

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
Общества с ограниченной ответственностью «Дальний Восток Ойлфилд Сервисез»  
за 2024 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Дальний Восток Ойлфилд Сервисез» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

## **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Общество с ограниченной ответственностью «Дальний Восток Ойлфилд Сервисез» (сокращенное наименование ООО «Дальний Восток Ойлфилд Сервисез», далее – «Общество») было образовано 10 ноября 2015 г.

Юридический адрес Общества: 115035, г. Москва, наб. Космодамианская, д. 52, стр. 4, этаж 7, пом. 1, офис 12.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- нефтепромысловые услуги;
- оказание услуг в качестве агента для материнской компании в области разведки и бурения нефтяных и газовых скважин;
- предоставление любых иных услуг, связанных с вышеуказанной деятельностью.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 9 человек, в 2023 году – 10 человек.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор, с 11 февраля 2023 г. им являлся У Цзюньчэн, с 11 июля 2024 г. Генеральным директором Общества назначен Цун Цзюньюн.

У Общества нет бенефициарного владельца, а именно физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) либо имеет возможность контролировать действия Общества. Общество входит в Группу компаний «Чайна Ойлфилд Сервисиз Лимитед», контролирующими акционерами которой являются китайские государственные структуры.

Настоящая отчетность составлена на бумажном носителе и подписана Генеральным директором Общества 30 мая 2025 г.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В данном пункте Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

Имущество (активы) и обязательства Общества существуют обособленно от имущества (активов) и обязательств собственников Общества.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду и отражаются в бухгалтерском учете в том периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

### **Неопределенность оценочных значений**

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под обесценение запасов;
- наличие признаков обесценения основных средств;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- резерв, созданный в связи с судебными разбирательствами;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату.

### **Капитальные вложения**

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний и пр.) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые оно намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

### **Основные средства**

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение и создание таких активов ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе основных средств, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава основных средств в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств проверяются на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяются срок полезного использования, ликвидационная стоимость или способ начисления амортизации. Решение об изменении соответствующих элементов амортизации не принимают при их незначительном изменении, а именно: срока полезного использования менее чем на 5%, ликвидационной стоимости менее чем на 10% от действующих значений. После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, при оценке ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости Общество учитывает порядок использования основных средств (повышенная сменность, агрессивная среда и т. д.), оценку технического состояния основных средств, планы по замене и прочие обстоятельства.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Доход или расход, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, считается справедливая стоимость, переданных или подлежащих передаче Обществом имущества, имущественных прав, работ или услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».
- При невозможности определения справедливой стоимости, переданных или подлежащих передаче Обществу имущества, имущественных прав, работ или услуг, фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемого имущества, имущественных прав, работ или услуг.
- При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ или услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов или фактические затраты, понесенные при выполнении работ или оказании услуг.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от реализации основных средств отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

### **Инвестиционная недвижимость**

Объекты, включенные в группу инвестиционной недвижимости, оцениваются по первоначальной стоимости.

### **Аренда**

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

#### *Общество в качестве арендатора*

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

#### *а) Права пользования активом*

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов.

После первоначального признания права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

- техника и оборудование от 3 до 15 лет;
- транспортные средства и прочее оборудование от 3 до 5 лет.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». См. описание учетной политики в разделе «Обесценение внеоборотных активов».

## *б) Обязательства по аренде*

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- 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.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода

Общество представляет обязательства по аренде в составе кредиторской задолженности

## *в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью*

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой.

Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «*Обесценение активов*».

### **Обесценение внеоборотных активов**

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства («ЕГДС»), – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или ЕГДС за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива или ЕГДС. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой ЕГДС, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превысила его возмещаемую сумму, а также балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря на уровне единицы, генерирующей денежные средства, или по состоянию на иную дату, если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

### **Запасы**

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

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий и льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

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

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

### **Дебиторская задолженность**

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

В бухгалтерском балансе выданные авансы отражаются за минусом принятого к вычету НДС (письмо Минфина от 9 января 2013 г. № 07-02-18/01).

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

### **Кредиторская задолженность**

В бухгалтерском балансе полученные авансы отражаются за минусом уплаченного НДС (письмо Минфина от 9 января 2013 г. № 07-02-18/01).

### **Доходы**

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

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

### **Расходы**

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- курсовые разницы;
- отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- покупка/продажа иностранной валюты;
- иные аналогичные расходы.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- курсовые разницы, продажа или покупка валюты;
- создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов);
- доходы/расходы, связанные с продажей активов, в т.ч. доходы/расходы по договорам уступки прав требования (по видам активов/обязательств);
- процентные доходы/расходы, связанные с дисконтированием (по видам активов/обязательств);
- доходы/расходы по выбытию активов в форме права пользования.

### **Учет расходов по займам и кредитам**

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

### Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

#### Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

#### Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

#### Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

#### **Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц, связанными с:

- формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал;
- возникающих в результате использования активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, с целью хеджирования валютных рисков и отражающихся в прочем совокупном доходе (подлежащих отнесению на добавочный капитал);
- обусловленных пересчетом выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Общества, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации. Указанная разница подлежит зачислению в добавочный капитал организации

Под курсовой разницей, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, признается разность между рублевой оценкой задолженности учредителя (участника) по вкладу в уставный (складочный) капитал Общества, оцененному в учредительных документах в иностранной валюте, исчисленной по курсу ЦБ РФ на дату поступления суммы вкладов, и рублевой оценкой этого вклада в учредительных документах.

Курс ЦБ РФ на отчетные даты составил:

Курс ЦБ РФ	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1 доллар США	101,6797 руб.	89, 6883 руб.	70,3375 руб.
1 евро	106,1028 руб.	99, 1919 руб.	75,6553 руб.
1 китайский юань	13,4272 руб.	12,5762 руб.	9,8949 руб.

#### **Иное**

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

### **3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2024 ГОД**

В 2024 году вступили в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части учета капитальных вложений в нематериальные активы согласно Приказу Минфина России от 30 мая 2022 г. №87н «О внесении изменений в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Указанные стандарты и изменения не оказали влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность и порядок ведения учета. Соответственно, в 2024 году Общество не вносило изменений и дополнений в учетную политику для целей бухгалтерского учета.

### **4. ПЛАНИРУЕМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2025 ГОД**

С 2025 года вступают в силу новые федеральные стандарты бухгалтерского учета: ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», который уточняет порядок проведения инвентаризации, включая уточнение требований к проведению инвентаризации, к составу документов, а также к учету выявленных излишков и недостатков в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», который предполагает изменение правил составления и уточняет состав, содержание и порядок формирования годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности организаций.

Общество не планирует внесения изменений в учетную политику на 2025 год, т. к. не ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением указанных стандартов окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. На дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов

### **5. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

За 2024 год Общество получило убыток в размере 9 030 тыс. руб. (2023 год: убыток 266 003 тыс. руб.), а по состоянию на 31 декабря 2024 г. краткосрочные обязательства превышают оборотные активы на 475 562 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 532 089 тыс. руб.; 31 декабря 2022 г.: 309 506 тыс. руб.). Выручка Общества за 2024 год отсутствует (за 2023 год: 41 444 тыс. руб.).

Как раскрыто в разделе 3 «Чистые активы» отчета об изменениях капитала по состоянию на 31 декабря 2024 г. и на предыдущие отчетные даты на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. чистые активы Общества были отрицательными и составили (474 742) тыс. руб., (465 712) тыс. руб. и (199 709) тыс. руб., соответственно. Разница между чистыми активами и уставным капиталом Общества имеет отрицательное значение и составляет (508 742) тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: (499 712) тыс. руб.; 31 декабря 2022 г.: (233 709) тыс. руб.). Данный показатель не соответствует требованиям Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ от 08.02.1998 г. и п. 4 ст. 90 Гражданского Кодекса Российской Федерации. Руководство понимает причины и предпринимает активные действия, направленные на улучшение финансового состояния. Общество исполняет свои текущие налоговые обязанности и обязанности перед внебюджетными фондами, перед работниками по заработной плате, не имеет непогашенных в установленные сроки задолженностей перед контрагентами.

Общество не осуществляло основную деятельность по состоянию на 31 декабря 2024 г. в связи с отсутствием текущих заказов. Для поддержания финансового состояния на момент составления данной бухгалтерской (финансовой) отчетности ведутся переговоры по заключению договора реализации основной части профильных объектов основных средств. У Общества есть действующий договор, заключенный в январе 2022 года на выполнение буровых работ, однако, из-за геополитической обстановки данные работы были перенесены на период 2025 год и после.

Данные обстоятельства, а также обстоятельства, указанные в пояснении в пункте 20 «Информация о рисках хозяйственной деятельности», свидетельствуют о наличии существенной неопределенности в отношении способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно и реализовывать свои активы и погашать обязательства в нормальных условиях деятельности. Руководством была выполнена оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства и придерживается плана последней бюджетной модели, в ходе которого Общество планирует продолжение своей обычной хозяйственной деятельности в 2025-2028 годах исходя из следующих факторов:

- Участники планируют поддерживать Общество и предоставлять необходимое финансирование в течение срока не менее 1 года после даты подписания отчетности. Основным участником является крупная нефтесервисная компания, ведущая деятельность в азиатском регионе, и имеет солидные финансовые результаты за 2024 год, и в случае необходимости способен предоставить финансовую поддержку Обществу.
- Общество разработало и реализует комплекс мероприятий по улучшению финансово-экономического состояния предприятия и управлению ликвидностью, который предусматривает продажу основных средств.
- Наличие активного договора на выполнение буровых работ, по которому работы переносятся на 2025 год и позже.

Принимаемые руководством Общества меры и вышеуказанные факторы обеспечат Обществу возможность продолжить свою деятельность не менее 1 года после даты подписания отчетности.

## **6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Остатки основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости и накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о балансовой стоимости на начало и конец отчетного периода, движении и наличие объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество арендует офисное помещение, расположенное по адресу: Россия, г. Москва, Космодамианская наб., д. 52, стр. 4, этаж 7 площадью 264 кв. м у арендодателя ООО «Москва Красные Холмы». С 1.01.2025 г. Общество переехало в офисное помещение по адресу: Россия, г. Москва, Космодамианская наб., д. 52, стр. 11, этаж 3 площадью 93 кв. м у арендодателя ООО «Москва Красные Холмы», о чем заключен Договор аренды офиса б/н от 20.11.2024 г.

В отношении договора аренды офисных помещений Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, так как в данном договоре не выполняются соответствующие условия согласно ФСБУ 25, а, в частности, по договору не может определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

## **7. ЗАПАСЫ**

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав или находящихся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. отсутствуют.

## **8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 51 561 тыс. руб. выражена в китайских юанях (31 декабря 2023 г.: 48 293 тыс. руб.; 31 декабря 2022 г.: 994,5 тыс. руб.). Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2024 г. составил 1 512 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. не формировался, в виду отсутствия сомнительной дебиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. права требования дебиторской задолженности, заложенных в качестве обеспечений, отсутствуют.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

## 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. состоят из денежных средств на расчетных счетах в банке АО «Бэнк оф Чайна» и БАНК ВТБ (ПАО).

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Показатель, тыс. руб.	2024 год	2023год	2022год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	664	965	2 839
Денежные средства в долларах США на счетах в банках	–	–	1
Денежные средства в китайских юаней на счетах в банках	153 788	214 228	37 502
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса</b>	<b>154 452</b>	<b>215 193</b>	<b>40 342</b>

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности Общества в существующих объемах деятельности.

## 10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), затраты изначально краткосрочного характера включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Наименование показателя	2024 год	2023 год	2022 год
Расходы будущих периодов со сроком погашения меньше 12 мес.	932	1 481	1 991

## 11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. составлял 34 000 тыс. руб., внесенных участниками Общества, «Косл Дрилинг Пан-Пацифик Лтд» и «Косл Проспектор ПТЕ.ЛТД», владеющих долями 95% и 5%, соответственно.

## 12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. задолженность по строке «Заемные средства» представляет собой задолженность по процентам по займу, полученному от «Чайна Ойлфилд Сервисиз Лимитед».

В 2016 году Общество заключило договор с «Чайна Ойлфилд Сервисиз Лимитед» о привлечении дополнительного финансирования в размере до 4 млн долларов США. Основная сумма займа была полностью погашена.

На 31 декабря 2024 г. задолженность по процентам составила 10 092 тыс. руб. (99 тыс. долларов США) (31 декабря 2023 г.: 8 902 тыс. руб. (99 тыс. долларов США); 31 декабря 2022 г.: 6 981 тыс. руб. (99 тыс. долларов США)).

### 13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность в разрезе валют на 31 декабря представлена в таблице:

Показатель	2024 год	2023 год	2022 год
Российские рубли	10 211	182 969	180 226
Доллары США	465	263	563
Китайские юани	834 898	781 984	615 263
<b>Итого</b>	<b>845 574</b>	<b>965 216</b>	<b>796 052</b>

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

#### Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Налог на добавленную стоимость	-	33 189	-
НДФЛ	4 273	1 822	-
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>4 273</b>	<b>35 011</b>	<b>-</b>

По состоянию на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 гг. Общество не имело существенных сумм просроченных обязательств по страховым взносам.

### 14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

#### Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа	-	-	-
<b>Итого за 2024 год</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовый убыток
Предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа	41 444	(53 554)	(12 110)
<b>Итого за 2023 год</b>	<b>41 444</b>	<b>(53 554)</b>	<b>(12 110)</b>

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

<b>Управленческие расходы</b>	<b>2024 год</b>	<b>2023 год</b>
Затраты на оплату труда	31 353	22 266
Амортизация и обесценение	23 449	557
Отчисления на социальные нужды	2 444	1 338
Материалы	14	-
Прочие затраты	31 859	35 253
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>89 119</b>	<b>59 414</b>

## 15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024 и 2023 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы

<b>Прочие доходы</b>	<b>2024 год</b>	<b>2023 год</b>
Прочая реализация	-	172 958
Списание кредиторской задолженности	143 728	22 852
Восстановление ранее списанного НДС, возмещенного из бюджета	21 403	-
Прочие	-	4 824
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>165 131</b>	<b>200 634</b>

<b>Прочие расходы</b>	<b>2024 год</b>	<b>2023 год</b>
Курсовые разницы (свернуто)	(40 953)	(154 048)
Списание налогов	-	(200 625)
Продажа (покупка) иностранной валюты (свернуто)	(315)	(825)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(154)	-
Прочие	(1 512)	(244)
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>(42 934)</b>	<b>(355 742)</b>

## 16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация об оценочных обязательствах и их изменении представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резерв на предстоящую оплату отпусков создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Прочие резервы созданы на покрытие предстоящих расходов, которые Общество может понести в связи с урегулированием потенциальных обязательств, вероятность наступления которых зависит от наступления определенных событий. По состоянию на 31 декабря 2024 г. резерв остался без изменений.

## 17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге приведена в таблице ниже:

Баланс отложенных налогов	Сальдо 31 декабря 2022 г.	Изменения 2023 года	Сальдо 31 декабря 2023 г.	Изменения применяемых налоговых ставок налога на прибыль (20% до 25%)	Изменения 2024 года	Сальдо 31 декабря 2024 г.
Основные средства	42 091	7 884	49 975	13 607	4 454	68 036
Материалы	1 345	(1 345)	-	-	-	-
Оценочные обязательства и резервы	902	6 930	7 832	36	(7 686)	182
Кредиторская задолженность	3 334	(3 334)	-	(99)	(397)	(496)
Курсовые разницы	(22 644)	(13 454)	(36 098)	(17 833)	(35 236)	(89 167)
Резервы по сомнительным долгам		-	-	76	302	378
Прочие	(660)	-	(660)	2	666	8
<b>Итого ОНА по временным разницам</b>	<b>47 672</b>	<b>10 135</b>	<b>57 807</b>	<b>13 721</b>	<b>(2 924)</b>	<b>68 604</b>
<b>Итого ОНО по временным разницам</b>	<b>(23 304)</b>	<b>(13 454)</b>	<b>(36 758)</b>	<b>(17 932)</b>	<b>(34 973)</b>	<b>(89 663)</b>
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>24 368</b>	<b>(3 319)</b>	<b>21 049</b>	<b>(4 211)</b>	<b>(37 897)</b>	<b>(21 059)</b>

Текущий налог на прибыль за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

Показатель	2024 год	2023 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	33 078	(226 632)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный (расход)/доход по налогу на прибыль	(6 616)	45 326
Постоянный налоговый расход: <i>расходы, не учитываемые для целей налогообложения</i>	(39 703)	(48 645)
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	4 211	-
<b>Итого налог на прибыль (до корректировок прошлых лет)</b>	<b>(42 108)</b>	<b>(3 319)</b>
Налог на прибыль прошлых лет	-	(34 592)
<b>Итого налог на прибыль</b>	<b>(42 108)</b>	<b>(37 911)</b>

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 года.

В связи с принятием указанного закона в настоящей финансовой (бухгалтерской) отчетности величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков в части операций, не включенных в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующих налоговую базу по налогу на прибыль. Обществом был отражен дополнительный доход в сумме 23 624 тыс. руб. по отложенному налогу, относящийся к пересчету отложенных налоговых активов и обязательств по новым ставкам, которые будут действовать в периодах возмещения таких активов и обязательств после 1 января 2025 года.

Данное изменение законодательства не повлияло на суммы текущего налога на прибыль за 2024 г.

Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто.

## 18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «Дальний Восток Ойлфилд Сервисиз» является «Чайна Ойлфилд Сервисиз Лимитед» (далее – «ЧОСЛ») и все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны ЧОСЛ (далее – «Группа «ЧОСЛ»).

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов.

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

- 1) основное хозяйственное общество – компания, которая имеет более чем 50% общего количества голосов Общества;
- 2) преобладающие общества – компании, которые имеют более чем 20% уставного капитала Общества и оказывают существенное влияние на Общество;
- 3) основной управленческий персонал – должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

### 18.1. Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами		2024 год	2023 год	2022 год
Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ	Чайна Ойлфилд Сервисез Лимитед	–	–	–
Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ	Пионер Кадровые Ресурсы Сервисез	–	8 198	99 750
Продажа услуг	Чайна Ойлфилд Сервисез Лимитед	–	41 444	–
<b>Итого</b>		–	<b>49 642</b>	<b>99 750</b>

Остатки по операциям со связанными сторонами		31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность	Чайна Ойлфилд Сервисез Лимитед (Шэньчжэнь)	–	–	19 848
Дебиторская задолженность	Чайна Ойлфилд Сервисез Лимитед	51 560	48 293	–
<b>Итого дебиторская задолженность</b>		<b>51 560</b>	<b>48 293</b>	<b>19 848</b>
Кредиторская задолженность	Чайна Ойлфилд Сервисез Лимитед	844 990	790 886	622 243
Кредиторская задолженность	Пионер Кадровые Ресурсы Сервисез	–	–	20 252
Кредиторская задолженность	КОСЛ Ойл-Тех Лтд. (Сингапур)	–	–	–
<b>Итого кредиторская задолженность</b>		<b>844 990</b>	<b>790 886</b>	<b>642 495</b>

### 18.2. Денежные потоки со связанными сторонами

Показатель	2024 год	2023 год	2022 год
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>			
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	22 764	
На оплату товаров, работ, услуг	-	(7 087)	(160 089)
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>			
Дивиденды, выплаченные собственникам (участникам) Общества	–	–	-

Денежные потоки осуществлялись со связанными сторонами – Чайна Ойлфилд Сервисез Лимитед, включая Чайна Ойлфилд Сервисез Лимитед (Шэньчжэнь), Пионер Кадровые Ресурсы Сервисез.

В течение 2024 и 2023 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2024 год	2023 год
<b>Краткосрочные вознаграждения</b> (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	17 775	18 564
<b>Долгосрочные вознаграждения</b>		
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи Общества по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	–	–
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	–	–
- иные долгосрочные вознаграждения	–	–

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не получило обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

В течение 2024 г. Общество выплатило вознаграждения основному управленческому персоналу в размере 17 775 тыс. руб. (2023 г.: 18 565 тыс. руб.), включая налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

## 19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

### Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

#### Условия ведения деятельности Общества

В 2024 году продолжающаяся геополитическая напряженность оказала влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

## Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве были обусловлены мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России, и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2024 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

С 1 января 2024 г. был расширен перечень доходов иностранных компаний, которые подлежат налогообложению у источника выплаты в России. В частности, начиная с 2024 года в отношении дохода, полученного компанией-нерезидентом от оказания услуг в пользу российской взаимозависимой организации, применяется ставка налога на доходы у источника выплаты в размере 15%.

Кроме того, в июне 2023 года была опубликована расширенная редакция перечня офшорных зон Минфина России, куда были включены 39 «недружественных» стран. Обновленная версия списка вступила в силу с 1 января 2024 г. Применение обновленного перечня офшорных зон должно было приостановить возможность применения ряда льгот в отношении доходов российских налоговых резидентов, полученных из-за рубежа, в частности прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний, доходов российских компаний в виде безвозмездно полученного имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации, дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании. Однако 28 марта 2024 г. Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. В частности, временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль безвозмездно полученного российской компанией имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Начиная с 8 августа 2023 г. по 31 декабря 2025 г. российским налоговым законодательством предусмотрено применение освобождения от налогообложения налогом на доходы у источника в России и пониженных ставок в отношении ряда доходов: процентов, выплачиваемых иностранным банкам, доходов от лизинга воздушных судов, доходов от реализации морских судов, доходов от международных перевозок и иных видов доходов (при соблюдении ряда условий).

Кроме того, с 1 января 2024 г. начали действовать новые интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, которые возникли в результате совершения контролируемых сделок. В частности, по долговым обязательствам, номинированным в рублях, установлен интервал от 10% до 150% ключевой ставки Центрального банка России. При этом, минимальное значения интервала не может составлять менее 2%. Для займов в других валютах минимальная ставка составляет 1%.

Продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности, прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2024 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

## **Трансфертное ценообразование**

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб. В соответствии с Законом 2023 г., некоторые сделки (операции) также перестали относиться к числу контролируемых. В частности, такими стали сделки с экспортно-кредитными агентствами и банками из юрисдикций, где действие соглашений об избежании двойного налогообложения (СОИДН) приостановлено, а также другие сделки, совершаемые с компаниями из таких юрисдикций, если условия договоров не претерпели существенных изменений после 1 марта 2022 г.

Помимо этого, контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми организациями, например, в рамках сделок с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами<sup>1</sup> (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 млн руб.). При этом перечень таких юрисдикций был расширен с 1 июля 2023 г., в него вошли страны Европейского союза, а также Соединенные Штаты Америки, Япония, Великобритания и некоторые другие юрисдикции. Согласно Письму Минфина России от 1 ноября 2023 г. № 03-08-13/104225, контролируемые сделки с компаниями из добавленных в список юрисдикций должны быть документально подтверждены и проанализированы в случае их совершения, начиная с 1 января 2024 г. При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми. Закон 2023 г. также вводит положение, согласно которому при корректировке налогооблагаемой базы и последующем возникновении дохода у иностранного взаимозависимого лица данный доход приравнивается к дивидендам от российской компании и облагается налогом у источника.

Кроме того, в 2024 году существует возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций и направленные на экспорт продукции;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для целей заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Закон 2023 г. также содержит новые правила о расчете медианного уровня рентабельности. Согласно новым правилам, в случае проведения налоговой проверки, если рентабельность налогоплательщика не соответствует диапазону рыночных значений, корректировка должна производиться к медианному значению, а не к верхнему или нижнему интерквартильному значению, что приведет к увеличению суммы корректировки налогооблагаемой базы. Однако следует отметить, что налогоплательщик не обязан ориентироваться на показатель медианного значения при расчете своего фактического уровня рентабельности, и, таким образом, если данный показатель находится в пределах рыночного диапазона, и налоговые органы не корректируют данный рыночный диапазон, фактическая рентабельность налогоплательщика считается соответствующей рыночному уровню.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. Начиная с 2024 года (в связи с вступлением в силу Закона 2023 г.) непредставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 500 000 до 1 000 000 рублей. На период с 2022 по 2023 годы был отменен штраф в 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО. С 2024 года штрафы значительно увеличиваются для трансграничных сделок и составляют 100% от размера неуплаченной налогоплательщиком суммы налога с дохода, исчисленного в соответствии с п. 6.1. ст. 105.3 НК РФ, но не менее 500 000 рублей. Штраф в размере 40% остается прежним для внутрироссийских сделок.

<sup>1</sup> С 1 января 2022 г., вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменились условия признания внешнеэкономических сделок, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы), в качестве контролируемых сделок.

Закон 2023 г. внес изменения в процедуру подписания соглашений о ценообразовании (СОЦ): пошлина налогоплательщика за подписание снижена с 2 млн до 1 млн руб., а участвовать в таких процедурах имеют право не только крупнейшие налогоплательщики, но и компании с совокупным уровнем доходов/расходов не менее 2 млрд руб., реализующие товары биржевой торговли (входят в состав одной или нескольких товарных групп, указанных в п. 5 ст. 105.14. НК РФ). Максимальный срок действия СОЦ увеличен с 3 до 5 лет.

В 2024 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки и подачи соответствующих видов документации по ТЦО в установленные законодательством сроки.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

## **20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др. рискам.

### **2. Механизм управления рисками**

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Представители материнской компании Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

### **3. Финансовые риски**

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

#### **3.1 Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и проч.

##### Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

##### Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства как в российских рублях, так и в валюте. Наибольшее влияние на результаты операций оказывает курс российского рубля по отношению к юаню, в связи с большим объемом импорта. Для снижения валютного риска руководство Общества производит контроль за объемами требований и обязательств в иностранной валюте. В 2024 году Общество не было подвержено данному риску, в связи с отсутствием операций по импорту.

### **3.2 Кредитный риск**

Общество взаимодействует с большим количеством различных контрагентов, надежность которых необходимо проверять. Кредитные риски связаны с деятельностью банков и нарушением сроков по оплате товаров, работ, услуг контрагентами.

Для снижения кредитных рисков, связанных с деятельностью банков-контрагентов, Общество ведет постоянный мониторинг кредитного рейтинга банков-контрагентов.

Для снижения риска нарушения контрагентами обязательств по оплате компания:

- сотрудничает с контрагентами, имеющими высокий кредитный рейтинг;
- использует гарантии надежных банков;
- поставляет продукцию на условиях предоплаты;
- ведет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов компании.

### **3.3 Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет возможность получить кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. Однако, в случае если Обществу в течение длительного периода времени не удастся заключить новых договоров по основной деятельности, то существует риск потери ликвидности, что потребует необходимости получения дополнительного финансирования за счет привлеченных средств или получения финансирования за счет дополнительных взносов участников Общества.

## **4. Другие виды рисков**

### **4.1 Риски, связанные с изменением валютного регулирования**

#### Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

#### Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций на внешнем рынке.

### **Риски, связанные с изменением налогового законодательства**

#### Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

## Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием соответствующих операций Общества.

### *Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин*

## Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети. Общество оценивает влияние данного риска как низкое в связи с отсутствием в текущем периоде таких операций.

## Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

### **4.2 Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность в Дальневосточном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности принимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения в регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

### 4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

## 21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», за исключением указанного ниже.

В апреле 2025 года произошло изменение в составе участников. «Косл Проспектор ПТЕ.ЛТД», владеющая долей 5% в уставном капитале Общества, прекратила свою деятельность в связи с реорганизацией в форме присоединения к компании «Косл Сингапур Лимитед» (Сингапур), которая является правопреемником всех прав и обязанностей «Косл Проспектор ПТЕ.ЛТД», включая право на долю владения в уставном капитале Общества. В мае 2025 года в едином государственном реестре юридических лиц были внесены соответствующие регистрационные записи об изменениях в составе участников Общества.

Руководитель

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Цун Цзюньюн

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

30 мая 2025 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ**

За \_\_\_\_\_ год \_\_\_\_\_ 2024 г.  
 Организация Общество с ограниченной ответственностью "Дальний Восток Ойлфилд Сервисес"  
 Единица измерения: тыс. руб.

**1. Нематериальные активы**

**1.1 Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение	
						первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	За 2024 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5110	За 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (группа)																
из них исключительные права	5101	За 2024 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5111	За 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
"	5102	За 2024 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5112	За 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
"	5103	За 2024 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5113	За 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
"	5104	За 2024 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5114	За 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
"	5105	За 2024 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5115	За 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

**1.2 Нематериальные активы, созданные организацией**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения		выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация			
нематериальные активы, созданные организацией, - всего	5120	За 2024 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5121	За 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (группа)																
из них исключительные права	5122	За 2024 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5123	За 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
"	5124	За 2024 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
"	5125	За 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

**1.3 Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы**

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	.....	.....	.....
в том числе: (группа)	.....	.....	.....
из них созданные организацией	.....	.....	.....
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	.....	.....	.....
в том числе: (группа, объект)	.....	.....	.....
из них созданные организацией	.....	.....	.....

**1.4 Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего				
в том числе: (объект, группа объектов)				
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным				
в том числе: (объект, группа объектов)				





**2.3. 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: (объект основных средств)			
.....	5261	-----	-----
.....	5262	-----	-----
.....	5263	-----	-----
.....	5264	-----	-----
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-----	-----
в том числе: (объект основных средств)			
.....	5271	-----	-----
.....	5272	-----	-----
.....	5273	-----	-----
.....	5274	-----	-----

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-----	-----	-----
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-----	-----	-----
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-----	-----	-----
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-----	-----	-----
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-----	-----	-----
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств	5285	-----	-----	-----
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (залог и др.)	5286	-----	-----	-----
Иное использование основных средств	5287	-----	-----	-----





### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перевод из долго-		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
<b>Долгосрочные - всего</b>	5301	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
	5311	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
в том числе: (группа, вид)													
.....	5302	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
.....	5312	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
.....	5303	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
.....	5313	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
.....		за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
.....		за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
.....		за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
.....		за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
<b>Краткосрочные - всего</b>	5305	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
	5315	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
в том числе: (группа, вид)													
.....	5306	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
.....	5316	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
.....	5307	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
.....	5317	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
.....		за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
.....		за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
.....		за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
.....		за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
<b>Финансовых вложений - итога</b>	5300	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
	5310	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	

#### 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)				
.....	5321	-----	-----	-----
.....	5322	-----	-----	-----
.....	5323	-----	-----	-----
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)				
.....	5326	-----	-----	-----
.....	5327	-----	-----	-----
.....	5328	-----	-----	-----
Иное использование финансовых вложений	5329	-----	-----	-----

**4. Запасы**

**4.1. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убытков от обесценение	оборот запасов между их группами		себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение		себестоимость	величина резерва под обесценение		
Запасы - всего	5400	за 2024 г.	6 722	(6 722)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	6 722	(6 722)
	5420	за 2023 г.	6 722	(6 722)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	6 722	(6 722)
в том числе: (группа, вид)												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024 г.	6 690	(6 690)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	6 690	(6 690)
	5421	за 2023 г.	6 690	(6 690)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	6 690	(6 690)
Товары для перепродажи	5402	за 2024 г.	32	(32)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	32	(32)
	5422	за 2023 г.	32	(32)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	32	(32)
Прочие запасы и затраты	5403	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5423	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, всего	5440	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
.....	5441	-----	-----	-----
.....	5442	-----	-----	-----
.....	5443	-----	-----	-----
.....	5444	-----	-----	-----
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
.....	5446	-----	-----	-----
.....	5447	-----	-----	-----
.....	5448	-----	-----	-----
.....	5449	-----	-----	-----



### 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5571	За 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (вид)									
.....	5552	За 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5572	За 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5553	За 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5573	За 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5554	За 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5574	За 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2024 г.	965 216	55 644	-----	(31 558)	(143 728)	-----	845 574
	5580	За 2023 г.	796 052	346 299	-----	(154 283)	(22 852)	-----	965 216
в том числе: (вид)									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	За 2024 г.	784 305	55 409	-----	(820)	-----	-----	838 894
	5581	За 2023 г.	639 875	282 368	-----	(115 086)	(22 852)	-----	784 305
авансы полученные	5562	За 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5582	За 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
расчеты по налогам и взносам	5563	За 2024 г.	35 011	-----	-----	(30 738)	-----	-----	4 273
	5583	За 2023 г.	-----	37 112	-----	(2 101)	-----	-----	35 011
прочая		За 2024 г.	145 900	235	-----	-----	(143 728)	-----	2 407
		За 2023 г.	156 177	26 819	-----	(37 096)	-----	-----	145 900
		За 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		За 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		За 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		За 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		За 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		За 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
<b>Итого</b>	<b>5550</b>	<b>За 2024 г.</b>	<b>965 216</b>	<b>55 644</b>	<b>-----</b>	<b>(31 558)</b>	<b>(143 728)</b>	<b>-----</b>	<b>845 574</b>
	<b>5570</b>	<b>За 2023 г.</b>	<b>796 052</b>	<b>346 299</b>	<b>-----</b>	<b>(154 283)</b>	<b>(22 852)</b>	<b>-----</b>	<b>965 216</b>

### 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-----	-----	-----
в том числе: (вид)				
.....	5591	-----	-----	-----
.....	5592	-----	-----	-----
.....	5593	-----	-----	-----
.....	5594	-----	-----	-----

**6. Затраты на производство**

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	5610	14	66
Расходы на оплату труда	5620	31 353	26 737
Отчисления на социальные нужды	5630	2 444	2 654
Амортизация и обесценение	5640	23 449	40 043
Прочие затраты	5650	31 859	43 468
Итого по элементам	5660	89 119	112 968
Фактическая себестоимость проданных товаров	5690	-----	-----
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-----	-----
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	-----
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5600</b>	<b>89 119</b>	<b>112 968</b>

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5700	40 792	-----	-----	-----	40 792
в том числе:						
<i>резерв на отпуски</i>	5701	1 665	-----	-----	-----	1 665
<i>прочие</i>	5702	39 127	-----	-----	-----	39 127
.....		-----	-----	-----	-----	-----

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-----	-----	-----
в том числе:				
(вид)	5801	-----	-----	-----
(вид)	5802	-----	-----	-----
(вид)	5803	-----	-----	-----
(вид)	5804	-----	-----	-----
Выданные - всего	5810	-----	-----	-----
в том числе:				
(вид)	5811	-----	-----	-----
(вид)	5812	-----	-----	-----
(вид)	5813	-----	-----	-----
(вид)	5814	-----	-----	-----

Руководитель \_\_\_\_\_ Цун Цзюньюн  
(подпись) (расшифровка подписи)

2 июня 2025

---