ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ОРГЭНЕРГОНЕФТЬ» ЗА 2024 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ... 2
2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ... 5
3. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ... 7
4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ... 10
5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ... 11
6. ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ ... 15
7. ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ... 17
8. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ ... 19
9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ ... 20
10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА ... 22
11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ. ... 23
12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ... 24
13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ... 27
14. КАПИТАЛ ... 28
15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ ... 28
16. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ ... 29
17. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ ... 32
18. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ... 32
19. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ... 33

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Оргэнергонефть» за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года.

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ООО «Оргэнергонефть» (далее по тексту «Общество») учреждено как общество с ограниченной ответственностью «21» октября 2014 года.

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация,443030, Самарская область, Г.О. Самара, Вн.Р-Н Железнодорожный, г Самара, ул. Ново-Урицкая, д.5.

1.2. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью в Обществе, за исключением решения вопросов, отнесенных федеральным законом и Уставом к компетенции Общего собрания участников.

В состав Совета директоров по состоянию на 31 декабря 2024 г. входили:

Таблица 1.1 Состав Совета директоров

№ п/п	Ф.И.О.	Основное место работы, занимаемая должность	Дата вступления в состав Совета директоров
1.	Кочергин Андрей Николаевич Председатель Совета директоров	заместитель генерального директора по производственной деятельности АО «Росгазификация»	27.04.2024
2.	Басакина Татьяна Васильевна Член Совета директоров	заместитель генерального директора по экономике и финансам АО «Росгазификация»	27.04.2024
3.	Волгин Дмитрий Сергеевич Член Совета директоров	генеральный директор ООО «Оргэнергонефть»	27.04.2024

В течение отчетного года членами Совета директоров также являлись:

№ п/п	Ф.И.О.	Дата выхода из состава Совета директоров
1.	Гатина Диляра Рустемовна	26.04.2024

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Волгин Дмитрий Сергеевич, назначен на должность Решением единственного участника ООО Оргэнергонефть № 1-2022 от 08 июня 2022 года.

Контрольным органом Общества является ревизионная комиссия.
В состав ***РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ*** Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. входили:

Таблица 1.2. Состав Ревизионной комиссии по состоянию на 31 декабря 2024 г.

№ п/п	Ф.И.О.	Основное место работы, занимаемая должность	Дата вступления в состав Ревизионной комиссии
1.	Гуламадшоев Масрур Мансурович	Начальник управления финансовых операций ООО «РГ-Управление Сервисами»	27.04.2024
2.	Гончарова Надежда Анатольевна	Главный специалист отдела планирования и экономического анализа АО «Росгазификация»	27.04.2024
3.	Тарновская Алла Александровна	Финансово-экономическая служба АО «РОСНЕФТЕГАЗ»	27.04.2024

В течение отчетного года членами Ревизионной комиссии также являлись:

№ п/п	Ф.И.О.	Дата выхода из состава Ревизионной комиссии
1.	Огородников Алексей Юрьевич	26.04.2024

Членам Ревизионной комиссии Общества не выплачивается дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов ревизионной комиссии.

1.3. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА

По состоянию 31 декабря 2024 г. владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

Таблица 1.3 Владельцы долей

№ п/п	Участники	Доля участия в уставном капитале, %
1	АНО ДПО «ГИПРОНИИИГАЗ-УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР», ОГРН 1166451061138, местонахождение - Российская Федерация, 410012, г. Саратов, пр. им. Петра Столыпина, зд. 54,стр.1	*50%*
2	ООО «РГ-Снабжение», ООО, ОГРН 1172225024102, местонахождение - 119180, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Якиманка, ул. Большая Полянка, дом.2, строение 2.	*50%*

1.4. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Основными видами деятельности Общества являлись:

- Деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая (ОКВЭД 71.20.9).

Общество имело следующие филиалы и представительства:

Филиал

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

Обособленные подразделения:

- 625019, Россия, Тюменская обл., г. Тюмень, г.о. Тюмень, ул.Пермякова , д.43а;
- 450112, Россия, Башкортостан респ, г.Уфа, г.о.Уфа, Новочеркасская ул.д4;
- 665813, Россия, Иркутская обл, Ангарский г.о., г.Ангарск, 80 кв-л, стр.18;
- 119180, Россия, г. Москва, Муниципальный округ Якиманка Вн.Тер Г.ул.Большая Полянка д 2.стр 2 ,помещение 102.
- 660079, Россия, Красноярский край, г. Красноярск Г.О., г.Красноярск, ул. Александра Матросова, 3Д 30/68.

По итогам работы за 2024 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 247,36 человек , за 2023г.составила 131,92 человека.

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом, Стандартами и Положениями.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной по сравнению с отчетностью, предоставленной в Межрайонную ИФНС России № 21 по Самарской области 31 марта 2025г. Следующие показатели отчетности были скорректированы:

Таблица 2.1 Изменение показателей отчетности

(тыс.руб.)

Наименование формы отчетности	Наименование показателя отчетности	В текущей отчетности	В предыдущей отчетности	Описание исправления
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	Раздел 5 «Основные средства»	-	-	В таблице 5.1. «Наличие и движение основных средств» итоговые показатели сформированы отдельно для группы «Основные средства» и отдельно для группы «Права пользования активами»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	Раздел 6 «Договоры аренды»	53 024	31 255	Скорректирован показатель Таблицы 6.2. «Информация об использовании основных средств» на 31.12.2024г, полученных в аренду (в т.ч. в безвозмездное пользование), числящиеся за балансом», в связи с предоставлением измененных данных по кадастровой стоимости арендованных помещений.
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	Раздел 9 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	(77 895)	(87 817)	В таблице 9.4. «Информация о сумме выданных и полученных авансов» из строки 4120 «Платежи авансов – всего» из раздела «Денежные потоки от текущих операций», выделена сумма авансов 9 922 т.руб. в строку 4220 «Платежи авансов – всего» в раздел «Денежные потоки от инвестиционных операций» за 2024 г.
		(44 201)	(108 715)	В таблице 9.4. «Информация о сумме выданных и полученных авансов» из строки 4120 «Платежи авансов – всего» из раздела «Денежные потоки от текущих операций», выделена сумма авансов 64 514 т.руб в строку 4220 «Платежи авансов – всего» в раздел «Денежные потоки от инвестиционных операций» за 2023 г.
		(77 895)	(87 817)	В таблице 9.4. «Информация о сумме выданных и полученных авансов» из строки 4121 «в том числе : поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» из раздела «Денежные потоки от текущих операций», выделена сумма авансов 9 922 т.руб. в строку 4221 «в том числе : в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в раздел «Денежные потоки от инвестиционных операций» за 2024 г.
		(44 201)	(108 715)	В таблице 9.4. «Информация о сумме выданных и полученных авансов» из строки 4121 «в том числе : поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» из раздела «Денежные потоки от текущих операций», выделена сумма авансов 64 514 т.руб. в строку 4221 «в том числе : в связи с приобретением, созданием,

				модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в раздел «Денежные потоки от инвестиционных операций» за 2023 г.
		(9 922)	-	В таблице 9.4. «Информация о сумме выданных и полученных авансов» из строки 4120 «Платежи авансов – всего» из раздела «Денежные потоки от текущих операций», выделена сумма авансов 9 922 т.руб. в строку 4220 «Платежи авансов – всего» в раздел «Денежные потоки от инвестиционных операций» за 2024 г.
		(64 514)	-	В таблице 9.4. «Информация о сумме выданных и полученных авансов» из строки 4120 «Платежи авансов – всего» из раздела «Денежные потоки от текущих операций», выделена сумма авансов 64 514 т.руб в строку 4220 «Платежи авансов – всего» в раздел «Денежные потоки от инвестиционных операций» за 2023 г.
		(9 922)	-	В таблице 9.4. «Информация о сумме выданных и полученных авансов» из строки 4121 «в том числе : поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» из раздела «Денежные потоки от текущих операций», выделена сумма авансов 9 922 т.руб. в строку 4221 «в том числе : в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в раздел «Денежные потоки от инвестиционных операций» за 2024 г.
		(64 514)	-	В таблице 9.4. «Информация о сумме выданных и полученных авансов» из строки 4121 «в том числе : поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» из раздела «Денежные потоки от текущих операций», выделена сумма авансов 64 514 т. руб. в строку 4221 «в том числе : в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в раздел «Денежные потоки от инвестиционных операций» за 2023г.
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	Раздел 12 «Доходы и расходы»	904 471	598 867	В таблице 12.2 «Распределение расходов Общества по элементам» исправлена арифметическая ошибка строки «Итого по элементам затрат» за 2024г
		318 532	222 600	В таблице 12.2 «Распределение расходов Общества по элементам» исправлена арифметическая ошибка строки «Итого по элементам затрат» за 2023г
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	Раздел 16 «Операции со связанными сторонами»	85 000	-	В таблице 16.3. Информация об операциях с прочими связанными сторонами» за 2024 год в строку «Получение краткосрочных кредитов и займов» добавлен показатель
		246 777	158 844	Внесены исправления в строку «Денежные потоки (в т.НДС)» в сумму итого за 2024г, исправлена арифметическая ошибка,
		280 602	112 358	Внесены исправления в строку «Денежные потоки (в т.НДС)» в сумму итого за 2023г, исправлена арифметическая ошибка.
		115 000	114 800	Внесены исправления в строку «Денежные потоки от финансовых операций (в т.НДС)» в сумму итого за 2024г, исправлена арифметическая ошибка
		(270 000)	(270 200)	Внесено исправление в строку «Платежи» за 2024г, уточнение показателя.

		423 757	410 467	В Таблице 16.4 «Активы и обязательства, участвующие в операциях с прочими связанными сторонами» внесены исправления в итоговую строку «Обязательства» за 2024г, исправлена арифметическая ошибка.
		251 341	243 518	В Таблице 16.4 «Активы и обязательства, участвующие в операциях с прочими связанными сторонами» внесены исправления в итоговую строку «Обязательства» за 2023г, исправлена арифметическая ошибка.

3. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

В 2024 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 01 января 2024 г. федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н, и изменений в федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 30.05.2022 №87н.

В отношении нижеперечисленных изменений учетной политики Общество применило ретроспективный подход в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022 и п. 25.1 ФСБУ 26/2020, согласно которому применяется отражение последствий изменений учетной политики таким образом, как если бы ФСБУ 14/2022 применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни:

- балансовая стоимость объектов, числившихся в составе расходов будущих периодов, отвечающих критериям отнесения к нематериальным активам, с первоначальной стоимостью менее 100 000 рублей (включительно) за единицу, была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток);

- балансовая стоимость прав пользования программным обеспечением, числившихся в составе расходов будущих периодов, сроком менее 12 месяцев, была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Также в 2024 году осуществлены корректировки показателей за 2023г и на 31.12.2023г вследствие исправления существенных ошибок.

Соответствующим образом изменены сравнительные показатели в отчетности.

Таблица 3.1 Изменение вступительных остатков Бухгалтерского баланса

(тыс.руб.)

Наименование статьи	№ стр.	Данные на 31 декабря 2023 г.		Изменения	Обоснование
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
АКТИВ					

Отложенные налоговые активы	1180	7 008	6 842	166	Начисление ОНА в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 и изменений в ФСБУ 26/2020
Прочие внеоборотные активы	1190	-	757	(757)	Расходы будущих периодов, в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 и изменений в ФСБУ 26/2020
ИТОГО по разделу I	1100	153 461	154 051	(590)	Расчетный показатель
Прочие оборотные активы	1260	-	85	(85)	Расходы будущих периодов, в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 и изменений в ФСБУ 26/2020
ИТОГО по разделу II	*1200*	*229 765*	*299 850*	*(85)*	*Расчетный показатель*
БАЛАНС	**1600**	**383 226**	**383 901**	**(675)**	
ПАССИВ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	7 747	43 319	(35 572)	Эффект первого применения ФСБУ 14/2022 и изменений в ФСБУ 26/2020, начисление оценочных обязательств по акту налоговой выездной проверки
ИТОГО по разделу III	1300	7 770	43 342	(35 572)	Расчетный показатель
Отложенные налоговые обязательства	1420	4 313	4 314	(1)	Начисление ОНО в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 и изменений в ФСБУ 26/2020
Прочие обязательства	4055	5 567	4 055	1 512	Внесена корректировка по сумме долгосрочной задолженности ППА
ИТОГО по разделу IV	1400	9 880	8 370	(1 510)	Расчетный показатель
Кредиторская задолженность	1520	125 712	127 224	(1 512)	Внесена корректировка по сумме краткосрочной задолженности ППА
Оценочные обязательства	1540	52 913	18 014	34 899	Начисление оценочных обязательств по акту налоговой выездной проверки
ИТОГО по разделу V	1500	365 576	332 189	33 387	Расчетный показатель
БАЛАНС	**1700**	**383 226**	**383 901**	**(675)**	Расчетный показатель

Таблица 3.2 Изменение показателей Отчета о финансовых результатах

(тыс.руб.)

Наименование статьи	№ стр.	Данные за 2023 г.		Изменения	Обоснование
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
Себестоимость продаж	2120	(205 898)	(205 509)	(389)	Расходы будущих периодов, в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 и изменений в ФСБУ 26/2020
Валовая прибыль (убыток)	2100	95 944	96 333	(389)	Расчетный показатель
Управленческие расходы	2220	(64 668)	(64 215)	(453)	Расходы будущих периодов, в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 и изменений в ФСБУ 26/2020
Прибыль (убыток) от продаж	2200	31 276	32 118	(842)	Расчетный показатель
Проценты к уплате	2330	(5 474)	(4 184)	(1 290)	Перенесены проценты ППА из строки 2350
Прочие расходы	2350	(20 568)	(4 134)	(16 434)	Перенесены проценты ППА в строку 2330, начислено оценочное

					обязательство по НДС по акту налоговой проверки
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	6 392	24 958	(18 566)	Расчетный показатель
Налог на прибыль	2410	(5 249)	(5 418)	169	Влияние изменения отложенного налога
Отложенный налог на прибыль	2412	1 347	1 178	169	Начисление ОНА/ОНО в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 и изменений в ФСБУ 26/2020
Прочее	2460	(17 175)	-	(17 175)	Начислено оценочное обязательство по налогу на прибыль по акту налоговой проверки
Чистая прибыль (убыток)	2400	(16 032)	19 540	(35 572)	Расчетный показатель

Эффект первого применения ФСБУ 14/2022 и изменений в ФСБУ 26/2020 на стр. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» составил 673 тыс.руб, начисление оценочного обязательства по акту налоговой проверки 34 899 тыс.руб,

В Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2024 год для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

Таблица 3.3 Изменение показателей Отчета о движении денежных средств

(тыс.руб.)

Наименование статьи	№ стр.	Данные за 2023 г.		Изменения	Обоснование
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
Платежи в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(116 604)	(127 030)	10 426	Перенесена сумма выдачи денежных средств подотчетным лицам в строку 4129
Прочие платежи	4129	(18 992)	(8 566)	(10 426)	Перенесена сумма выдачи денежных средств подотчетным лицам в строку 4129
Платежи всего	4220	(140 483)	(143 596)	3 113	Расчетный показатель
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(140 483)	(143 596)	3 113	Перенесены арендные платежи в строку 4329
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(140 483)	(143 596)	3 113	Расчетный показатель
Платежи – всего	4320	(25 964)	(22 851)	(3 113)	Расчетный показатель
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(22 851)	(22 840)	(11)	Списание депозита перенесено из строки 4324

Списание депозита на прочие расходы	4324	-	(11)	11	Списание депозита перенесено в строку 4323
прочие платежи	4329	(3 113)	-	(3 113)	Перенесены арендные платежи из строки 4221
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	180 876	183 989	(3 113)	Расчетный показатель

4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, которое состоит в том, что 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.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2024 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Планируемые изменения в учетной политике на 2025 год:

- с 1 января 2025 г. вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
- с 1 апреля 2025 г. вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Общество приняло решение о досрочном применении настоящего стандарта с 1 января 2025 г.

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением данных стандартов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

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

Учет основных средств и инвестиционной недвижимости ведется по первоначальной стоимости.

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

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

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект.

Объекты основных средств, состоящие из нескольких частей, которые отвечают критериям выделения компонента, квалифицируются в качестве сложных объектов основных средств. Каждому компоненту сложного основного средства, который выделен в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств, присваивается отдельный инвентарный номер.

Общество не применяет правила учета основных средств к объектам, соответствующим критериям признания основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу. Стоимость таких объектов списывается в расходы текущего периода в момент приобретения.

Независимо от стоимости в составе основных средств отражены:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. Капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости,

которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением капитальных вложений, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.

Таблица 5.1 Наличие и движение основных средств

(тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
					Выбыло			рекласс переведено из группы/ переведено в группу			
		Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация +обесценение	Поступило + корректировки первоначальной стоимости	Первона-чальная стоимость	Накоп-ленная амортизация + обесценение	Начислено амортизации + обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация + обесценение	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация + обесценение
Основные средства – всего	**2024**	**56 684**	**(15 188)**	**128 333**	**(1 339)**	**950**	**(10 360)**	**0**	**0**	**183 678**	**(24 599)**
	2023	**14 375**	**(9 443)**	**41 077**	**(88)**	**75**	**(4 572)**	**1 319**	**(1 248)**	**56 684**	**(15 188)**
в том числе, Здания	2024	115	(87)	-	-	-	(8)	-	-	115	(95)
	2023	115	(80)	-	-	-	(8)	-	-	115	(87)
Сооружения	2024	386	(361)	-	-	-	(12)	-	-	386	(373)
	2023	386	(340)	-	-	-	(20)	-	-	386	(361)
Машины, оборудование	2024	40 021	(5 879)	95 556	(48)	45	(7 249)	-	-	135 529	(13 083)
	2023	5 856	(3 725)	34 253	(88)	75	(2 229)	-	-	40 021	(5 879)
Офисное оборудование	2024	2 336	(1 367)	23 078	(413)	180	(404)	-	-	25 001	(1 591)
	2023	1 726	(934)	610			(433)	-	-	2 336	(1 367)
Транспортные средства	2024	13 615	(7 284)	9 581	(786)	634	(2 688)	-	-	22 409	(9 338)
	2023	6 082	(4 174)	6 214			(1 863)	1 319	(1 248)	13 615	(7 284)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2024	166	(164)	119	(46)	46	(1)	-	-	239	(119)
	2023	166	(148)	-	-	-	(16)	-	-	166	(164)
Другие виды основных средств	2024	45	(45)	-	(45)	45	-	-	-	-	-
	2023	45	(41)	-	-	-	(4)	-	-	45	(45)
Право пользование активом	**2024**	**9 845**	**(2 152)**	**10 594**	**-**	**-**	**(3 728)**	**-**	**-**	**20 439**	**(5 880)**
	2023	**9 776**	**(820)**	**1 388**	**-**	**-**	**(2 580)**	**(1 319)**	**1 248**	**9 845**	**(2 152)**
в том числе, Здания	2024	9 845	(2 152)	10 594	-	-	(3 728)	-	-	20 439	(5 880)
	2023	8 457	-	1 388	-	-	(2 152)	-	-	9 845	(2 152)
в том числе, Транспортные средства	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	1 319	(820)	-	-	-	(428)	(1 319)	1 248	-	-

По основным группам основных средств сроки полезного использования составляют:

- Здания от 10 до 15 лет
- Сооружения от 5 до 7 лет
- Машины и оборудование, транспортные средства от 2 до 3 лет

Элементы амортизации основных средств и их изменения:

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

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

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

В течение 2024 года, а также по результатам обязательной проверки по состоянию на 01.12.2024, Обществом изменены сроки полезного использования объектов основных средств, вследствие продолжения использования объектов основных средств с нулевой остаточной стоимостью на 31.12.2024г в производственных целях.

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

По состоянию на 31 декабря 2024 г. ликвидационная стоимость основных средств Общества признана несущественной и принимается равной нулю.

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

При наличии признаков обесценения производится расчет возмещаемой суммы.

Возмещаемая сумма представляет собой наибольшую величину из:

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

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

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

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

Таблица 5.2 Капитальные вложения в основные средства

(тыс.руб.)

Незавершенные капитальные вложения	период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
			затраты за период	обесценение	списано	принято к учету в качестве ОС / инвест. недвижимости или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. - всего	**2024**	**97 263**	**38 236**	**-**	**-**	**(128 333)**	**7 166**
	2023	**-**	**138 339**	**-**	**-**	**(41 076)**	**97 263**
в том числе:	2024	97 263	38 236	-	-	(128 333)	7 166
Капитальные вложения в объекты основных средств	2023	-	138 339	-	-	(41 076)	97 263

6. ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ППА признается по фактической стоимости.

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

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

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

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

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

Определение СПИ проводится следующим образом:

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

Обязательство по аренде признается в дисконтированной величине будущих платежей по ставке привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставки дисконтирования признана равной на 01.03.2024 - 17% и на 05.11.2024г – 21.68%.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Таблица 6.1 Информация о праве пользовании активами

(тыс.руб.)

Наименование арендодателя	Номер и дата договора	Предмет аренды	Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде в 2024г
ООО «ОРГЭНЕРГОКАПИТАЛ»	б/н от 01.10.2021-аренда	Административно-офисное здание по адресу: г. Самара, ул. Новоурицкая, д.5	10 593

Изменение фактической стоимости и обязательств по аренде в 2024г связано с пересмотром условий договора.

Таблица 6.2 Информация об использовании основных средств

(тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Получены в аренду (в т.ч. в безвозмездное пользование) основные средства, числящиеся за балансом	53 024	2417	-

7. ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

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

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

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

одежды со сроком службы менее 12 месяцев единовременно списывалась в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

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

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

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

текущая рыночная стоимость продажи снизилась;

сужение рынков сбыта запасов;

моральное устаревание запасов;

физическая утрата (полная или частичная) первоначальных качеств запасов.

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

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

7.1. Наличие и движение запасов

(тыс.руб.)

			На начало года			Изменение за период					На конец периода		
							выбыло						
Наименование показателя	Код	Период	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 (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	2024г.	**54 283**	**-**	**54 283**	**804 896**	**(645 772)**	**-**	**-**	**X**	**213 407**	**-**	**213 407**
	5420	2023г.	**6 388**	**-**	**6 388**	**280 606**	**(232 711)**	**-**	**-**	**X**	**54 283**	**-**	**54 283**
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	2024г.	16	-	16	32 451	(26 129)	-	-	-	6 338	-	6 338
	5421	2023г.	86	-	86	27 131	(27 201)	-	-	-	16	-	16
Затраты в незавершенном производстве	5405	2024г.	54 267	-	54 267	772 445	(619 643)	-	-	-	207 069	-	207 069
	5425	2023г.	6 302	-	6 302	253 475	(205 510)	-	-	-	54 267	-	54 267

В 2024г году не выявлено признаков обесценения запасов, резерв под обесценение запасов не создавался.

В 2023-2024 годах запасы в залог не передавались.

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

Таблица 7.2 Информация о запасах

(тыс.руб.)

Запасы по видам	на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.	
	себесто-имость	резерв под обесценение	себестои-мость	резерв под обесценение	себестои-мость	резерв под обесценение
Запасы - всего	**213 407**	-	**54 283**	-	**6 388**	-
в т.ч. Сырье и материалы	6 338	-	16	-	86	-
Затраты в незавершенном производстве	207 069	-	54 267	-	6 302	-

8. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

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

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

В 2024г признаки обесценения дебиторской задолженности не выявлены. Резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался.

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

Общество не является получателем государственной помощи.

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

Таблица 8.1 Информация о дебиторской задолженности

(тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности
Дебиторская задолженность – всего	**299 923**	-	**150 620**	-	**53 960**	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	**299 923**	-	**150 620**	-	**53 960**	-
в т. ч. : Покупатели и заказчики	290 992	-	130 429	-	51 150	-
Авансы выданные	7 478	-	18 216	-	1 254	-
Прочие дебиторы	1 453	-	1 975	-	1 556	-

Таблица 8.2 Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах

(тыс.руб.)

Кредиторская задолженность и прочие обязательства по видам	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Прочие долгосрочные обязательства, *в т.ч.*	**8 975**	**5 567**	**5 986**
Авансы полученные	-	-	-
Обязательства по аренде	8 975	5 567	5 986
Прочие кредиторы	-	-	-
Кредиторская задолженность, *в т.ч.*	**370 990**	**125 712**	**43 996**
Поставщики и подрядчики	177 700	55 706	22 819
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам, *с учетом отрицательного сальдо по ЕНС*	136 814	23 612	15 133
Авансы полученные	25 998	33 056	(99)
Обязательства по аренде	6 114	4 055	2 703
Прочие кредиторы	24 364	9 283	3 440

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

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

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

Таблица 9.1 Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Сумма денежных средств		
	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	**87 961**	**24 862**	**8 184**
Денежные средства	87 961	24 862	8 173
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня и иные денежные эквиваленты	-	-	11

Денежные средства, не доступные для использования самим Обществом, отсутствуют.

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

Таблица 9.2 Информация о сумме прочих поступлений отчета о движении денежных средств

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Строка 4119 «Прочие поступления»:	**34 035**	**747**
Прочие поступления, обеспечительные платежи	348	-
Проценты на остаток по расчетному счету	751	326
НДС свернуто	32 911	-
Страховое возмещение	25	-
Возврат ошибочно перечисленных денежных средств	-	421

Таблица 9.3 Информация о сумме прочих платежей отчета денежных средств

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Строка 4129 «Прочие платежи»:	**36 189**	**18 992**
Расходы на услуги банков	2 643	924
НДС свернуто	-	7 521
Прочие платежи	11 281	51
Выдача подотчетных сумм	20 544	10 426
Госпошлина, штрафы	1 721	-
Строка 4329 «Прочие платежи»:	**1 000**	**3 113**
Аренда	1 000	3 113

Таблица 9.4 Информация о сумме выданных и полученных авансов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	2024 г.	2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления авансов - всего	**4110**	**82 629**	**84 894**
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	**4111**	80 448	84 894
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	**4112**	2 181	-
Платежи авансов - всего	**4120**	**(77 895)**	**(44 201)**
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	**4121**	(77 895)	(44 201)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи авансов- всего	**4220**	(9 922)	(64 514)
в том числе:			

в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	**4221**	(9 922)	(64 514)

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

Суммы процентов, причитающихся к уплате по кредитам и займам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам (кредитам), за исключением комиссий по привлеченным займам (кредитам) (комиссии банков за выборку кредита, за организацию кредита, за открытие и ведение кредитной линии и других комиссий (вознаграждений) банков, связанных с привлечением займов (кредитов)), признавались в составе прочих расходов единовременно.

Сумма процентов по начисленным кредитам и займам, включенных в прочие расходы, составила 17 870 тыс. руб. за 2024 г. и 4 184 тыс. руб. 2023 г. соответственно.

В отчетном периоде процентные расходы не капитализировались в стоимость создаваемых (приобретаемых) инвестиционных активов.

Таблица 10.1 Информация о полученных кредитах и займах

(тыс.руб.)

Кредиты и займы по видам	Период	На начало периода	Изменения за отчетный период			На конец периода
			Получено (начислено)	Погашено (уплачено)	Реклассифи-цировано	
Долгосрочные кредиты и займы, *в т.ч.*	2024	-	**301 648**	-	**19 173**	**320 821**
	2023	-	-	-	-	-
долгосрочные займы;	2024	-	300 000	-	-	300 000
	2023	-		-	-	-
проценты, начисленные по долгосрочным кредитам и займам;	2024	-	1 648	-	19 173	20 821
	2023	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы, *в т.ч.*	2024	**186 951**	**101 222**	**(269 000)**	**(19 173)**	-
	2023	-	**211 024**	**(24 073)**	-	**186 951**
краткосрочные займы;	2024	184 000	85 000	(269 000)	-	-
	2023	-	206 840	(22 840)	-	184 000
проценты, начисленные по краткосрочным кредитам и займам;	2024	2 951	16 222	-	(19 173)	-
	2023	-	4 184	(1 233)	-	2 951

Между АО «Росгазификация» (далее -Займодавец) и ООО «Оргэнергонефть» (далее-Заемщик) заключены договоры займа с открытием кредитной линии № 2000000633824 от 17.09.2024 г. на сумму 14 000 тыс.руб. Целевое назначение займа: финансирование уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации и государственные внебюджетные фонды. Использование кредитной линии производится Траншами, срок погашения которых не позднее 31.12.2029г.(включительно).

и № 2000000633756 от 17.09.2024 г. с общим совокупным лимитом 286 000 тыс. руб. Целевое назначение займа: финансирование хозяйственно-финансовой деятельности Заемщика. Использование кредитной линии производится Траншами, срок погашения которых не позднее 31.12.2029г. (включительно).

На 31.12.2024г остаток неиспользованного совокупного лимита по займу составляет 0 руб.

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

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.

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

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

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

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

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

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

Таблица 11.1 Информация об оценочных обязательствах

(тыс.руб.)

Наименование - краткое описание	Период	На начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		увеличение (+)/ уменьшение (-) оценочного обязательства при признании (сторнировании) расходов (доходов) / изменении оценочных значений	На конец периода
				(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания		
Всего:	**2024**	**52 913**	**107 055**	**(90 637)**	**(17 175)**	-	**52 156**
	2023	**10 890**	**49 060**	**(7 037)**	-	-	**52 913**
Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности							
по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год	2024	-	71 178	(49 055)	-	-	22 123
	2023	-	-	-	-	-	-
по предстоящей оплате отпусков	2024	14 226	35 877	(20 070)	-	-	30 033
	2023	7 102	14 161	(7 037)	-	-	14 226
Оценочные обязательства, сформированные по налоговым проверкам							
по налоговой проверке	2024	38 687	-	(21 512)	(17 175)	-	-
	2023	3 788	34 899	-	-	-	38 687

Таблица 11.2 Информация о полученных обеспечениях

(тыс.руб.)

Показатели	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Обеспечения полученные – всего	**26 065**	**66 325**
в т.ч.:	-	-
Банковские гарантии	23 818	66 325
Обеспечительные платежи	2 247	-

12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

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

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

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

- управленческие расходы – 126 946 тыс. руб.;
- иные расходы - 0 тыс.руб.

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на начало периода составляла 7 747 тыс.руб., на конец отчетного периода составила 41 180 тыс. руб.

По итогам 2024 года получена выручка в сумме 801 526 тыс. руб. за оказанные Обществом услуги в области технического контроля, испытаний и анализов (без НДС), за 2023г 301 842тыс. руб. Полученная себестоимость за оказанные услуги в области технического контроля, испытаний и анализов по итогам 2024г - 624 723 тыс. руб, 2023г – 205 898 тыс.руб.

Величина чистой прибыли отчетного года составила 33 433 тыс. руб. На величину чистой прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 12.1 Доходы и расходы Общества

(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период		За предыдущий период	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) / Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	**801 526**	-	**301 842**	-
Себестоимость продаж	**x**	**(624 723)**	**x**	**(205 898)**
Валовая прибыль	**176 803**	-	**95 944**	-
Управленческие расходы В том числе:	**x**	**(126 946)**	**x**	**(64 668)**
Расходы на оплату труда	-	(53 482)	-	(23 839)
Отчисления страховых взносов	-	(9 238)	-	(7 527)
Аренда имущества	-	(6 455)	-	(3 494)
Амортизация	-	(2 755)	-	(2 167)
Бухгалтерское обслуживание	-	(8 706)	-	(6 551)
Командировочные расходы	-	(2 169)	-	(1 572)
Малоценное оборудование и запасы	-	(266)	-	(1 658)
Программное обеспечение	-	(4 088)	-	(3 402)
Содержание зданий и сооружений	-	(4 777)	-	(4 656)
Услуги связи	-	(451)	-	(313)

Услуги по ведению кадрового производства	-	(2 488)	-	-
Электроэнергия	-	(1 596)	-	(917)
Информационно-консультационное обслуживание	-	(25 220)	-	(754)
Прочие затраты	-	(5 255)	-	(7 818)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	**49 857**	-	**31 276**	-
Проценты к получению / проценты к уплате	-	**(18 894)**	-	**(5 145)**
Проценты к получению	822	-	329	-
Проценты к уплате	-	**(19 716)**	-	**(5 474)**
Процентные расходы ППА	-	(1 846)	-	(1 290)
Проценты по займам	-	(17 870)	-	(4 184)
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам	-	**(10 814)**	-	**(19 739)**
Прочие доходы В том числе:	**4 294**	**x**	**829**	**x**
Доходы от списания кредиторской задолженности	-	-	83	-
Оценочные обязательства	10	-	257	-
Субаренда	3 476	-	393	-
Прочие доходы	808	-	96	-
Прочие расходы В том числе:	**x**	**(15 108)**	**x**	**(20 568)**
Расходы от списания дебиторской задолженности	-	-	-	(738)
Штрафы, пени (в.ч. по итогам налоговой проверки)	-	(11 333)	-	(155)
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	(25)	-	(221)
Расходы на услуги банков	-	(2 643)	-	(923)
Реализация прочего имущества (материалы)	-		-	(13)
Списание НДС на прочие расходы	-	(218)	-	(321)
Оценочные обязательства	-		-	(17 724)
Доходы (расходы), связанные с возвратом поставщику основных средств	-	(287)	-	-
Прочие	-	(602)	-	(473)
Прибыль (убыток) до налогообложения	**20 149**		**6 392**	

Таблица 12.2 Распределение расходов Общества по элементам

(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Амортизация	14 046	6 868
Командировочные расходы	25 151	11 216
Материальные расходы	34 547	36 689
Страховые взносы	104 222	38 364
Оплата труда	358 861	128 232
Прочие расходы	367 644	97 163
Итого по элементам затрат:	**904 471**	**318 532**
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства	(152 802)	(47 966)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**751 669**	**270 566**

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете отражена на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Временные разницы рассчитываются путем сопоставления данных в бухгалтерском и налоговом учете суммарной стоимости активов и обязательств на начало и конец периода Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском учете отражены в корреспонденции со счетом учета прибылей и убытков, учет ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

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

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

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

С 2025 г. установленная законодательством Российской Федерации ставка налога на прибыль составит 25%. Согласно требованиям ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» величина отложенных налоговых активов и обязательств пересчитана по новой ставке налога на прибыль на 31.12.2024 г.

Таблица 13.1 Информация об отложенных налогах и о постоянных налоговых расходах и доходах

(тыс.руб.)

Наименование	2024 г.		2023 г.	
	Возникло (начислено)	Погашено (списано)	Возникло (начислено)	Погашено (списано)
ОНА (Отложенный налоговый актив)	**55 873**	**(35 527)**	**16 995**	**(14 419)**
в т.ч. изменение применяемых налоговых ставок	5 471	-	-	-

ОНО (Отложенное налоговое обязательство),	**(13 684)**	**2 691**	**(2 103)**	**873**
в т.ч. изменение применяемых налоговых ставок	(3061)	-	-	-
ПНР (Постоянные налоговые расходы)	**(2 270)**	**x**	**(3 971)**	**(3 545)**
ПНД (Постоянные налоговые доходы)		**x**	-	**x**

Отложенный налог на прибыль за 2024 г., 2023 г. составил соответственно 9 353 тыс. руб., 1 346 тыс. руб.

Взаимосвязь между показателем прибыли до налогообложения и расходом по налогу на прибыль представлена в таблице:

Таблица 13.2 Показатели по расчету налога на прибыль

(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Прибыль (убыток) до налогообложения – всего	**20 149**	**6 392**
Текущий налог на прибыль (стр.2411)	**(13 244)**	**(6 596)**
в т.ч. Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(4 030)	(1 278)
Отложенный налог на прибыль (стр.2412)	**9 353**	**1 347**
Налог на прибыль (стр. 2410) = стр. 2411 + 2412	**(3 891)**	**(5 249)**
Прочее	**17 175**	**(17 175)**

14. КАПИТАЛ

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составил 23 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 2023 г. и 2022 г. уставный капитал не изменялся.

РЕЗЕРВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

В Обществе отсутствуют добавочный и резервный капиталы.

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 41 203 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 33 433 тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2023 г., 2022 г. составляли соответственно 7 770 тыс. руб., 23 802 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 33 433 тыс. руб. или 76,76%.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2024 г., 2023 г. больше его уставного капитала соответственно на 41 180 тыс. руб. и на 7 747 тыс. руб.

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, способные изменить финансовое состояние Общества в период с 01 января 2025года на дату подписания отчетности, отсутствуют.

16. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

Дочерних и зависимых обществ нет.

1. УЧАСТНИКИ

Таблица 16.1 Информация об операциях с Участниками

(тыс.руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Затраты и расходы	**5 965**	**-**
Услуги по организации и сопровождению деятельности Заказчика по закупке товаров, работ, услуг.	5 965	-
Прочие операции	**X**	**X**
Получение краткосрочных кредитов и займов	-	22 840
Погашение краткосрочных кредитов и займов	-	(22 840)
Проценты к уплате	-	(1 233)
Денежные потоки	-	(1 233)
Денежные потоки от текущих операций с НДС	(855)	(1 233)
Поступления	-	-
Платежи	(855)	(1 233)
Уплата процентов	-	(1 233)
За услуги по организации и сопровождению деятельности	(855)	-
Денежные потоки от финансовых операций	-	-
Поступления	-	22 840
Платежи	-	(22 840)

Таблица 16.2 Активы и обязательства, участвующие в операциях с Участниками

(тыс.руб.)

Активы и обязательства	Сальдо на 31 декабря		
	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Обязательства	**6 303**	-	-
Кредиторская задолженность, в т.ч.	6 303	-	-
- долгосрочная	-	-	-

2. *ПРОЧИЕ СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*

В данной группе раскрыта информация по операциям с прочими организациями, не нашедшим отражения в предыдущих разделах, в том числе с обществами прямо или косвенно контролируемые АО «Росгазификация». С целью недопущения экономических потерь и урона деловой репутации в соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», информация о связанных сторонах приводится сокращенно, без указания наименования связанной стороны.

Таблица 16.3 Информация об операциях с прочими связанными сторонами

(тыс.руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы	**126 526**	**74 996**
Доходы от сдачи имущества в аренду	3 424	98
Оказание услуг	123 102	74 898
Затраты и расходы	**44 677**	**25 977**
Услуги сторонних организаций	-	13 250
Обучение	9 132	3 213
Программное обеспечение	3 707	2 983
Бухгалтерское обслуживание	8 706	6 551
Аренда	711	-
Субподряд	2 156	-
Информационно-консультационное обслуживание	17 778	-
Услуги по ведению кадрового производства	2 487	-
Прочие операции	**X**	**X**
Получение беспроцентных займов	14 000	
Получение краткосрочных кредитов и займов	85 000	184 000
Получение долгосрочных кредитов и займов	286 000	-
Проценты к уплате	20 820	2 951
Погашение краткосрочных кредитов и займов	(269 000)	-
Денежные потоки (вт ч НДС)	**246 777**	**280 602**
Денежные потоки от текущих операций	**131 777**	**99 302**
Поступления	162 806	112 352

Платежи	(31 029)	(13 050)
Денежные потоки от финансовых операций	**115 000**	**181 300**
Поступления	385 000	184 000
Платежи	(270 000)	(2 700)

Таблица 16.4 Активы и обязательства, участвующие в операциях с прочими связанными сторонами

(тыс.руб.)

Активы и обязательства	**Сальдо на 31 декабря**	**Сальдо на 31 декабря**	**Сальдо на 31 декабря**
	2024 г.	**2023 г.**	**2022г**
Активы	**5480**	**12 868**	-
Дебиторская задолженность, в т.ч.	5480	12 868	-
- долгосрочная	-	-	-
Обязательства	**423 757**	**251 341**	**9 492**
Обязательства по аренде, в т.ч.	15 090	7 822	**8458**
- долгосрочная	8 975	5 567	5 986
Кредиторская задолженность, в т.ч.	87 846	56 568	1 034
- долгосрочная	-	-	-
Кредиты и займы (включая проценты), в т.ч.	320 821	186 951	-
- долгосрочные	320 821	-	-

3. *ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРАХ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ*

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

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

Таблица 16.5 Информация по выплатам основному управленческому персоналу

(тыс.руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	**15 725**	**5 984**
Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц), другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	12 783	4 542
Страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные во внебюджетные фонды РФ	2 942	1 442
Долгосрочные вознаграждения:	-	-

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

17. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

С февраля 2022 года Европейский союз, США и ряд других стран вводят новые санкции против России, российских граждан и юридических лиц, связанных с Россией. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Наблюдалась значительная волатильность курса российского рубля по отношению к иностранным валютам. В связи с волатильностью на финансовых рынках и ростом инфляционных рисков в течение 2024 года Банк России повысил ключевую ставку до 21%.

Российскими властями предпринимаются действия, направленные на предотвращение оттока капитала и стабилизацию рынков. Начиная с марта 2022 года Российская Федерация вводит временные экономические меры ограничительного характера, включающие, в том числе, ограничения на выплаты в иностранной валюте кредиторам и акционерам нерезидентам, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств, действие которых может продлиться неопределенное время.

В настоящий момент невозможно определить, в какой степени сложившиеся условия окажут влияние на производственные и финансовые показатели Общества, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне могут стабилизироваться макроэкономические показатели. Руководство Общества постоянно следит за развитием ситуации и предпринимает все необходимые действия для митигации возникающих рисков, обеспечения бесперебойной деятельности и сохранения финансовой стабильности Общества.

18. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На протяжении 2024 года Общество не осуществляло операций, связанных с прекращаемой деятельностью, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности.

19. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Генеральный директор **Волгин Д.С.**

«07» апреля 2025 года