собственного изготовления, а также доходы по договорам аренды основных средств. Остальные доходы признаются прочими доходами.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

*Организация учета расходов на производство товаров (работ, услуг).*

Под фактической производственной себестоимостью понимается сумма всех производственных расходов, связанных с выполнением работ, оказанием услуг, за исключением расходов по управлению (общехозяйственных расходов). По дебету счетов учета затрат на производство с кредита счетов учета ресурсов собираются затраты отчетного периода с подразделением на прямые и косвенные (накладные).

Под *прямыми* затратами понимаются расходы, связанные с производством работ, услуг, которые можно прямо и непосредственно включить в себестоимость работ по соответствующим объектам учета. В состав прямых затрат включаются следующие статьи затрат:

- материалы (с учетом ТЗР);
- расходы на оплату труда рабочих;
- отчисления в государственные внебюджетные фонды;
- расходы по содержанию и эксплуатации машин и механизмов.

Данные расходы собираются на сч.20 «Основное производство».

Под *косвенными* (накладными) затратами понимаются расходы, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида работ, услуг и включаются в себестоимость с помощью специальных методов. Данные расходы собираются на сч.23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы». Базой распределения косвенных расходов является заработная плата основных производственных рабочих.

Управленческие (общехозяйственные) расходы учитываются на сч.26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Расходы на продажу (при их наличии) учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

#### *Учет доходов и расходов по договорам строительного подряда*

Формирование в бухгалтерском учете информации о доходах, расходах и финансовых результатах Общества по договорам строительного подряда при условии, если длительность выполнения последних составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008)», утвержденного приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н, с изменениями и дополнениями.

Выручка по договору и расходы по договору признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

Общество может самостоятельно устанавливать способ определения выручки «по мере готовности» - по доле выполненного объема работ в общем объеме работ по договору (или по степени завершенности работ на отчетную дату) или по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору (в стоимостном или натуральном измерителе) в случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно (например, на начальном этапе исполнения договора).

В случае незавершенности выполнения работ по этапам (объектам) в соответствии с условиями договоров строительного подряда по окончании отчетного периода (месяца) для отражения в бухгалтерском учете не предъявленной к оплате начисленной выручки используется счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам: не предъявленная к оплате начисленная выручка».

### Расчеты по налогу на прибыль:

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т.е. суммы способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах, и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете и соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

### Оценочные обязательства и оценочные резервы:

Общество отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)», утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, с изменениями и дополнениями, и локальным нормативным актом Общества, разработанным на основе Регламента формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденным приказом ОАО «ЛУКОЙЛ» от 22.12.2011 №255, с последующими изменениями и дополнениями (далее – Регламент ПАО «ЛУКОЙЛ»).

При отражении в бухгалтерском учете оценочных обязательств в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам, Общество применяет способ исходя из МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Расчет оценочных обязательств по пенсионным программам, утвержденным локальными нормативными актами Общества, осуществляется Консультантом/ Актуарием и отражается в Отчете актуария.

Информацию об оценочных и условных обязательствах Общество формирует и отражает в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:

- а) в связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работникам,
- б) в связи с предстоящими расходами на годовые премиальные выплаты работникам;
- в) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам.

Признание, отражение в бухгалтерском учете и раскрытие в отчетности Общества указанных оценочных обязательств осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами.

Общество обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том числе единовременные выплаты в случае смерти работника, в случае потери трудоспособности и по выходу на пенсию. Также производятся выплаты пенсионерам по старости и инвалидности.

Расчет оценочных обязательств по пенсионным программам, утвержденным локальными нормативными актами Компании, осуществляется Консультантом Актуарием и отражается в Отчете актуария.

Указанное оценочное обязательство, Общество начало формировать в 2020 году, что было зафиксировано в изменениях к Учетной политике Общества на 2020 год.

Общество ежеквартально осуществляет проверку стоимости запасов на предмет обесценения и создания резерва под обесценение запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, в том числе длительно хранящихся и не востребуемых в производственно-хозяйственной деятельности остатков. Порядок формирования и использования резерва под обесценение запасов устанавливается локальным нормативным актом Общества, разработанным на основе Положения о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденным приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 14.07.2020 № 130, в новой редакции, утвержденной приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 25.03.2021 № 66 (с изменениями и дополнениями). В целях осуществления работ по созданию и восстановлению резерва под обесценение запасов в Обществе создается постоянно действующая комиссия по созданию резерва, состав и порядок работы, которой утверждаются приказом.

При создании резерва комиссия руководствуется, в том числе реестрами не востребуемых в производстве остатков МТР, сформированными в соответствии с локальным нормативным актом Общества, разработанным на основе Положения по управлению запасами материально-технических ресурсов в российских организациях Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденного решением Правления ПАО «ЛУКОЙЛ» от 29.03.2021 (протокол № 8).

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с Положением о порядке формирования и использования резерва по сомнительным долгам, утверждаемым приказом Общества.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей Комиссией по формированию и использованию резерва по сомнительным долгам, состав которой утверждается приказом Общества.

#### Налогообложение:

ООО СП «Нефтестрой» находится на общей системе налогообложения и является плательщиком налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, налога на имущество, транспортного налога, НДФЛ и других налогов и сборов.

### **3. Пояснения к отдельным показателям Бухгалтерского баланса:**

#### **Строка 1110 «Нематериальные активы»:**

Показатели по указанной строке баланса отсутствует, объекты учета отсутствуют.

#### **Строка 1150 «Основные средства»:**

Изменения стоимости основных средств в результате модернизации с целью совершенствования технологии и организаций производства в 2023 г не было.

Установлены следующие сроки полезного использования по группам основных средств:

- Здания - от 61 мес. до 300 мес.
- Сооружения и передаточные устройства - от 37 мес. до 408 мес.
- Машины и оборудование - от 12 мес. до 360 мес.
- Транспортные средства - от 37 мес. до 300 мес.
- Инструменты и хозяйственный инвентарь - от 12 мес. до 300 мес.

Подробная информация представлена в Приложении №1 «Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)» и в Приложении №2 «Капитальные вложения».

#### Арендованные основные средства

По договорам аренды, в которых Общество выступает в качестве Арендодателя, классифицировать объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, так как применительно к ним соблюдаются условия п.26 ФСБУ 25/2018.

По договорам аренды, в которых Общество выступает в качестве Арендатора, стоимость права пользования активом и обязательства по аренде по которым не превышает сумму 500 000 руб., руководствуясь требованием рациональности, основываясь на профессиональном суждении, не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде.

Таблица 3. Наличие и движение права пользования активом

тыс.  
руб.

Наименование показателя	Период	На начало года					Изменения за период						На конец периода		
		3	4	5	6	7	выбыло		10	11	12	13	14		
							фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение							
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>12</b>	<b>13</b>	<b>14</b>		
Право пользования активом - всего	за 2023 г	-	-	-	5 304	-	-	-	2 561	-	5 304	2 561	2 743		
	за 2022 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
в том числе: недвижимость	за 2023 г	-	-	-	5 304	-	-	-	2 561	-	5 304	2 561	2 743		
	за 2022 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
в том числе: инвестиционная недвижимость (арендованная недвижимость, переланная в операционную субаренду)	за 2023 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	за 2022 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
машины и оборудование	за 2023 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	за 2022 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
транспортные средства	за 2023 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	за 2022 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
другие виды арендованного имущества	за 2023 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	за 2022 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

Признаков обесценения внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2023 г Обществом не выявлено.

### Строка 1170 «Финансовые вложения»:

Показатели по указанной строке баланса отсутствуют. Объекты учета отсутствуют.

### Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»:

В целях применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» по оценочным обязательствам по пенсионным планам с установленными выплатами, формирующим бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах возникает временная разница и, соответственно, в бухгалтерском учете признается отложенный налоговый актив по счету 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам». На 31.12.2023 г. сумма отложенного налогового актива составляет 1 218 тыс. руб.

### Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»:

По состоянию на 31.12.2023г. прочие внеоборотные активы составляют 475 тыс. рублей. В состав прочих внеоборотных активов включены расходы будущих периодов, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:

- Аттестация сварочного производства на 4 года.
- Доступ к информационной системе на 1,5 года.

### Строка 1210 «Запасы»:

Резерв под обесценение запасов на 31 декабря 2022г. составляет 26 тыс. рублей, на 31 декабря 2023г. составляет 15 тыс. руб. В бухгалтерском балансе стоимость запасов показана за вычетом резерва под обесценение запасов.

Подробная информация о наличии и движении запасов приведена в Приложении 3.

В течение 2023 года поступило материально-производственных запасов на сумму 577 363 тыс. руб., выбыло материально-производственных запасов (отпуск в производство и пр.) на сумму 553 966 тыс. руб.

Таблица 1. Запасы в залоге (тыс.руб.):

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

### Строка 1230 «Дебиторская задолженность»:

Аналитический учет обязательств ведется в разрезе каждого контрагента и работника организации. На конец отчетного периода проведена инвентаризация расчетов в соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.12.2000 №94н. В резерв сомнительных долгов включается задолженность, если по оценке организации отсутствует вероятность погашения задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты. По состоянию на 31.12.2023г. резерв по сомнительным долгам составляет 1209 тыс. рублей.

Расшифровка данных, отраженных по строкам бухгалтерского баланса по видам дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. приведена Приложении №4.

Состав строки 5514 «Прочие дебиторы»:

- Налог на прибыль – 8 664 тыс. руб.,
- Налог на доходы физических лиц – 1 896 тыс. руб.
- Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию - 766 тыс. руб.,

Величина резерва сомнительных долгов на 31.12.2023 г составляет 1 209 тыс. руб., в том числе создано резерва 1 206 тыс. руб.

Таблица 2. Просроченная дебиторская задолженность (тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023г.			На 31 декабря 2022г.			На 31 декабря 2021г.		
		зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Всего	5540	1209	1209	0	3	3	0	9	9	0
в том числе: покупатели и заказчики	5541	0	0	0	0	0	0	0	0	0
векселя к получению	5542									
авансы выданные	5543	1209	1209	0	3	3	0	9	9	0
прочие дебиторы	5544									

**Строка 1260 «Прочие оборотные активы»:**

По состоянию на 31.12.2023г. прочие оборотные активы составляют 445 тыс. рублей, в том числе: Право пользования программными продуктами со сроком обращения (погашения) менее 12 месяцев после отчетной даты в сумме 254 тыс. руб., сумма НДС с аванса за основные средства в сумме 191 тыс. руб.

Таблица 3. Наличие долгосрочных активов к продаже (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости	первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные активы к продаже - всего	за 2021 г.				
	за 2020 г.				
в том числе:					
Основные средства, переклассифицированные в ДАП	за 2021 г.				
	за 2020 г.				
Прочие активы, переклассифицированные в ДАП	за 2021г.				

Показатели по указанной подстроке баланса отсутствуют.

**Строка 1300 «Капиталы»:**

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023г. составляет 47 тыс. рублей и по состоянию на 31.12.2023г. оплачен полностью.

Добавочный капитал Общества составляет 5 433 тыс. руб. возник от переоценки обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами, на основании отчета Актуария.

Нераспределенная прибыль составляет 279 884 тыс. руб. Дивиденды в 2023 г не начислялись и не выплачивались (задолженность отсутствует).

Расшифровка по статьям «Капитал и резервы» приведена в Отчете об изменении капитала за 2023 г.

### Строка 1520 «Кредиторская задолженность»:

Расшифровка к бухгалтерскому балансу по кредиторской задолженности приведена в Приложении № 5 «Наличие кредиторской задолженности».

В 2023 году Обществом было осуществлено списание кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности на сумму 145 тыс. руб.

### Строка 1430 и строка 1540 «Оценочные обязательства»:

Чистое обязательство по пенсионной программе с установленными выплатами отражается в бухгалтерском балансе по строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса в зависимости от сроков обращения (погашения) обязательств.

Информация об Оценочных обязательствах Общества раскрыты в Таблицах №4 и №5.

Таблица 4. Оценочные обязательства долгосрочные (тыс.руб.):

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Изменения	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (процедуры)	Остатки на конец периода
Оценочные обязательства – всего, в т.ч.:	2 005					2 571	4 576
по пенсионным программам	2 005					2 571	4 576
прочие							

Таблица 5. Оценочные обязательства краткосрочные (тыс. руб.):

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Изменения	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (процедуры)	Остатки на конец периода
Оценочные обязательства – всего, в т.ч.:	21 936	110 666	85 823				46 779
в том числе: на оплату отпусков	21 173	68 854	58 861				31 166
на годовые премиальные выплаты	0	41 069	25 947				15 122
в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами							
в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности							
в связи с выданными гарантиями, поручительствами и др.							

в связи с ликвидацией активов и восстановлением окружающей среды						
по пенсионным программам	763	743	1 015			491
прочие						

#### 4. Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах:

##### Доходы и расходы по обычным видам деятельности:

Общество по итогам работы 2023 года получило выручку в размере 1 327 094 тыс. руб. от основных видов деятельности. В отчетном периоде исполнения долгосрочных договоров строительного подряда не было. Суммы выручки и себестоимости по видам деятельности представлены в таблицах:

Таблица 6. Выручка (тыс. руб.):

Вид деятельности:	Выручка (сумма без НДС):	
	2023г.	2022г.
Выручка от СМР	876 148	716 735
Выручка от услуг персонала аффилированным лицам.	95 564	74 801
Выручка от автоуслуг	308 026	273 851
Выручка от услуг по обработке скважин, комплексной защиты от солеотложений и ликвидации парафиноотложений.	32 272	25 351
Прочие	15 084	16 085
<b>Итого</b>	<b>1 327 094</b>	<b>1 106 823</b>

Таблица 7. Себестоимость продаж (тыс. руб.):

Вид деятельности	Себестоимость	
	2023г.	2022г.
СМР	819 368	662 475
Услуги персонала аффилированным лицам.	88 744	66 313
Автоуслуги	289 174	257 821
Услуги по обработке скважин, комплексной защиты от солеотложений и ликвидации парафиноотложений	30 909	23 996
Прочие	13 141	13 004
<b>Итого</b>	<b>1 241 336</b>	<b>1 023 609</b>

##### Расшифровка строки 2220 «Отчета о финансовых результатах»:

Сумма управленческих затрат за 2023 г. составила 70 661 тыс. руб., за 2022 – 57 491 в том числе:

Наименование статьи расходов	2023 г	2022 г
Расходы, связанные с оплатой труда управленческого персонала	40507	34 322
Траты на административные нужды и обеспечение работы управленцев	6866	2 468
Аренда помещений под деятельность компании	509	558
Затраты на услуги аудитора, консультанта	260	250
Охрана	557	502

Обучение, медицинские и другие услуги	2922	323
ЖКХ	243	330
Траты на канцелярию, телефонную связь	413	856
Налоги и взносы	10 923	11 269
Прочие управленческие нужды	7461	6 613
ИТОГО	<b>70 661</b>	<b>57 491</b>

### Прочие доходы и расходы:

Расшифровка строк 2340, 2350 «Отчета о финансовых результатах»:

Таблица 8 «Прочие доходы и расходы» (тыс. руб.):

Прочие доходы строка 2340	2023 г	2022 г
		<b>7 790</b>
1. Выручка от реализации прочего имущества (ТМЦ, металлолома)	2 906	2 587
2. Выручка от реализации ОС	4 208	4 182
3. Прочие доходы	676	262
4. Страховые возмещения, финансирование предупредительных мер	0	0
Прочие расходы строка 2350	<b>14 600</b>	<b>23 635</b>
1. Услуги банка	52	22
2. Себестоимость реализованных ТМЦ и металлолома	470	2 224
3. Себестоимость реализованных основных средств	1 647	1 005
4. Оплата бонусов из фонда учредителя	3 985	3 263
5. Материальная помощь	456	399
6. Расходы на проведение праздничных мероприятий	1 493	1 373
7. Прочие расходы	147	107
8. Ритуальные услуги		234
9. Штрафы	251	168
10. Страховые взносы	1 487	1 117
11. Расходы по передаче товаров безвозмездно		5 541
12. Расходы по пенсионным резервам, сформированные на основании отчета актуария за 2023г. (резервы по бывшим работникам, компоненты прочего совокупного расхода)	1 168	1380
13. Амортизация ОС непроизводственного назначения	1 473	1 510
14. Оплата за обучение	308	240
15. Резерв под обесценение запасов	12	0
16. Резервы по сомнительным долгам	1 206	2
17. НДС, не подлежащий возмещению	28	206
18. Резерв на предстоящую оплату отпусков	0	4 338
19. Расходы на благотворительность	25	20
20. Коммунальные расходы	147	201
21. Компенсация услуг сотовой связи работникам	208	193
22. Госпошлины	37	92

## Затраты на производство отражены в Таблице №9.

Таблица 9. Затраты на производство (тыс.руб.)

Наименование показателя		Код	За 2023 г	За 2022 г
1		2	3	4
Материальные затраты	<b>в том числе:</b>	<b>5610</b>	<b>643 461</b>	<b>502 007</b>
	сырье и материалы	5611	445 447	324 309
	покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	5612		
	топливо, энергия	5613	109 311	101 364
	работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	5614	88 703	76 334
	другие затраты	5615		
Расходы на оплату труда		<b>5620</b>	<b>437 739</b>	<b>363 424</b>
Отчисления на социальные нужды		<b>5630</b>	<b>130 960</b>	<b>89 839</b>
Амортизация		<b>5640</b>	<b>51 995</b>	<b>50 849</b>
Прочие затраты		<b>5650</b>	<b>47 842</b>	<b>56 082</b>
	в том числе			
	покупная стоимость товаров для перепродажи	5651		
	налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	5652		2 474
	в том числе:			
	вывозные таможенные пошлины	56521		
	арендная плата	5653	2 450	2 506
	услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	5654	5 589	2 864
	страхование	5655	654	756
	транспортные расходы, связанные с реализацией	5656		
	командировочные расходы	5657	580	65
другие расходы	5658	38 569	47 420	
Итого по элементам затрат		<b>5660</b>	<b>1 311 997</b>	<b>1 081 100</b>
Изменение остатков (прирост"+"):		<b>5670</b>		
	незавершенного производства	5671		
	готовой продукции и товаров для перепродажи	5672		
	товаров отгруженных	5673		
Изменение остатков (уменьшение"-"):		<b>5680</b>		
	незавершенного производства	5681		
	готовой продукции и товаров для перепродажи	5682		
	товаров отгруженных	5683		
Итого расходы по обычным видам деятельности		<b>5600</b>	<b>1 311 997</b>	<b>1 081 100</b>

## Раскрытие информации по налогу на прибыль:

Сведения о величине налоговой базы и налога на прибыль за 2023 г (тыс. руб.):

Показатель	Сумма, исчисленная Обществом
Налоговая база по налогу на прибыль	27 935
Текущий налог на прибыль 20%	5 587

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль составили:

– **Постоянные разницы включают в себя:**

- Разницы по прочим расходам, увеличивающим налогооблагаемую базу (материальные помощи, спонсорские помощи, поздравления работников, расходы на безвозмездную помощь и благотворительность и т.д.) составили 9 507 тыс. рублей.
- Разницы по прочим доходам, уменьшаемым налогооблагаемую базу (Переоценка пенсионных обязательств на основании отчета актуария, пересмотр СПИ по основным средствам) составили 2 501 тыс. рублей.

– **Временные разницы включают в себя:**

- Разницы признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 и в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020, а именно: в бухгалтерской (финансовой) отчетности вместо ретроспективного пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода и отражение пенсионных обязательств в пользу работников.  
Отложенный налог на прибыль за отчетный период составил 2 597 тыс. рублей.
- По состоянию на 31.12.2023г. переплата Общества по налогу на прибыль составила 8 664 тыс. рублей

## 5. Пояснения к отчету о движении денежных средств:

Отчет о движении денежных средств составлен на основе данных по счетам учета денежных средств и содержит сведения о денежных потоках Общества. При этом денежными потоками организации не являются:

- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);
- иные аналогичные платежи организации и поступления, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе, получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета Общества на другой счет Общества.

В Отчете о движении денежных средств НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей, вносимых в бюджетную систему РФ или возмещаемых из нее, определяется по формуле: Сумма НДС свернуто = НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков + поступления НДС из бюджета - НДС в составе платежей поставщикам/подрядчикам - платежи по НДС в бюджет.

Рассчитанная сумма НДС показывается свернуто в качестве денежного потока по текущим операциям: положительное значение - по строке «прочие поступления», отрицательное – по строке «прочие платежи».

Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации. Денежные потоки отражены в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов.

Сальдо денежных потоков за отчетный период имеет отрицательную величину и составляет – 2 250 тыс. руб. Сальдо денежных потоков за предыдущий отчетный период имеет положительную величину и составляет 15 085 тыс. руб.

Денежные расчеты в иностранной валюте в 2023 г и в 2022 г не осуществлялись.

#### 6. Раскрытие информации об операциях со связанными сторонами:

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Наименование связанной стороны	характер отношений
1	ООО «Лукойл АИК»	контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо - Учредитель Общества
2	ООО «ТУРСУНТ»	контролируется одним и тем же юридическим лицом - ООО «Лукойл- АИК» является учредителем

Продажи связанным сторонам (без НДС) тыс. руб.:

№	наименование связанной стороны	2023	2022	вид продажи
1	ООО «Лукойл АИК»	837 894	688 004	СМР
		407 419	348 122	Услуги прочие
2	ООО «ТУРСУНТ»	38 254	28 731	СМР
		43 527	41 966	Услуги прочие
	Итого	<b>1 327 094</b>	<b>1 106 823</b>	

Покупки у связанных сторон (без НДС) тыс. руб.:

№ п/п	наименование связанной стороны	2023	2022	вид покупки
1	ООО «Лукойл АИК»	352 924	253 363	ТМЦ
		547	465	Услуги прочие
2	ООО «ТУРСУНТ»	18 093	17 381	ТМЦ
	Итого	<b>371 564</b>	<b>271 209</b>	

Вознаграждение основному управленческому персоналу (тыс. руб.):

В основной управленческий персонал включены: директор, главный бухгалтер,

№ п/п	Вид выплат	2023	2022
1	Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу	8 114	8 064
	Итого	8 114	8 064

Иные краткосрочные и долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не начислялись и не выплачивались.

Дебиторская задолженность без учета резерва сомнительных долгов (тыс. руб.):

Наименование дебитора	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ООО «Лукойл –АИК»	171 559	114 042	143 158
ООО «ТУРСУНТ»	41 648	18 434	18 765

Расчеты по дебиторской задолженности будут осуществлены в следующем отчетном периоде в соответствии с условиями заключенных договоров.

Резерв сомнительных долгов не начислялся.

Кредиторская задолженность (тыс. руб.):

Наименование кредитора	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ООО «Лукойл –АИК»	88 639	32 653	15 354
ООО «ТУРСУНТ»	14 681	4 619	1 907

Расчеты по кредиторской задолженности будут осуществлены в следующем отчетном периоде в соответствии с условиями договоров.

Ценообразование в сделках со связанными сторонами:

Закупочные и арендные цены, цены продажи на продукцию (товары, работы, услуги) формировались под воздействием рынка без учета скидок и устанавливались исходя из конкретных условий сделки (условий и объема поставки, срока оплаты и т.п.)

Руководство Общества внедрило процедуры внутреннего контроля за соблюдением рыночных цен при осуществлении покупок и продаж, и полагает, что применяемые Обществом в 2023 г. и предыдущих годах цены соответствуют рыночному уровню.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменению результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п. 28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства и условные активы» подобная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Хозяйственная практика в РФ свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретировании законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях налоговой проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

## 7. Раскрытие информации об исправлении ошибок в учете и отчетности:

В 2023 году Общество не производило исправление существенных ошибок прошлых лет и не производило ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности. Несущественные ошибки исправлялись в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

## **8. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах:**

По состоянию на отчетную дату в отношении Предприятия нет не оконченных судебных разбирательств (исков), способных существенным образом повлиять на финансовые результаты деятельности за 2023 год.

Ответственность производителя и продавца при продаже товаров ненадлежащего качества предусмотрена главой 30 Гражданского кодекса Российской Федерации (ГК РФ), а также Федеральным законом от 7.02.12 г. № 2300-1 «О защите прав потребителей». Поэтому Общество предлагает покупателям гарантийное обслуживание (товаров, работ и услуг) в течение определенного договорами периода.

Согласно п. 5 ПБУ 8/2010 оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать;
- вероятно, уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

В связи с тем, что величина оценочного обязательства по гарантийному ремонту не может быть обоснованно оценена, Обществом принято решение признать данное обязательство условным.

## **9. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности:**

В течение 2023 года, Общество не осуществляло прекращение какой-либо из заявленных видов деятельности и не планирует такого прекращения в 2024 году.

## **10. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты:**

Событий после отчетной даты, то есть событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (п. 3, 5 ПБУ 7/98 "События после отчетной даты") не происходило.

## **11. Раскрытие информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте:**

В 2023 году и по состоянию на 31.12.2023 г, 31.12.2022 г и 31.12.2021 г активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, нет.

## **12. Раскрытие информации об участии Общества в совместной деятельности:**

В 2023 году Общество не осуществляло совместную деятельность.

## **13. Раскрытие информации о непрерывности деятельности Общества:**

На показатели деятельности Общества, а также показатель его ликвидности в 2023 г. повлияли экономические условия и иные факторы финансово-хозяйственной деятельности, изложенные в разделе 3 и 4 Пояснений. В 2023 году деятельность Общества была прибыльной. Стоимость чистых активов Общества значительно выросла и имеет величину, существенно выше уставного капитала. Дальнейшее улучшение финансовых показателей Общества будет осуществляться за счет увеличения выручки при одновременном сокращении расходов.

Поскольку у единственного поставщика и покупателя твердое финансовое положение, у него отсутствуют события или условия, которые могут привести к неблагоприятным результатам, нарушающими принцип его непрерывной деятельности, Руководство Общества уверено оценивает рыночный риск как маловероятный.

*Риск ликвидности:* Основная цель управления риском ликвидности – обеспечивать платежеспособность в каждый момент времени, при максимально эффективном использовании свободных денежных средств.

Для снижения риска потери ликвидности Общество ведет четкое планирование графика входящих и исходящих денежных потоков с целью выявления возможного дефицита и при необходимости своевременного привлечения краткосрочного финансирования от кредитных учреждений.

*Кредитный риск* — это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства. По состоянию на 31.12.2023г. руководство оценивало риск невыполнения контрагентами своих обязательств как маловероятный.

*Риски, связанные с изменением налогового законодательства:* Российское налоговое законодательство, допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. События, происходящие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше претензий не имели. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

*Законодательные риски:* Общество тщательно отслеживает изменения в законодательстве. Соответствующий вид риска контролируется юридической службой Общества.

## **16. Раскрытие информации об экологической деятельности:**

В соответствии с действующими государственными санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами Общество в 2023 году имело расходы на приобретение услуг сторонних организаций по приему, хранению и уничтожению (утилизации) экологически опасных отходов, очистке сточных вод (вывоз снега), формированием санитарно-защитных зон в сумме 1 100 тыс. руб.

## **17. Система внутреннего контроля:**

В Компании организован и осуществляется внутренний контроль, который направлен на обеспечение достоверности и своевременности представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, соблюдение требований законодательства Российской Федерации и нормативных актов по бухгалтерскому учету, локальных нормативных актов Компании.

Основой системы внутреннего контроля за достоверностью и полнотой бухгалтерской (финансовой) отчетности являются контрольные процедуры на всех этапах составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация и осуществление внутреннего контроля составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, обеспечивается, в том числе:

- а) установлением ответственности работников Общества в соответствии с должностными инструкциями;
- б) проверкой и подписанием бухгалтерских регистров и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с локальными нормативными актами Общества;
- в) проверкой взаимоувязки отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- г) проверкой контрольных соотношений Обязательного экземпляра отчетности;
- д) проведением инвентаризаций активов и обязательств в соответствии с локальными нормативными актами;
- е) выявлением рисков, способных оказать влияние на достоверность и своевременность составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, и реагирование на них в установленном в Компании порядке.

Компания на постоянной основе осуществляет оценку эффективности функционирования системы внутреннего контроля составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью разработки дальнейших мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля.

#### 18. Состав Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год:

Бухгалтерская отчетность ООО СП «Нефтестрой» за 2023 год подготовлена в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета, Федеральным законом № 402 «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации и состоит из:

- Бухгалтерского баланса,
- Отчета о финансовых результатах,
- Отчета об изменениях капитала,
- Отчета о движении денежных средств,
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Директор



Жур А.В.

Главный бухгалтер

12.02.2024 г.

Калимуллина Э.Р.



Приложение 2. Капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода			Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 26/2020			На конец периода с учетом корректировки		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Капитальные вложения - всего	за 2023 г.	650		650	953		953	X	X	X	X	X	X
	за 2022 г.				650		650						
в том числе:	за 2023 г.	650		650	953		953	X	X	X	X	X	X
капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего	за 2022 г.				650		650						
в том числе:	за 2023 г.							X	X	X	X	X	X
незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за 2022 г.												
оборудование к установке	за 2023 г.							X	X	X	X	X	X
незаконченные операции по приобретению основных средств	за 2022 г.												
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость - всего	за 2023 г.	650		650	953		953	X	X	X	X	X	X
	за 2022 г.				650		650	X	X	X	X	X	X



Приложение 4. Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода		Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018		На конец периода с учетом корректировки	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
в том числе:	за 2022 г.	563	0	0	0	0	0	0	0
покупатели и заказчики	за 2023 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
векселя к получению	за 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
авансы выданные	за 2023 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
инвестиция в аренду	за 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
прочие дебиторы	за 2023 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
за 2022 г.	за 2022 г.	563	0	0	0	0	0	0	0
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	за 2023 г.	151 271	(3)	236 072	(1 209)	0	0	0	0
в том числе:	за 2022 г.	181 095	(9)	151 271	(3)	0	0	0	0
покупатели и заказчики	за 2023 г.	132 485	0	213 193	0	0	0	0	0
векселя к получению	за 2022 г.	161 951	0	132 485	0	0	0	0	0
авансы выданные	за 2023 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
инвестиция в аренду	за 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
прочие дебиторы	за 2023 г.	10 739	(3)	11 548	(1 209)	0	0	0	0
за 2022 г.	за 2022 г.	8 992	(9)	10 739	(3)	0	0	0	0
<b>Итого:</b>	за 2023 г.	151 271	(3)	236 072	(1 209)	0	0	0	0
за 2022 г.	за 2022 г.	181 658	(9)	151 271	(3)	0	0	0	0

Приложение 5. Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	Остаток на конец года с учетом корректировки
1	2	3	4	5	6
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	0	0	х	х
	за 2022 г.	0	0		
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2023 г.	0	0	х	х
	за 2022 г.	0	0		
обязательство по аренде	за 2023 г.	0	0	х	х
	за 2022 г.	0	0		
прочие кредиторы	за 2023 г.	0	0	х	х
	за 2022 г.	0	0		
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	за 2023 г.	132 553	223 695	х	х
	за 2022 г.	148 170	132 553		
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2023 г.	52 133	148 372	х	х
	за 2022 г.	87 461	52 133		
задолженность перед персоналом организации	за 2023 г.	32 852	24 744	х	х
	за 2022 г.	28 420	32 852		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2023 г.	14 455	18 688	х	х
	за 2022 г.	11 613	14 455		
задолженность по налогам и сборам	за 2023 г.	31 561	27 392	х	х
	за 2022 г.	19 255	31 561		
прочие кредиторы	за 2023 г.	1 552	1 535	х	х
	за 2022 г.	1 421	1 552		
авансы полученные	за 2023 г.	0	0	х	х
	за 2022 г.	0	0		
векселя к уплате	за 2023 г.	0	0	х	х
	за 2022 г.	0	0		
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	за 2023 г.	0	0	х	х
	за 2022 г.	0	0		
обязательство по аренде	за 2023 г.	0	2 964	х	х
	за 2022 г.	0	0		
<b>ИТОГО:</b>	за 2023 г.	132 553	223 695	х	х
	за 2022 г.	148 170	132 553		