

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «НефтьЭнергоПродукт» (далее по тексту – «Общество») учреждено в 2011 году.

Общество зарегистрировано по адресу: 628634, Ханты-Мансийский автономный округ–Югра, посёлок городского типа Излучинск, район Нижневартовский, улица Набережная, дом 21, помещение 1006.

Общество осуществляет следующие виды деятельности: хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки, оптовая торговля топливом, аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Руководство деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган – генеральный директор Захарченко Олег Иосифович.

Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на 31.12.2024 г. составила 20 человек (на 31.12.2023 г. – 21 человек, на 31.12.2022 г. – 21 человек).

II. Учётная политика

Основа составления

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Общество по состоянию на 31 декабря 2024 г. по основному виду деятельности не имеет и не ведет учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022г. № 86н.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов, считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Переоценка нематериальных активов не производится. Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования. Изменения принятых способов начисления амортизации нематериальных активов в 2024 году не происходило. Срок полезного использования нематериального актива (НМА) определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды. Обществом применены вступившие в силу с 01.01.2024г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в новой редакции). Нематериальные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. отсутствуют.

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за всё время эксплуатации.

По всем основным средствам амортизация начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете

Срок полезного использования объекта основных средств в бухгалтерском учете является оценочным значением, и определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации, ожидаемого физического износа, ожидаемого морального устаревания, а также намерений руководства Общества в отношении использования объекта. Сроки полезного использования основных средств подлежат ежегодной проверки в ходе инвентаризации, проводимой перед составлением годовой (бухгалтерской) финансовой отчетности.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 тыс. рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Основные средства классифицируются по группам:

- Здания
- Сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ недвижимости
- другие виды основных средств.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитываются в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Основные средства, подлежащие обесценению по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствуют.

Принятые сроки полезного использования основных средств, прав пользования активом:

1	Здания	От 7 лет и свыше 30 лет
2	Сооружения	От 5 до 25 лет
3	Транспортные средства	От 3 до 10 лет
4	Машины и оборудование (кроме офисного)	От 5 до 7 лет
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	От 7 до 15 лет
6	Офисное оборудование	От 2 до 10 лет
7	Право пользования активом	в течение срока по договору аренды

На основании Решения о пересмотре сроков полезного использования основных средств с 01.01.2024г. пересмотрены сроки полезного использования исходя из их фактического использования и намерений организации.

Перечень основных средств, стоимость которых не погашается:

№	Группа основных средств
1	Земельные участки

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге в качестве обеспечения обязательств по банковским кредитам, учитываются по остаточной стоимости на отчетную дату.

Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду, при выполнении условий, указанных в п. 11 и п. 12 ФСБУ 25/2018.

В случае признания права пользования активом (ППА) фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (п. 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018).

Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях (п.21 ФСБУ 25/2018):

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом, с периодичностью, установленной для собственных основных средств.

Общество в процессе своей деятельности арендует земельные участки. Затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях за отчетный год отсутствуют.

Учет при передаче имущества в аренду

Все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течении срока действия договора аренды.

Запасы

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Запасы оценены по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оцениваются по средней себестоимости. Оценка товаров при выбытии производится по средней себестоимости. Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на конец 2024 г. составляют 1 240 тыс.руб. Авансы отражены по статье бухгалтерского баланса в составе дебиторской задолженности.

Кредиты и займы

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008). Полученные кредиты и займы отражены в бухгалтерском балансе с учётом начисленных, но не уплаченных процентов. Дополнительные расходы, произведённые в связи с получением и обслуживанием кредитов и займов, отражаются в составе прочих расходов по мере их возникновения. Начисленные проценты на 31 декабря 2024 г., независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности по строке 1510 «Заемные средства».

Расчёты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определена на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Расходы

Управленческие расходы списаны полностью на финансовые результаты и представлены отдельным показателем в отчёте о финансовых результатах.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, с применением балансового метода. В бухгалтерском балансе ОНА отражается в составе внеоборотных активов, ОНО – в составе долгосрочных обязательств.

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с исправлением существенных ошибок

Порядок внесения изменений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность регламентирован на законодательном уровне (Приказ Минфина № 63н от 28.06.2010, ПБУ 22/2010) и устанавливает ключевые правила исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности за прошлые периоды после отчетной даты

Согласно п. 4 Приказа Минфина России от 28.06.2010 N 63н (ред. от 07.02.2020) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 N 18008), выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности (п. 3 ПБУ 22/2010). Существенная ошибка исправляется в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Руководствуясь письмом Минфина России от 24 января 2011 г. №07-02-18/01, необходимо принимать во внимание влияние ошибки на все показатели, представленные в бухгалтерской отчетности за период, в котором были выявлены ошибки.

Согласно п.9 Приказа Минфина России от 28.06.2010 N 63н (ред. от 07.02.2020) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)" существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

- 1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
- 2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

В бухгалтерском балансе за 2024 год по графе «На 31 декабря года, предшествующего предыдущему» (показатели за 2022 год) корректировки/исправления не производятся.

Корректировка данных отчетного периода в связи с исправлением существенных ошибок

Наименование показателя	Код строки	Значение строки до выявления ошибки/корректировки, тыс.руб.	Изменение значения строки отчетности, тыс.руб.	Значение строки после выявления ошибки/корректировки, тыс.руб.
<u>На 31 декабря 2023 г.</u>				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	--	--	--
Результаты исследований и разработок	1120	--	--	--
Нематериальные поисковые активы	1130	--	--	--
Материальные поисковые активы	1140	--	--	--
Основные средства	1150	233 514	--	233 514
Доходные вложения в материальные	1160	--	--	--

ценности				
Финансовые вложения	1170	--	--	--
Отложенные налоговые активы	1180	12 542	--	12 542
Прочие внеоборотные активы	1190	--	--	
Итого по разделу I	1100	246 056	--	246 056
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		--	--	
Запасы	1210	24 754	--	24 754
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	717	--	717
Дебиторская задолженность	1230	90 125	(40 849)	49 276
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	--	--	--
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	362	--	362
Прочие оборотные активы	1260	428	--	428
Итого по разделу II	1200	116 386	(40 849)	75 537
БАЛАНС	1600	362 442	(40 849)	321 593
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	50	--	50
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	--	--	--
Переоценка внеоборотных активов	1340	--	--	--
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	--	--	--
Резервный капитал	1360	--	--	--
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(25 663)	(50 682)	(76 345)
Итого по разделу III	1300	(25 613)	(50 682)	(76 295)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	173 070	7 700	180 770
Отложенные налоговые обязательства	1420	11 704	--	11 704
Оценочные обязательства	1430	--	--	--
Прочие обязательства	1450	50 923	--	50 923
Итого по разделу IV	1400	235 697	7 700	243 397
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	--	--	--
Кредиторская задолженность	1520	150 481	2 133	152 614
Доходы будущих периодов	1530	--	--	--
Оценочные обязательства	1540	1 877	--	1 877
Прочие обязательства	1550	--	--	--
Итого по разделу V	1500	152 358	2 133	154 491
БАЛАНС	1700	362 442	(40 849)	321 593

В отчете о финансовых результатах за 2024 год по графе «За предыдущий год» корректировки показателей, не относящихся к финансовому результату текущего периода, производятся суммой единовременной корректировки, через нераспределенную прибыль и отражаются по строке 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».

Наименование показателя	Код	Значение строки до выявления ошибки/корректировки, тыс.руб.	Изменение значения строки отчетности, тыс.руб.	Значение строки после выявления ошибки/корректировки. тыс.руб.
На 31 декабря 2023 г				
Выручка	2110	404 163	-	404 163
Себестоимость продаж	2120	(373 515)	-	(373 515)
Валовая прибыль (убыток)	2100	30 648	-	30 648
Коммерческие расходы	2210	(29 808)	-	(29 808)
Управленческие расходы	2220	(12 454)	-	(12 454)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(11 614)	-	(11 614)
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	-
Проценты к получению	2320	-	-	-
Проценты к уплате	2330	(26 076)	(9 711)	(35 787)
Прочие доходы	2340	52 579	(40 850)	11 729
Прочие расходы	2350	(69 618)	56 839	(12 779)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(54 729)	6 278	(48 451)
Налог на прибыль	2410	(819)	-	(819)
в том числе:				
текущий налог на прибыль	2411	(116)	-	(116)
отложенный налог на прибыль	2412	(703)	-	(703)
Прочее	2460	-	-	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	(55 548)	6 278	(49 270)
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	-	(56 960)	(56 960)
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	(55 548)	(50 682)	(106 230)
Справочно				
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-	-

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью " НефтьЭнергоПродукт"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	229 827	233 514	227 409
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	24 974	12 542	12 024
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	8 915	24 754	17 949
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	717	371
Дебиторская задолженность*	1230	31 718	49 276	107 261
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	-	362	655
Прочие оборотные активы	1260	123	428	440
ИТОГО активы	-	295 557	321 593	366 109
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	95 500	180 770	225 382
Отложенные налоговые обязательства	1420	14 165	11 704	10 482
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	45 503	50 923	48 671
Заемные средства краткосрочные	1510	94 847	-	-
Кредиторская задолженность	1520	166 793	152 614	49 969
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	1 735	1 877	1 670
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	418 543	397 888	336 174
Стоимость чистых активов	-	(122 986)	(76 295)	29 935

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

III. Расшифровки к показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности (тыс. руб.)

1. Основные средства 1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024 г.	84 047	(11 454)	-	(3 663)	1 840	(4 586)	-	-	-	80 384	(14 200)
	5210	за 2023 г.	75 398	(8 909)	17 531	(11 160)	1 431	(3 976)	-	2 278	-	84 047	(11 454)
в том числе: Здания	5201	за 2024 г.	6 827	(969)	-	-	-	(264)	-	-	-	6 827	(1 234)
	5211	за 2023 г.	7 476	(1 752)	4 512	(5 161)	1 058	(275)	-	-	-	6 827	(969)
Сооружения	5202	за 2024 г.	9 689	(4 196)	-	-	-	(613)	-	-	-	9 689	(4 809)
	5212	за 2023 г.	9 689	(3 585)	-	-	-	(611)	-	-	-	9 689	(4 196)
Транспортные средства	5203	за 2024 г.	10 872	(598)	-	-	-	(284)	-	-	-	10 872	(882)
	5213	за 2023 г.	4 114	(366)	12 658	(5 900)	274	(506)	-	-	-	10 872	(598)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2024 г.	552	(361)	-	-	-	(49)	-	-	-	552	(410)
	5214	за 2023 г.	552	(312)	-	-	-	(49)	-	-	-	552	(361)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2024 г.	101	(77)	-	(43)	43	(7)	-	-	-	58	(41)
	5215	за 2023 г.	151	(115)	-	(50)	50	(13)	-	-	-	101	(77)
Офисное оборудование	5206	за 2024 г.	2 087	(976)	-	-	-	(404)	-	-	-	2 087	(1 380)
	5216	за 2023 г.	1 775	(650)	361	(49)	49	(375)	-	-	-	2 087	(976)
Земельные участки	5207	за 2024 г.	26 022	(1 037)	-	-	-	(559)	-	-	-	26 022	(1 596)
	5217	за 2023 г.	23 744	(509)	-	-	-	(528)	-	2 278	-	26 022	(1 037)
Другие виды основных средств	5208	за 2024 г.	27 897	(3 240)	-	(3 620)	1 797	(2 406)	-	-	-	24 277	(3 849)
	5218	за 2023 г.	27 897	(1 620)	-	-	-	(1 620)	-	-	-	27 897	(3 240)

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024 г.	160 921	3 620	(898)	-	163 643
	5250	за 2023 г.	160 921	17 531	-	(17 531)	160 921
в том числе:							
Строительство объектов основных средств	5241	за 2024 г.	160 921	3 620	(898)	-	163 643
	5251	за 2023 г.	160 921	-	-	-	160 921
Оборудование к установке - всего:	5242	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Офисные компьютеры (АРМ), офис.техника	5243	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2023 г.	-	361	-	(361)	-
Транспортные средства	5244	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2023 г.	-	12 658	-	(12 658)	-
Нежилые помещения	5245	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2023 г.	-	4 512	-	(4 512)	-

1.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

1.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя		Код	на 31 декабря 2024г.	на 31 декабря 2023г.	на 31 декабря 2022г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе		5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом		5281	402	19	1 321
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе		5282	5 563	6 013	-
Полученные в аренду основные средства, (земельные участки) числящиеся на балансе		5283	23 526	-	-
Полученные в аренду основные средства, (лизинг) числящиеся на балансе		5282	20 426	27 896	27 896
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом		5283	4 070	4 070	4 070
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации		5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию		5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. др.)		5286	139 576	140 180	130 482
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств		5287	900	900	-

2. Запасы
Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	24 754	-	24 754	56 135	(71 974)	-	-	X	8 915	-	8 915
	5420	за 2023г.	17 949	-	17 949	411 540	(404 735)	-	-	X	24 754	-	24 754
в том числе:	5401	за 2024г.	9 488	-	9 488	471	(1 366)	-	-	-	8 593	-	8 593
	5421	за 2023г.	9 620	-	9 620	1 280	(1 412)	-	-	-	9 488	-	9 488
	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	15 227	-	15 227	28 773	(43 678)	-	-	-	322	-	322
	5423	за 2023г.	8 316	-	8 316	380 426	(373 515)	-	-	-	15 227	-	15 227
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	39	-	39	26 891	(26 930)	-	-	-	0	-	0
	5426	за 2023г.	13	-	13	29 834	(29 808)	-	-	-	39	-	39

Авансы, уплаченные в связи с приобретением запасов на конец 2024 г. - 1 240 тыс. руб.

3. Материальные ценности на хранении

Наименование показателя		на 31 декабря 2024г.	на 31 декабря 2023г.	на 31 декабря 2022г.
Дизельное топливо		136 581	107 404	100 984
Топливо для реактивных двигателей		14 684	8 112	23 013
Топливо моторное среднелиспитлатное		57 218	20 838	22 415
Бензины		58	-	6 794
Топливный компонент селективной очистки		7 672	3 374	28 043
Конденсат газовый стабильный		18 937	-	-
Судовое топливо		370	-	-

4. Дебиторская и кредиторская задолженность
4.1. Наличие и движение Дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	спписание на финансовый результат	восстановление резерва				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	49 276	-	670	-	(18 347)	-	-	-	119	31 718	-
	5530	за 2023г.	107 261	-	6 293	60	(64 348)	-	-	10	-	49 276	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	39 305	-	642	-	(15 364)	-	-	-	-	24 583	-
	5531	за 2023г.	95 603	-	2 611	-	(58 909)	-	-	-	-	39 305	-
	5512	за 2024г.	5 304	-	16	-	(2 407)	-	-	-	-	2 913	-
	5532	за 2023г.	7 110	-	2 407	-	(4 213)	-	-	-	-	5 304	-
Прочая	5513	за 2024г.	4 667	-	12	-	(577)	-	-	-	119	4 222	-
	5533	за 2023г.	4 548	-	1 275	60	(1 226)	-	-	10	-	4 667	-

4.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление		выбыло	справочно	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	231 693	-	-	(90 690)	-	141 003
	5571	за 2023г.	274 053	8 771	33 776	(84 907)	-	231 693
в том числе: кредиты								
займы	5552	за 2024г.	146 810	-	-	(51 310)	-	95 500
	5572	за 2023г.	199 122	-	26 076	(78 388)	-	146 810
прочая	5553	за 2024г.	33 960	-	-	(33 960)	-	0
	5573	за 2023г.	26 260	-	7 700	-	-	33 960
	5554	за 2024г.	50 923	-	-	(5 420)	-	45 503
	5574	за 2023г.	48 671	8 771	-	(6 519)	-	50 923
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5575	за 2023г.	-	-	-	-	X	-
	5560	за 2024г.	152 614	162 268	57 659	(111 019)	-	261 640
	5580	за 2023г.	49 969	114 332	42	(11 739)	10	152 614
	5561	за 2024г.	67 195	7 300	-	(39 730)	-	34 765
	5581	за 2023г.	30 221	39 349	-	(2 375)	-	67 195
авансы полученные	5562	за 2024г.	15 613	17 170	-	(7 237)	-	25 546
	5582	за 2023г.	12 086	5 992	39	(2 504)	-	15 613
	5563	за 2024г.	66 840	54 745	35 637	(60 553)	-	96 788
	5583	за 2023г.	7 177	66 510	3	(6 860)	10	66 840
	5564	за 2024г.	2 966	6 783	-	(54)	-	9 695
кредиты	5584	за 2023г.	485	2 481	-	-	-	2 966
	5565	за 2024г.	-	42 310	19 370	(3 445)	-	58 235
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
займы	5566	за 2024г.	-	33 960	2 652	-	-	36 612
	5586	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	X	-
Итого	5550	за 2024г.	384 307	162 268	57 659	(201 709)	X	402 643
	5570	за 2023г.	324 022	123 103	33 818	(96 646)	10	384 307

5. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Обеспечение кредитных обязательств выданные – всего:	225 045	225 045	214 040
в том числе:			
ПАО «Томскпромстройбанк»	214 040	214 040	214 040
Обеспечение налоговых обязательств выданные – всего:	-	-	-
УФНС России по ХМАО-Югре	11 005	11 005	-

6. Прочие оборотные активы

В данном разделе Общество раскрывает информацию о существенных суммах, включенных в состав прочих оборотных активов, отраженных в строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2024г.	2023г.	2022 г.
Прочие оборотные активы – всего:	123	428	440
в том числе: расходы на страхование, программное обеспечение и прочие	123	428	440

7. Кредиты и займы

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, полученные организацией.

Сведения о ставках процентов представлены в таблице ниже.

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Долгосрочные кредиты по ставкам 14%	-	146 810	199 122
Долгосрочные кредиты по ставкам 14 - 21%	95 500	-	-
Долгосрочные займы по ставке 14%	-	-	26 260
Долгосрочные займы по ставке 16,5%	-	33 960	-

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные займы и кредиты, полученные организацией, расчеты по процентам к уплате, причитающиеся на конец отчетного периода проценты к уплате по долгосрочным кредитам. Расшифровка кредитов и займов, а также процентов к уплате по состоянию на 31 декабря 2024 г. представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.
Краткосрочные кредиты по ставкам 14 - 21%	42 311
Краткосрочные займы по ставке 16,5 - 23%	23 500
Проценты по кредитам	15 925
Проценты по займам	13 111

Средневзвешенная процентная ставка по кредитам и займам Общества по состоянию на 31 декабря 2024г. составила 17,8%, при росте Ключевой ставки Банка России с 16% до 21% за аналогичный период.

8. Налог на прибыль

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль – 20%

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	Изменение временных разниц (ставка – 25%)	На 31 декабря 2023 г.	Изменение временных разниц (ставка – 20%)	На 31 декабря 2022 г.
Отложенные налоговые активы – всего:	24 974	12 432	12 542	518	12 024
в том числе:					
Оценочные обязательства	434	59	375	41	334
Основные средства	-	-	-	-	-
Арендные обязательства	13 820	1 680	12 140	450	11 690
Убытки от реализации ОС	28	1	27	27	-
Убытки периода	10 692	10 692	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства (основные средства)	14 165	2 461	11 704	1 222	10 482
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением/погашением временных разниц	(9 970)	X	703	X	782
Текущий налог на прибыль	-	X	116	X	171

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» с 01 января 2025 г. увеличивается ставка налога на прибыль с 20% до 25% (п. 1 ст. 284 НК РФ). В соответствии с п. 14, 15 ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль до 25% выражается в пересчете балансовой оценки отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отношении временных разниц, остающихся не погашенными по состоянию на 31 декабря 2024г. Возникшая в результате пересчета разница включена в сумму расхода (дохода) по налогу на прибыль в составе отложенного налога по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Условный доход по налогу на прибыль (20% прибыли до налогообложения) в 2024 г. составил 8 558 тыс.руб. Эффект изменения ставки будущего налога на прибыль (25% до налогообложения) – 2 162 тыс.руб. Постоянный налоговый расход в 2024 г. – 750 тыс. руб. В составе показателя строки 1230 бухгалтерского баланса отражена переплата по налогу на прибыль в сумме 119 тыс. руб.

9. Оценочные обязательства

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	Изменение	На 31 декабря 2023 г.	Изменение	На 31 декабря 2022 г.
Оценочные обязательства по оплате отпусков	1 735	(142)	1 877	207	1 670

10. Доходы

Выручка от продажи товаров, работ, услуг включена в строку 2110 отчёта о финансовых результатах. Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Выручка от реализации светлых нефтепродуктов	48 146	376 958
Выручка от услуг хранения, слива/налива нефтепродуктов	21 213	25 536
Выручка от услуг сдачи имущества в аренду	615	1 669

Прочие доходы включены в строку 2340 отчёта о финансовых результатах без учёта сворачивания прочих доходов и прочих расходов. Расшифровка прочих доходов представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Продажа внеоборотных активов	-	11 667
Другие прочие доходы	1	62

11. Расходы

Себестоимость продаж представлена в строке 2120 отчёта о финансовых результатах и включает в себя стоимость покупных товаров в сумме 43 678 тыс. руб. в 2024 г. (373 515 тыс. руб. в 2023 г.).

Коммерческие расходы включены в строку 2210 отчёта о финансовых результатах. Расшифровка коммерческих расходов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Коммерческие расходы – всего:	26 930	29 808
в том числе:		
Расходы на оплату труда и страховые взносы	12 505	13 240
Транспортные расходы	3 741	5 532
Содержание имущества	5 684	5 589
Материальные расходы	1 154	1 034
Амортизация	2 646	2 999
Информационно-консультационные услуги	12	66
Арендные платежи	559	584
Прочие коммерческие расходы	629	764

Управленческие расходы включены в строку 2220 отчёта о финансовых результатах. Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности. Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Управленческие расходы – всего:	11 311	12 454
в том числе:		
Расходы на оплату труда и страховые взносы	9 538	9 268
Содержание имущества	450	538

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Материальные расходы	290	524
Амортизация	482	450
Информационно-консультационные услуги	353	1 123
Услуги связи	119	144
Прочие управленческие расходы	79	407

Прочие расходы включены в строку 2350 отчёта о финансовых результатах без учёта сворачивания прочих доходов и прочих расходов.

Расшифровка прочих расходов представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Продажа внеоборотных активов	-	9 756
Расходы по банковскому обслуживанию	37	664
Госпошлина	67	86
Расходы по факторинговым сделкам	-	39
Списание задолженности в т.ч. не подтвержденного НДС	380	-
Штрафы, пени, неустойки	3 576	848
Другие прочие расходы	176	1 386

12. Связанные стороны

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Общество к основному управленческому персоналу относит генерального директора, должностных лиц Общества, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

В 2024 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 1 538 тыс. руб. (в 2023 году – 1 562 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц.

Информация об операциях, стоимостных показателях по незавершённым операциям, денежных потоках со связанными сторонами приведена в таблицах ниже.

Стоимостные показатели по незавершённым операциям

Наименование связанной стороны	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря		
		2024 г.	2023 г.	2022 г.
ИП Белоусов Е.В.	1230	1 702	2 038	2 701

13. Существующие судебные разбирательства Общества

Арбитражный суд Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в составе судьи Кашляевой Ю.В., определил признать обоснованным заявление Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 10 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре (ул. Комсомольская, 3б, г. Лангепас, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра). Определение о признании требований заявителя обоснованными и введении наблюдения 12 декабря 2024 года Дело А75-9973/2024.

Ввести в отношении Общества процедуру банкротства-наблюдение сроком на четыре месяца.

Включить в реестр требований кредиторов Общества требование межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 10 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре в размере 72 789 тыс.руб.

В период между отчетной датой и датой подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год событиями после отчетной даты являются открытые и не оконченные судебные разбирательства, в которых:

Общество выступает в качестве истца:

Суд: Арбитражный суд Ханты-Мансийского автономного округа-Югры.

Дело №А75-11785-7/2023, судья В.В. Худяева.

Ответчик ООО «Русская топливно-энергетическая компания» ИНН 8603151854.

Исковые требования: заявление Общества о включении в реестр требований кредиторов удовлетворить на сумму 9 508 тыс.руб.

Общество выступает в качестве ответчика:

1. Дело № А67-8105/2024, судья А.Ю. Зеленина Арбитражный суд Томской области
Истец ООО «Региональная топливная компания» ИНН 9731014492
Исковые требования: взыскание задолженности на сумму 6 703 тыс.руб. (производство по делу приостановлено).
2. Дело № А75-15510/2024, судья Н.Е. Ловецкая Арбитражный суд ХМАО-Югры
Истец УФК по ХМАО-Югре (Администрация гп Излучинск л/сч 04873030380) ИНН 8620016710
Исковые требования: взыскание задолженности на сумму 288 тыс.руб. (иск удовлетворен).
3. Дело № А60-40019/2024, судья В.Ю. Галиахметов Арбитражный суд Свердловской области
Истец ООО «Либерта» ИНН 8603126939
Исковые требования: взыскание задолженности на сумму 27 тыс.руб. (иск удовлетворен).
4. Дело № А07-12333/24, судья С.И. Хомутова Арбитражный суд республики Башкортостан
Истец ООО «Еойл» ИНН 0273097601
Исковые требования: взыскание задолженности на сумму 1 181 тыс.руб. (иск удовлетворен, рассмотрение после процедуры наблюдения).

14. События после отчетной даты

Определением от 12 декабря 2024 года Дело А75-9973/2024 Арбитражный суд Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в составе судьи Кашляевой Ю.В., определил признать обоснованным заявление Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 10 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре и ввести в отношении Общества процедуру банкротства-наблюдение сроком на четыре месяца.

Назначить рассмотрение отчета временного управляющего о результатах проведения процедуры наблюдения на 24 апреля 2025 года.

Утвердить временным управляющим Общества Брагину Марию Ивановну (ИНН 462902618334, СНИЛС 075-887-41221), член Ассоциации "РСОПАУ" (ИНН 7701317591, ОГРН 1027701018730, 119121, г. Москва, 2-й Неопалимовский пер., д. 7, п. 1).

К числу основных финансовых рисков относятся кредитный, рыночный, а также риск ликвидности. Общество стремится минимизировать возможное отрицательное влияние существенных факторов риска на свое финансовое положение путем применения разумной стратегии управления финансовыми рисками.

В настоящее время Общество продолжает осуществлять финансово-хозяйственную деятельность. В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось. Руководство Общества считает, что указанная ситуация может оказать существенное влияние на деятельность Общества в обозримом будущем. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской (финансовой) отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества может отличаться от настоящей оценки.

Согласно п. 20 ПБУ 1/2008 на момент подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не может точно и надёжно в денежном выражении оценить влияние этих

событий на собственное финансовое положение, а именно введение в отношении Общества процедуры – наблюдения. Однако предпринимает все необходимые мероприятия на восстановление платежеспособности.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию и считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по восстановлению экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Руководитель

31 марта 2025 г.



Захарченко Олег
Иосифович