

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПромАудитНефть»
за 2024 год**

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «ПромАудитНефть».

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «ПромАудитНефть».

1.3. Место нахождения Общества: 423450, Республика Татарстан, г. Альметьевск, ул. Мусы Джалиля, д.11, офис 35;

1.4. Общество зарегистрировано 05.12.2019г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №18 по РТ за № 1191690098654, внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной ИФНС №16 по РТ 05.12.2019 за основным государственным регистрационным номером 6191690651608.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: ИНН1644095758/ КПП164401001 от 05.12.2019г.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2022 год – 11 человек, 2023 год – 11 человек, 2024 год – 12 человек.

1.7. Состав участников и их доля в уставном капитале согласно протоколу №1 от 22.11.2019г. представлен в таблице.

Состав участников и их доля в уставном капитале

| № п/п | Наименование участника | Доля в уставном капитале, % |
|-------|-------------------------------|-----------------------------|
| 1 | Кабиров Линар Ахметзагитович | 34 |
| 2 | Марунин Дмитрий Александрович | 33 |
| 3 | Фарукшин Родион Минрасихович | 33 |

1.8. Уставный капитал оплачен в размере 10 тыс. руб., что составляет 100%.

1.9. Информация о дочерних и зависимых обществах представлена в таблице.

Дочерние и зависимые общества

| № п/п | Наименование общества | Доля в уставном капитале, % |
|-------|----------------------------------|-----------------------------|
| | Дочерних и зависимых обществ нет | |

1.10. Состав Совета директоров Общества представлен в таблице.

Совет директоров

| № п/п | Ф.И.О. (должность в совете) | Решение общего собрания (№ и дата протокола) |
|-------|--------------------------------|--|
| | Совета директоров Общества нет | |

1.11. Исполнительным единоличным органом общества решением общего собрания учредителей (Протокол №1 от 22.11.2020г.) утвержден Фарукшин Родион Минрасихович.

1.12. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

71.12 Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях;

71.12.12 Разработка проектов промышленных процессов и производств, относящихся к электротехнике, электронной технике, горному делу, химической технологии, машиностроению, а также в области промышленного строительства, системотехники и техники безопасности;

71.12.2 Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика;

71.12.3 Работы геолого-разведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы

71.12.45 Инженерные изыскания в строительстве

71.12.53 Деятельность по мониторингу загрязнения окружающей среды для физических и юридических лиц.

1.13. Информация о проведенной в 2024 году инвентаризации приведена в таблице.

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2024 году

| Объект учета | Дата, на которую проведена инвентаризация | Примечания |
|---------------------------------------|---|------------|
| Расходы будущих периодов | 31.12.2024 | |
| Запасы | 01.11.2024 | |
| Основные средства | 01.11.2023 | |
| Финансовые вложения | Нет | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 31.12.2024 | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 31.12.2024 | |
| Расчеты с банками по расчетным счетам | 31.12.2024 | |
| Расчеты с бюджетом | 31.12.2024 | |
| Расчеты с внебюджетными фондами | 31.12.2024 | |

1.14. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется согласно договору № 01/20-ПАН от 27.12.2019г. специализированной организацией АО «Консалтинговый Центр».

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,

- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №36 от 31.12.2023г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2024г. по 31.12.2024г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Учет нематериальных активов

Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.2.2. Учет основных средств

Амортизация по объектам основных средств начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектов основных средств в бухгалтерском учете

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным методом на основании сроков их полезного использования. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется ежемесячно как отношение разности между балансовой (остаточной) и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Ежегодный пересмотр элементов амортизации (а также внеплановый пересмотр, обусловленный возникновением существенных влияющих факторов в течение отчетного периода) Общество осуществляет на 31 декабря при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Изменение соответствующих элементов амортизации отражаются в бухгалтерском учете перспективно как изменения оценочных значений (без пересчета данных за предыдущий период).

Проведение переоценки объектов основных средств в организации не предусмотрено.

Резерв на капитальный ремонт не создается.

2.2.3. Учет финансовых вложений

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в составе прочих доходов организации.

Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами организации.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами организации.

Начисление процентов по финансовым вложениям и обязательствам производится ежемесячно на последнюю дату отчетного месяца или на дату погашения (выбытия) финансовых вложений в зависимости от того, какая из дат наступит раньше.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец каждого отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущие отчетные даты. Указанная корректировка производится ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты.

Денежные эквиваленты в виде депозитов в банках сроком до 3 месяцев, в бухгалтерской отчетности раскрываются по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» в соответствии с ПБУ 23/2011.

2.2.4. Учет запасов

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретенных материальных запасов - методу ФИФО. Оценка ведется в разрезе материально-ответственных лиц.

Поступления от продажи запасов являются прочими доходами.

2.2.5. Учет товаров

Товарно-материальные ценности, приобретенные специально для последующей продажи другим организациям и своим работникам, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости

Затраты по подготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в покупную стоимость товаров.

При продаже товаров и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости единицы запаса.

2.2.6. Учет незавершенного производства

К незавершенному производству относится продукция (работы), не прошедшая всех стадий технологического процесса, а также не прошедшая испытаний и технической приемки.

Незавершенное производство отражается в балансе по фактической производственной себестоимости.

2.2.7. Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Приказа № 34н).

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете, в соответствии с заключенным договором или на основании приказа

2.2.8. Учет оценочных обязательств

Общество создает следующие резервы под оценочные обязательства:

- резерв на оплату неиспользованных отпусков;
- резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

2.2.9. Учет оценочных резервов.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п. 70 Приказа 34н, Приказ 94н).

2.2.10. Доходы и расходы

Факты хозяйственной деятельности общества 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).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Суммы общехозяйственных расходов, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" ежемесячно списываются в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы". Распределение общехозяйственных расходов производится пропорционально выручке.

В бухгалтерской отчетности общехозяйственные (управленческие) расходы отражаются в составе показателей строки «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Сумма налога по налогу на имущество, по земельному налогу, по транспортному налогу отражается, по дебиту счета расходов, в зависимости от направления использования объектов.

2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

2.3.1. Общество применяет ФСБУ 14/2022, положения ФСБУ 26/2020 в части капитальных вложений в нематериальные активы с 1 января 2024 г.

При переходе на применение ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 Общество отражает последствия изменений учетной политики по состоянию на 31 декабря 2023 г. способом проведения единовременной корректировки без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности (п.53 ФСБУ 14/2022, п.25.1 ФСБУ 26/2020).

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов и капитальных вложений в них в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль (п.54 ФСБУ 14/2022, п.25.1 ФСБУ 26/2020).

При переходе на применение ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 Общество отражает последствия изменений учетной политики перспективно (п.53 ФСБУ 14/2022, п.25.1 ФСБУ 26/2020).

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»

Наличие и движение основных средств

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|-----------|--------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|
| | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | Поступило | Выбыло объектов | | начислено амортизации | первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | | |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего | за 2024г. | 2 614 | (411) | 3 733 | | | (407) | 6 347 | (818) |
| | за 2023г. | 1 491 | (213) | 1 123 | | | (198) | 2 614 | (411) |
| в том числе: | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|--|-----------|-------|-------|-------|--|-------|-------|-------|
| Машины и оборудование (кроме офисного) | за 2024г. | 2 614 | (411) | 3 733 | | (407) | 6 347 | (818) |
| | за 2023г. | 1 491 | (213) | 1 123 | | (198) | 2 614 | (411) |

3.2. Расшифровка статьи 1180 «Отложенные налоговые активы»

(тыс. руб.)

| Вид активов | На 31.12.2022 | Начислено | Погашено | На 31.12.2023 |
|-----------------------------------|---------------|------------|------------|---------------|
| Оценочные обязательства и резервы | 47 | 143 | 108 | 82 |
| Расходы будущих периодов | 2 | - | 2 | - |
| Итого | 49 | 143 | 110 | 82 |

| Вид активов | На 31.12.2023 | Начислено | Погашено | На 31.12.2024 |
|-----------------------------------|---------------|------------|------------|---------------|
| Оценочные обязательства и резервы | 82 | 129 | 151 | 60 |
| Арендные обязательства (лизинг) | - | 336 | 78 | 258 |
| Итого | 82 | 465 | 229 | 318 |

3.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | На конец периода |
|--|------------|----------------|-----------------------|----------|------------------|
| | | себе-стоимость | поступления и затраты | выбыло | себе-стоимость |
| Запасы - всего | за 2024 г. | 138 | 40 373 | (39 848) | 663 |
| | за 2023 г. | 28 | 25 107 | (24 997) | 138 |
| в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | за 2024 г. | - | 1 546 | (883) | 663 |
| | за 2023 г. | - | 818 | (817) | 1 |
| Товары для перепродажи | за 2024 г. | - | 11 | (11) | - |
| | за 2023 г. | - | 5 | (5) | - |
| Затраты в незавершенном производстве | за 2024 г. | - | 38 816 | (38 816) | - |
| | за 2023 г. | - | 23 818 | (23 818) | - |

Краткосрочные расходы будущих периодов

(тыс. руб.)

| Вид расходов будущих периодов | Остаток на отчетную дату | | |
|--|--------------------------|---------------|---------------|
| | На 31.12.2022 | На 31.12.2023 | На 31.12.2024 |
| Расходы будущих периодов (лицензии, программы) | 28 | 137 | - |
| ИТОГО | 28 | 137 | - |

3.4. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражена с учетом НДС.

(тыс. руб.)

| Наименование контрагента и вид обязательства | Сумма задолженности | | |
|--|---------------------|---------------|---------------|
| | На 31.12.2022 | На 31.12.2023 | На 31.12.2024 |

| | | | |
|---|--------------|---------------|---------------|
| ДОЛГОСРОЧНАЯ, в т.ч.: | | | |
| Займы беспроцентные, выданные своим работникам со сроком погашения более 12 месяцев | | | |
| КРАТКОСРОЧНАЯ, в т.ч.: | 9 043 | 15 367 | 22 398 |
| Задолженность покупателей и заказчиков в т.ч. по основным контрагентам | 6 116 | 5 080 | 12 840 |
| ЗАО "Предприятие Кара Алтын" | 106 | 910 | 8 038 |
| АО «Меллянефть» | | | |
| ООО «ВЕКТОРСТРОЙ» | | | 820 |
| ЗАО «ХИТ Р» | 2 261 | | |
| ООО «Таграс-Энергосервис» | 696 | 435 | |
| АО «Татех» | | 1 358 | |
| АО «Татнефтепром-Зюлеевнефть» | | | 920 |
| ООО «РЕМСТРОЙ» | 541 | 559 | |
| ГАУЗ "Альметьевская ЦРБ" | 555 | | |
| ООО «СТРОЙТЕХМОНТАЖ» | 648 | 330 | |
| Авансы выданные | 1 523 | 6 154 | 4 522 |
| Расчеты по налогам и сборам | 1 343 | 3 953 | 3 697 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 49 | 168 | 1 278 |
| Платежи (взносы) по прочим видам страхования | 12 | 12 | 61 |
| ИТОГО | 9 043 | 15 367 | 22 398 |

3.5. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

(тыс. руб.)

| Наименование | На 31.12.2022 | На 31.12.2023 | На 31.12.2024 |
|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| Расчетные счета | 5 021 | 5 639 | 9 189 |
| ИТОГО | 5 021 | 5 639 | 9 189 |

3.6. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

В составе статьи 1260 «Прочие оборотные активы» обособленно отражены данные по «Не предъявленная к оплате начисленная выручка», представляющие собой выручку по выполненным в отчетном периоде, но не предъявленным заказчикам работы, по договорам, попадающим под применение ПБУ 2/2008.

(тыс. руб.)

| Прочие оборотные активы | Краткосрочные | | |
|--|---------------|---------------|---------------|
| | На 31.12.2022 | На 31.12.2023 | На 31.12.2024 |
| Выполненные этапы по незавершенным работам | 2 095 | 7 958 | 3 954 |
| НДС по авансам и предоплатам | 174 | 1 738 | 1 565 |
| ИТОГО | 2 269 | 9 696 | 5 519 |

3.7. Расшифровка статьи 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

(тыс. руб.)

| Вид активов | На 31.12.2022 | Начислено | Погашено | На 31.12.2023 |
|-------------------|---------------|-----------|-----------|---------------|
| Основные средства | 232 | 99 | 26 | 305 |
| Итого | 232 | 99 | 26 | 305 |

(тыс. руб.)

| Вид активов | На 31.12.2023 | Начислено | Погашено | На 31.12.2024 |
|-------------------|---------------|--------------|-----------|---------------|
| Основные средства | 305 | 1 166 | 61 | 1 410 |
| Итого | 305 | 1 166 | 61 | 1 410 |

3.8. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

Информация о движении оценочных обязательств отражена в таблице

Оценочные обязательства

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | Период | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|--|-------------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства-всего | за 2024 год | 394 | 2 274 | (2 448) | | 220 |
| | за 2023 год | 219 | 2 106 | (1 931) | | 394 |
| в том числе: | | | | | | |
| <i>Резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год</i> | за 2024 год | - | 910 | (910) | - | - |
| | за 2023 год | - | 554 | (554) | - | - |
| <i>Оценочные обязательства на оплату отпусков</i> | за 2024 год | 394 | 1 364 | (1 538) | | 220 |
| | за 2023 год | 219 | 1 552 | (1 377) | | 394 |

3.9. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Кредиторская задолженность отражена с учетом НДС.

(тыс.руб.)

| Наименование контрагента | Сумма задолженности, тыс. руб. | | |
|--|--------------------------------|---------------|---------------|
| | на 31.12.2022 | на 31.12.2023 | на 31.12.2024 |
| КРАТКОСРОЧНАЯ, в т.ч.: | 4 483 | 17 322 | 16 021 |
| Поставщики и подрядчики в т.ч. по основным контрагентам | 626 | 3 410 | 1 624 |
| ООО "Велмас-Казань" | | 226 | |
| ООО "АльГеоМарк" | 178 | 681 | 533 |
| ООО "Дормаш" | 262 | 432 | |
| ООО "ИЦ "Эксперт Профи" | 160 | 640 | 480 |
| ООО "ВЦНК" | | 370 | |
| ИП Изибекоев Е.В. | | 697 | |
| ООО «Про-Ресурс» | | | 206 |
| Задолженность перед персоналом организации | 856 | 1 043 | 1 440 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 809 | 341 | 376 |
| Задолженность по налогам и сборам | 1 257 | 1 907 | 3 184 |
| Прочие кредиторы в т.ч. | 935 | 10 621 | 9 392 |
| -авансы полученные | 935 | 10 429 | 9 392 |
| - расчеты с подотчетными лицами | | | 5 |
| - расчеты с разными дебиторами и кредиторами | | 192 | |

3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка и себестоимость по видам деятельности

(тыс.руб.)

| № п/п | Наименование деятельности | 2023 год | | 2024 год | |
|-------|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | | выручка | себестоимость | выручка | себестоимость |
| 1 | Лаборатория неразрушающего контроля (ЛНК) | 10 514 | 5 359 | 16 263 | 6 647 |
| 2 | Разработка проектной документации | 12 169 | 11 172 | 42 851 | 31 008 |
| 3 | Информационно-консультационные услуги | 7 295 | 7 280 | 1 208 | 1 161 |
| 4 | Исследования лабораторные | | | 29 | |
| | Итого | 29 978 | 23 811 | 60 351 | 38 816 |

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице.

Затраты на производство

(тыс.руб.)

| Наименование показателя | 2023 год | 2024 год |
|-------------------------|----------|----------|
|-------------------------|----------|----------|

| | | |
|---|---------------|---------------|
| Материальные затраты | 797 | 913 |
| Расходы на оплату труда | 15 184 | 15 412 |
| Отчисления на социальные нужды | 2 446 | 2 591 |
| Амортизация | 198 | 530 |
| Прочие затраты | 9 493 | 23 774 |
| Итого по элементам | 28 118 | 43 220 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | | |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 28 118 | 43 220 |

3.11. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах.

Прочие доходы

(тыс.руб.)

| Вид дохода | 2023 год | 2024 год |
|---------------------|-----------|--------------|
| Прибыль прошлых лет | - | 672 |
| Оприходование ТМЦ | 28 | - |
| Прочие доходы | - | 366 |
| Итого | 28 | 1 038 |

Прочие расходы

(тыс.руб.)

| Вид расхода | 2023 год | 2024 год |
|--------------------------|------------|--------------|
| Расходы на услуги банков | 78 | 74 |
| Убытки прошлых лет | 211 | 933 |
| Прочие расходы | 104 | 290 |
| Итого | 393 | 1 297 |

3.12. Расчеты по налогу на прибыль

(тыс. руб.)

| Наименование | 2023 г. | 2024 г. |
|---|---------|---------|
| Применяемые налоговые ставки | 20% | 20% |
| Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль | (362) | (3 559) |
| Налог на прибыль | (423) | (3 672) |
| в т.ч. текущий налог на прибыль | (384) | (3 021) |
| Отложенный налог на прибыль | (39) | (651) |
| Постоянный налоговый расход (доход) | (61) | (113) |

В бухгалтерском учете на 31 декабря 2024 г. ОНА (ОНО) отражены с учетом их пересчета в связи с увеличением налоговой ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025г. на 25%. Изменения представлены в таблице.

(тыс.руб.)

| Счет | Аналитика 1 | Сумма на 31.12.2024г. (20%) | Сумма на 31.12.2024г. после корректировки (25%) | Разница |
|------|-----------------------------------|-----------------------------|---|------------|
| 09 | Оценочные обязательства и резервы | 48 | 60 | 12 |
| 09 | Арендные обязательства (лизинг) | 206 | 258 | 52 |
| | Итого | 254 | 318 | 64 |
| 77 | Основные средства | 1 128 | 1 410 | 282 |
| | Итого | 1 128 | 1 410 | 282 |

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Учетная политика сформирована исходя из того, что

- 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 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).

4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

Выручка по договору строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы и расходы по договору признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен (п.17 ПБУ 2/2008).

В случае, когда достоверное определение финансового результата по договору невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот период считаются возможными к возмещению (п.23 ПБУ 2/2008).

В отчетном периоде выручка признана в отчете о финансовых результатах, в размере фактически понесенных расходов в соответствии с п.23 ПБУ 2/2008.

Информация в разрезе договоров приведена в таблице.

Информация по договорам строительного подряда, учет по которым ведется в соответствии с ПБУ 2/2008

(тыс.руб.)

| № п/п | Наименование показателя | Значение показателя по договору 48/23 от 12.07.2023г. |
|-------|---|---|
| 1. | Сумма признанной в 2024г. выручки по договору | 79 |
| 2. | Общая сумма понесенных расходов на 31.12.2024г. | 79 |
| 3. | Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков) на 31.12.2024г. | 16 |
| 4. | НДС на сумму признанной выручки по договору, не предъявленной заказчику на 31.12.2024г. | - |
| | Итого | 96 |
| № п/п | Наименование показателя | Значение показателя по договору 64/23 от 24.07.2023г. |
| 1. | Сумма признанной в 2024г. выручки по договору | 22 |
| 2. | Общая сумма понесенных расходов на 31.12.2024г. | 22 |

| | | |
|--------------|---|---|
| 3. | Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков) на 31.12.2024г. | 4 |
| 4 | НДС на сумму признанной выручки по договору, не предъявленной заказчику на 31.12.2024г. | - |
| | Итого | 26 |
| № п/п | Наименование показателя | Значение показателя по договору 83/22 от 02.05.2023г. |
| 1. | Сумма признанной в 2024г. выручки по договору | 1 282 |
| 2. | Общая сумма понесенных расходов на 31.12.2024г. | 1 282 |
| 3. | Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков) на 31.12.2024г. | 256 |
| 4 | НДС на сумму признанной выручки по договору, не предъявленной заказчику на 31.12.2024г. | - |
| | Итого | 1 538 |
| № п/п | Наименование показателя | Значение показателя по договору 75/24 от 03.05.2023г. |
| 1. | Сумма признанной в 2024г. выручки по договору | 998 |
| 2. | Общая сумма понесенных расходов на 31.12.2024г. | 998 |
| 3. | Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков) на 31.12.2024г. | 200 |
| 4 | НДС на сумму признанной выручки по договору, не предъявленной заказчику на 31.12.2024г. | - |
| | Итого | 1 198 |
| № п/п | Наименование показателя | Значение показателя по договору 39/23 от 26.06.2023г. |
| 1. | Сумма признанной в 2024г. выручки по договору | 165 |
| 2. | Общая сумма понесенных расходов на 31.12.2024г. | 165 |
| 3. | Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков) на 31.12.2024г. | 33 |
| 4 | НДС на сумму признанной выручки по договору, не предъявленной заказчику на 31.12.2024г. | - |
| | Итого | 198 |
| № п/п | Наименование показателя | Значение показателя по договору 43/24 от 13.03.2024г. |
| 1. | Сумма признанной в 2024г. выручки по договору | 237 |
| 2. | Общая сумма понесенных расходов на 31.12.2024г. | 237 |
| 3. | Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков) на 31.12.2024г. | 47 |
| 4 | НДС на сумму признанной выручки по договору, не предъявленной заказчику на 31.12.2024г. | - |
| | Итого | 284 |
| № п/п | Наименование показателя | Значение показателя по договору 105/23 от 27.11.2023г. |
| 1. | Сумма признанной в 2024г. выручки по договору | 91 |
| 2. | Общая сумма понесенных расходов на 31.12.2024г. | 91 |
| 3. | Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков) на 31.12.2024г. | 18 |

| | | |
|--------------|---|--|
| 4 | НДС на сумму признанной выручки по договору, не предъявленной заказчику на 31.12.2024г. | - |
| | Итого | 109 |
| № п/п | Наименование показателя | Значение показателя по договору 43/23 от 26.06.2023г. |
| 1. | Сумма признанной в 2024г. выручки по договору | 420 |
| 2. | Общая сумма понесенных расходов на 31.12.2024г. | 420 |
| 3. | Сумма признанных прибылей (за вычетом признанных убытков) на 31.12.2024г. | 85 |
| 4 | НДС на сумму признанной выручки по договору, не предъявленной заказчику на 31.12.2024г. | - |
| | Итого | 505 |

4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год решение о выплате дивидендов (рекомендованных или объявленных) не принималось. Решение о распределении чистой прибыли, выплате дивидендов, и форме его выплаты будет принято Общим собранием участников Общества.

Иные события после отчетной даты, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Условные обязательства и условные активы в Обществе отсутствуют.

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Расчеты со связанными сторонами в 2024 году не производились.

4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Общество не является получателем государственной помощи.

4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Общество не намерено в обозримом будущем прекращать деятельность и проводить реорганизацию.

4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

В 2024 году не было изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность.

4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.

4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Перечисления денежных средств и соответствующие им результирующие строки раскрываются без учета оборотов по НДС.

Денежные эквиваленты - высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

По состоянию на 31.12.2024 года Общество не имеет:

- а) открытых, но не использованных кредитных линий;
- б) денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
- в) полученных и не использованных для получения кредита поручительств третьих лиц;
- г) займов (кредитов), недополученных по заключенным договорам займа (кредитным договорам);
- д) денежных средств (эквивалентов), недоступных для использования;
- е) денежных средств в аккредитивах.

4.12. Раскрытие информации о капитале

Величина уставного капитала Общества составляет 10 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2024 составила 13 903 тыс. руб.

Уставом Общества не предусмотрено формирование резервного капитала.

4.13. Информация об инновациях и модернизации производства.

Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

Инноваций и модернизаций производства в 2024 году не было.

4.14. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Политика Общества в области управления рисками подразумевает постоянную работу по их выявлению, оценке и контролю, а также разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски.

Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Общество не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку большинство приведенных рисков находятся вне контроля Общества.

Российское налоговое законодательство допускает возможность различного толкования одних и тех же норм законодательства и подвержено частным изменениям.

В связи с обусловленным санкциями ограничением импорта и/или вследствие вероятного повышения стоимости определенного вида импортного оборудования, комплектующих, программных продуктов, технологий у Общества не возникнет существенных рисков, ввиду низкого уровня использования зарубежного оборудования (комплектующих, программного обеспечения) и технологий в практике. Однако возможный рост цен на отечественное оборудование, обусловленный связанными с санкциями финансовыми факторами, может повлечь увеличение расходов Общества и снижение его прибыли. Оценка такого влияния в денежном выражении в настоящее время не представляется возможной.

В связи с принятием санкций в отношении России со стороны ряда стран, в том числе в энергетической сфере, ожидается снижение строительства и обустройство новых скважин недропользователями – основными заказчиками Общества. Соответственно, существует риск снижения заказов с их стороны на выполнение Обществом работ, услуг.

В случае ограничения импорта определенного вида оборудования, комплектующих и технологий у Общества не возникнет существенных рисков, ввиду отсутствия использования таких зарубежных оборудования (комплектующих, технологий) в практике и возможности оперативной замены материальных ценностей на аналогичные отечественного производства.

Однако возможный рост цен на отечественное оборудование, обусловленный связанными с санкциями финансовыми факторами, может повлечь увеличение расходов Общества и снижение его прибыли. Оценка такого влияния в денежном выражении в настоящее время не представляется возможной.

Сложное экономическое положение может привести к снижению платежеспособности компаний-заказчиков и возникновению просроченной дебиторской задолженности. Данные факторы не подлежат достоверной оценке в суммовом выражении, однако Общество рассматривает их как незначительные.

Риски, связанные с повышением процентных ставок из-за роста учетной ставки Центрального банка России, у Общества минимальные, так как нет полученных кредитов (займов) и выданных займов.

Риски, связанные с возможностью изменения валютного курса, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные, так как Общество ведет расчеты в рублях и не имеет валютных счетов.

Обществом финансовые риски в части рыночного риска (валютный риск, риск изменения процентных ставок и прочие ценовые риски), кредитного и ликвидационного применительно к их потенциальному влиянию на деятельности Общества оцениваются как низкие.

Причины возникновения репутационных рисков связаны с уменьшением числа покупателей вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдению сроков поставок продукции, выполнения работ и т.д. Подверженность этим рискам оценивается Обществом как низкая.

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным операционным рискам, в том числе – отраслевым, производственным, рискам, связанным с соблюдением законодательства в области охраны труда, рискам промышленной безопасности, экологическим рискам и др. Подверженность этим рискам существует, степень возможности наступления событий, как правило, находится на среднестатистическом или низком уровне.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности и контроль.

Генеральный директор

Фарукшин Родион Минрасихович

«28» марта 2025 г.