

Исх. № 3067-15/АЗ-23

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимой аудиторской компании
ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Институт по
проектированию и исследовательским
работам в нефтяной промышленности
«Гипровостокнефть» за 2023 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Акционерного общества
«Институт по проектированию и исследовательским работам в нефтяной промышленности
«Гипровостокнефть»»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Институт по проектированию и исследовательским работам в нефтяной промышленности «Гипровостокнефть» (ОГРН 1026300961422; 443041, Самарская область, г. Самара, улица Красноармейская, дом 93), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение отчетности Акционерного общества «Институт по проектированию и исследовательским работам в нефтяной промышленности «Гипровостокнефть» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному Кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за осуществление надзора за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии.

Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита.

Кроме того, мы:

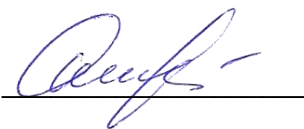
- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Сапронова Лада Станиславовна
(ОПНЗ 22006024918), действующая от имени аудиторской организации на основании доверенности от 17 декабря 2023 года №3

Заместитель Генерального директора аудиторской организации



Морозова Анна Владимировна
(ОПНЗ 22006022951)

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»,
ОГРН 1027739273946,
127055, г. Москва, Тихвинский пер. д. 7, стр. 3, кабинет 20,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС),
ОПНЗ 12006033851



20 февраля 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
			31	12	2023
Организация	Акционерное общество "Институт по проектированию и исследовательским работам в нефтяной промышленности"	по ОКПО	00148317		
Идентификационный номер налогоплательщика	"ГИПРОВОСТОКНЕФТЬ"	ИНН	6315200011		
Вид экономической деятельности	Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях	по ОКВЭД 2	71.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличные акционерные общества / Иная смешанная российская собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	49	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	443041, Самарская обл, Самара г, Красноармейская ул, д. № 93				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	☒ ДА ☐ НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	ООО "Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА"				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7708000473		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1027739273946		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.1	Нематериальные активы	1110	28 793	23 894	13 728
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.2	Основные средства	1150	183 420	246 846	275 067
	в том числе:				
	основные средства в организации	11501	178 512	186 581	195 529
	приобретение объектов основных средств	11502	4 870	550	18 098
	строительство объектов основных средств	11503	38	59 715	61 440
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5.3	Финансовые вложения	1170	163 548	163 548	163 548
6.5	Отложенные налоговые активы	1180	29 893	30 722	29 406
5.4	Прочие внеоборотные активы	1190	273	1 202	15 454
	Итого по разделу I	1100	405 927	466 212	497 203
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.5	Запасы	1210	140 449	142 253	114 040
	в том числе:				
	материалы	12101	5 794	2 869	4 447
	незавершенное производство	12102	134 655	139 384	109 593
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	865	1 915	456
5.7	Дебиторская задолженность	1230	1 278 410	992 420	712 339
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Краткосрочные производные финансовые инструменты	1241	-	-	-
5.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	30 376	6 861	1 517
5.8	Прочие оборотные активы	1260	9 555	11 167	24 308
	Итого по разделу II	1200	1 459 655	1 154 616	852 660
	БАЛАНС	1600	1 865 582	1 620 828	1 349 863

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
5.9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	16	16	16
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
5.10	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	(352)	(4 241)	(2 302)
5.11	Резервный капитал	1360	3 314	3 314	3 314
5.12	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	754 834	727 480	728 633
	Итого по разделу III	1300	757 812	726 569	729 661
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
6.5	Отложенные налоговые обязательства	1420	55 214	51 881	52 921
5.16	Оценочные обязательства	1430	34 715	36 348	36 848
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	89 929	88 229	89 769
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
5.14	Кредиторская задолженность	1520	880 976	696 735	433 298
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5.16	Оценочные обязательства	1540	136 865	109 295	97 135
	Краткосрочные производные финансовые инструменты	1541	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 017 841	806 030	530 433
	БАЛАНС	1700	1 865 582	1 620 828	1 349 863

Руководитель

(подпись)

Тепляков Федор Николаевич

(расшифровка подписи)

20 февраля 2024 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация	Акционерное общество "Институт по проектированию и исследовательским работам в нефтяной промышленности "ГИПРОВОСТОКНЕФТЬ"	Форма по ОКУД	0710002		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
		по ОКПО	00148317		
		ИНН	6315200011		
		по ОКВЭД 2	71.12		
Вид экономической деятельности	Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях				
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличные акционерные общества / Иная смешанная российская собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	49	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
6.1	Выручка	2110	2 474 260	2 133 212
6.1	Себестоимость продаж	2120	(2 266 734)	(1 952 602)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	207 526	180 610
6.2	Коммерческие расходы	2210	(2 213)	(2 218)
6.3	Управленческие расходы	2220	(89 614)	(76 471)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	115 699	101 921
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
6.4	Прочие доходы	2340	88 557	29 609
6.4	Прочие расходы	2350	(127 745)	(70 809)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	76 512	60 721
6.5	Налог на прибыль	2410	(26 808)	-14928871,79
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(22 646)	(17 284)
	отложенный налог на прибыль	2412	(4 162)	2 355
	Прочее	2460	-	-
5.12	Чистая прибыль (убыток)	2400	49 704	45 792

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
5.10	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	3 889	(1 939)
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	53 593	43 853
6.6	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	1	1
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Тепляков Федор Николаевич

(расшифровка подписи)

20 февраля 2024 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.

за Январь - Декабрь 2023 г.			
Организация Идентификационный номер налогоплательщика Акционерное общество "Институт по проектированию и исследовательским работам в нефтяной промышленности "ГИПРОВОСТОКНЕФТЬ" Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно- технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях Вид экономической деятельности Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества Единица измерения: в тыс. рублей	Форма по ОКУД		
	Дата (число, месяц, год)		
	по ОКПО		
	ИНН		
	по ОКВЭД 2		
ОКФС		12267	49
по ОКЕИ		384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. За 2022 г.	3100	16	-	(2 302)	3 314	728 633	729 661
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	45 881	45 881
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	45 792	45 792
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	89	89
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(47 034)	(47 034)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(47 034)	(47 034)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(1 939)	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2022 г. за 2023 г.	3200	16	-	(4 241)	3 314	727 480	726 569
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	50 250	50 250
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	49 704	49 704
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	546	546
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(22 896)	(22 896)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(22 896)	(22 896)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	3 889	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	16	-	(352)	3 314	754 834	757 812

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

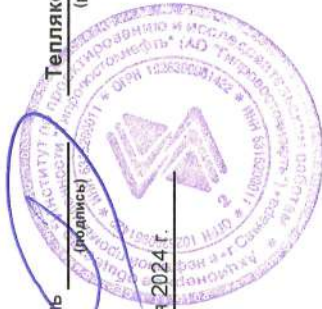
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок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

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	757 812	726 569	729 661

Руководитель Тепляков Федор Николаевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

20 февраля 2024 г.



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

		за Январь - Декабрь 2023 г.										Коды	
								Форма по ОКУД				0710005	
								Дата (число, месяц, год)		31		12 2023	
Организация		Акционерное общество "Институт по проектированию и исследовательским работам в нефтяной промышленности"						по ОКПО		00148317			
Идентификационный номер налогоплательщика								ИНН		6315200011			
Вид экономической деятельности		Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях						по ОКВЭД 2		71.12			
Организационно-правовая форма / форма собственности		Непубличные акционерные общества / Иная смешанная российская собственность						по ОКОПФ / ОКФС		12267		49	
Единица измерения:		в тыс. рублей						по ОКЕИ		384			

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	2 338 185	2 040 628
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 317 450	2 021 066
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	9 840	8 925
от перепродажи финансовых вложений и процентов по долговым и краткосрочным обязательствам	4113	-	-
от возврата предоставленных беспроцентных займов	4114	-	-
поступления по прочим налогам	4115	-	-
от займов беспроцентных полученных	4116	-	-
от возврата излишне уплаченного налога на прибыль	4117	-	8 883
прочие поступления	4119	10 895	1 754
Платежи - всего	4120	(2 308 480)	(1 954 290)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 018 568)	(659 810)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 195 617)	(1 105 312)
процентов по долговым и краткосрочным обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
по прочим налогам	4125	(2 675)	(2 103)
по предоставлению беспроцентных займов	4126	(19 037)	(80 322)
текущие по СРП	4127	-	-
по возврату беспроцентных займов полученных	4128	-	-
прочие платежи	4129	(72 583)	(106 743)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	29 705	86 338
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	62 309	879
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	62 309	879
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(47 242)	(37 114)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(47 242)	(37 114)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
по финансированию СРП	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	15 067	(36 235)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(22 364)	(44 413)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(22 364)	(44 413)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(22 364)	(44 413)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	22 408	5 690
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	6 861	1 517
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	30 376	6 861
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	1 107	(346)

Руководитель



(подпись)

Тепляков Федор Николаевич

(расшифровка подписи)

20 февраля 2024 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «ГИПРОВОСТОКНЕФТЬ»**

за 2023 года¹

Единица измерения - тыс. руб.

Дата подписания отчетности – «20» февраля 2024 г.

¹ Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Гипровостокнефть» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации

ОГЛАВЛЕНИЕ

I.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	4
1.1.	Общая информация об АО «Гипровостокнефть»	4
1.2.	Информация об аудиторе.....	5
1.3.	Органы управления АО «Гипровостокнефть».....	5
1.4.	Сведения о хозяйственной деятельности	6
1.5.	Филиалы и представительства АО «Гипровостокнефть».....	7
II.	ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	7
III.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯХ.....	8
3.1.	Сведения о применяемой учетной политике для целей бухгалтерского учета	8
3.2.	Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.....	8
3.3.	Основные изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета в 2023 г.	9
3.4.	Основные изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета в 2024 г.	10
IV.	ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ .	10
V.	ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	11
5.1.	Нематериальные активы (далее – НМА).....	11
5.2.	Основные средства и незавершенное капитальное строительство.....	12
5.3.	Финансовые вложения	17
5.4.	Прочие внеоборотные активы	18
5.5.	Запасы.....	18
5.6.	Денежные средства и денежные эквиваленты	19
5.7.	Дебиторская задолженность.....	20
5.8.	Прочие оборотные активы.....	21
5.9.	Уставный капитал	21
5.10.	Добавочный капитал.....	22
5.11.	Резервный капитал	22
5.12.	Нераспределенная прибыль	22
5.13.	Чистые активы.....	22
5.14.	Кредиторская задолженность	23
5.15.	Налоговая задолженность	23
5.16.	Оценочные обязательства	24
5.17.	Обеспечения полученные, выданные.....	25
VI.	ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	25
6.1.	Выручка по видам деятельности Общества. Доходы и расходы	25
6.2.	Порядок признания коммерческих расходов	26
6.3.	Порядок признания управленческих расходов	26
6.4.	Прочие доходы и расходы	26
6.5.	Учет расчетов по налогу на прибыль	28
6.6.	Прочая информация.....	29

VII.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	30
7.1.	Перечень связанных сторон	30
7.2.	Основные владельцы акций	32
7.3.	Прочие связанные стороны	34
7.4.	Управленческий персонал	35
VIII.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	36

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация об АО «Гипровостокнефть»

Акционерное общество «Институт по проектированию и исследовательским работам в нефтяной промышленности «Гипровостокнефть», сокращенное название АО «Гипровостокнефть» (далее – Общество), создано в результате преобразования Государственного института по проектированию и исследовательским работам в нефтяной промышленности «Гипровостокнефть» в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 17 ноября 1992 года № 1403 «Об особенностях приватизации и преобразования в акционерные общества государственных предприятий, производственных и научно-производственных объединений нефтяной, нефтеперерабатывающей промышленности и нефтепродуктообеспечения» и от 1 июля 1992 г. № 721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества».

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица АО «Гипровостокнефть» оформлено 21.08.1996 №1379 серия 63 № 0094787.

17 ноября 2015 года проведена государственная регистрация изменения наименования организационно-правовой формы Общества, в связи с утверждением Устава в новой 5 (пятой) редакции на внеочередном Общем собрании акционеров, состоявшемся 05 ноября 2015 года. Наименование организационно-правовой формы Общества изменено с Открытого акционерного общества на Акционерное общество.

Общество зарегистрировано по адресу:

443041, Российская Федерация, г. Самара, Красноармейская, 93.

ОГРН: 1026300961422

ИНН: 6315200011

КПП: 631501001

Учредители: Учредителем Общества является Министерство имущественных отношений.

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 составляет 16 158 руб.

Реестродержателем является Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.» (ИНН 7726030449; ОГРН 1027739216757)

<https://rost.ru/ru/>

Информация о среднесписочной численности сотрудников приведена ниже:

Таблица 1

	2023 г.	2022 г.
Среднесписочная численность сотрудников	666,4	686

1.2. Информация об аудиторе

В отчетном периоде независимую проверку учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности осуществляет Общество с ограниченной ответственностью «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» по договору № А5685 от 19.07.2023 г.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО АСС), регистрационный номер записи о внесении в Реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов 12006033851.

Местонахождение (юридический адрес): Российская Федерация, 127055, г. Москва, Тихвинский пер., д.7, стр.3, каб.20.

Почтовый адрес: РФ, 127055, г. Москва, Тихвинский пер., д.7, стр.3

ИНН/КПП: 7708000473/ 770701001

Телефон: +7 (495) 721-38-83 / +7 (495) 721-38-94

1.3. Органы управления АО «Гипровостокнефть»

1.3.1. Общее собрание акционеров Общества.

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы общего собрания акционеров Общества определяются в соответствии с Уставом Общества и федеральным законодательством.

1.3.2. Совет директоров Общества.

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных федеральным законодательством и Уставом Общества к компетенции общего собрания акционеров.

Члены Совета директоров избираются общим собранием акционеров на срок до следующего годового собрания акционеров.

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2023 входят (утвержден Протоколом ОСА от 05.07.2023):

Ножин Владимир Матвеевич	- Председатель Совета директоров;
Максимов Денис Николаевич	- член Совета директоров (Заместитель генерального директора АО «Зарубежнефть» по экономике и финансам);
Кемпф Константин Викторович	- член Совета директоров (Начальник управления по скважинным операциям АО «Зарубежнефть»);
Тепляков Федор Николаевич	- член Совета директоров (Генеральный директор АО «Гипровостокнефть»);
Акимов Олег Валерьевич	- член Совета директоров;
Губаев Андрей Валентинович	- член Совета директоров;
Побежимов Алексей Вячеславович	- член Совета директоров.

1.3.3. Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

Тепляков Федор Николаевич – с 05.03.2022 г. (назначен протоколом Совета директоров общества от 24.02.2022 г. № 246). В соответствии с решением Совета директоров общества от 24.02.2022 г. № 246 Тепляков Федор Николаевич избран Генеральным директором АО «Гипровостокнефть» сроком на 5 лет.

1.3.4. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляет ревизионная комиссия.

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31.12.2023 входят (утверждена Протоколом ОСА от 05.07.2023):

Антоненко Д.А.	- Начальник управления инновационного развития АО «Зарубежнефть»;
Милова Е.В.	- Заместитель начальника управления, управление корпоративных АО «Зарубежнефть»;
Котвицкая В.П.	- Главный специалист, управление финансово-экономического контроллинга АО «Зарубежнефть».

1.4. Сведения о хозяйственной деятельности

Основные виды деятельности Общества, осуществляемые в 2023 году (коды ОКВЭД 2 – 71.12, 62.01, 62.02, 72.19, 82.99):

- концептуальное проектирование,
- проектирование комплексного обустройства месторождений нефти и газа,

- проектирование строительства и реконструкции объектов и сооружений добычи, подготовки и транспорта нефти и газа,
- авторский надзор за строительством объектов капитального строительства,
- выполнение комплексных инженерных изысканий,
- выполнение инструментального обследования зданий и сооружений,
- проведение исследований в области бурения и разработка проектов на строительство скважин,
- исследование свойств нефти, воды, нефтяных газов,
- разработка нормативно-методических материалов в области нефтегазодобычи,
- сдача имущества в аренду,
- оказание консультационных услуг.

1.5. Филиалы и представительства АО «Гипровостокнефть»

По состоянию на 31.12.2023г. Общество имело в своем составе следующие территориально обособленные филиалы:

Таблица 2

Наименование филиала, представительства	Место нахождения имущества
Филиал «Казахстанский» АО «Гипровостокнефть» в г. Актау	130000, Республика Казахстан, Мангистауская область, г. Актау, микрорайон 32 Б, дом 5, н.п.13

Филиал выделен на отдельный баланс.

II. ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год подготовлена в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Приказом Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 № 66н.

III. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯХ

3.1. Сведения о применяемой учетной политике для целей бухгалтерского учета

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета Общества на 2023 год разработано на основании Единой учетной политики по бухгалтерскому учету для обществ Группы компаний АО «Зарубежнефть», осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации № ПТ ОБ-04.1-02, редакция 3, утвержденной 19.10.2022 г. и Единой учетной политики по бухгалтерскому учету для обществ Группы компаний АО «Зарубежнефть», осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации № ПТ ОБ-04.1-02 (в редакции 4.00, утвержденной 27.09.2023 г.; в редакции 5.00, утвержденной 17.10.2023 г.).

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета Общества на 2023 год соответствует требованиям законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете. Информация об учетной политике Общества за 2023 год раскрыта ниже, в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Согласно п. 7 и п. 7.1 ПБУ 1/2008 Общество руководствуется рядом МСФО, в части, где способ ведения учета не установлен федеральными стандартами бухгалтерского учета или способы ведения учета противоречат отдельным положениям МСФО, применяемым Группой компаний АО «Зарубежнефть» для составления консолидированной финансовой отчетности:

- МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»;
- МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»;
- МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»;
- МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка полезных ископаемых»;
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;
- КИМСФО (IFRIC) 1 «Изменения в существующем оценочном резерве по ликвидации активов, рекультивации земель и аналогичных обязательств» / Changes in existing decommissioning, restoration and similar liabilities.

3.2. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

В порядок раскрытия информации в бухгалтерской отчетности внесены изменения – Общество при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, руководствуется положениями УП, в соответствии с которыми

существенной признаются суммы, отношение которых к итогу соответствующих данных на отчетную дату или за отчетный период составляет 10% и более.

Под итогом соответствующих данных понимается:

- для Бухгалтерского баланса – валюта баланса;
- для Отчета о финансовых результатах – сумма выручки;
- для других форм бухгалтерской отчетности – итоговое значение показателя формы.

В целях сопоставимости в бухгалтерской отчетности за 2023 г. показатели за предыдущие периоды приведены в соответствие с текущим порядком раскрытия.

3.3. Основные изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета в 2023 г.

Изменения в учетной политике на 2023 год связаны с принятием решения учитывать нематериальные активы согласно стандарту МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Последствия изменений Учетной политики в связи с применением МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» отражены в 2023 г. без пересчета данных за предыдущие периоды.

При этом произведена реклассификация расходов будущих периодов в НМА, ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, ввиду не существенности влияния на показатели отчетности, сравнительные данные за 2022 год не пересчитывались.

Изменены сравнительные показатели в балансе за 2023 год по строкам 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1110 «Нематериальные активы» за 2022 год.

Таблица 3

№ п/п	Раздел учетной политики	Основные изменения
1.	3.1.1	Независимо от стоимости основными средствами признаются объекты недвижимого имущества (земельные участки, здания, сооружения). Формирование первоначальной стоимости указанных объектов производится в общем порядке, предусмотренном для основных средств, на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».
2.	3.1.6	Основные средства, в случае реализации на сторону подлежат списанию со счетов бухгалтерского учета Общества и ДО в момент перехода права собственности на объекты к покупателю исходя из условий договора.
3.	3.3.2	Из параметра примеров НМА удалено понятие «Исключительные права» на: – право на изобретение, полезную модель; – право на секреты производства (ноу-хау); – право на программы для ЭВМ и базы данных; – лицензии или права на использование ПО и (или) ПП
4.	3.3.4	Фактическими затратами на приобретение и создание НМА являются: – суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); – суммы, уплачиваемые в соответствии с договором приобретения лицензии и права на использование ПО и (или) ПП;

№ п/п	Раздел учетной политики	Основные изменения
5.	3.3.6	Списание НМА со счетов бухгалтерского учета может происходить в результате: передачи по договору об отчуждении права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации; перехода права к другим лицам без договора (в т.ч. в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный актив);

3.4. Основные изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета в 2024 г.

Изменения в учетной политике на 2024 год планируются в связи с внесением изменений в требования, установленные законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, и в связи с утверждением нового федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (Единая учетная политика по бухгалтерскому учету для обществ Группы компаний АО «Зарубежнефть», осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации № ПТ ОБ-04.1-02, редакция 5.00, утверждена 17.10.2023).

Последствия изменений Учетной политики в связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отражаются на 01.01.2024 без пересчета данных за предыдущие периоды. При этом производится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода в соответствии с настоящим пунктом. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется положение настоящего раздела, не пересчитываются. Для целей указанной корректировки, балансовой стоимостью НМА признается их первоначальная стоимость, учитываемая в РБП – без учета ранее списанных расходов. Амортизация рассчитывается исходя из указанной первоначальной стоимости с учетом ранее списанных расходов, и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с настоящей Учетной политикой.

Эффект от применения измененной Учетной политики дополнительно раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

IV. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

В связи с применением МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» произведена реклассификация активов, учтенных в составе расходов будущих периодов в НМА.

Изменены сравнительные показатели за 2022 г. в бухгалтерском балансе (стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1110 «Нематериальные активы») за 2023 год.

Изменение показателей в Бухгалтерском балансе

Таблица 4
тыс. руб.

Наименование строки	Номер строки	Данные 2022 года текущей отчетности	Изменение	Сальдо на 31.12.2022	Основание
Нематериальные активы	1110	23 894	12 179	11 715	МСФО (IAS) 38
Прочие внеоборотные активы	1190	1 202	(12 179)	13 381	МСФО (IAS) 38

V. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1. Нематериальные активы (далее – НМА)

По строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса Общество отражает следующие активы:

- право на изобретение, полезную модель;
- право на программы для ЭВМ и базы данных;
- право на товарный знак и знак обслуживания, фирменное наименование;
- прочие нематериальные активы.

Стоимость объектов НМА погашается путем начисления амортизации линейным способом в течение установленного срока их полезного использования.

Срок полезного использования НМА определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагают получать экономические выгоды.

Инвентарным объектом может считаться группа нематериальных активов - совокупность объектов нематериальных активов одного вида, приобретенная в рамках одного договора, объединенных исходя из идентичного характера их использования.

С целью обеспечения сохранности, активы, отвечающие критериям признания НМА с первоначальной стоимостью за единицу/группу (см. п. 3.3.3) не более 100 тысяч рублей, учитываются в течении установленного срока на забалансовом счете 015 "Права пользования объектами интеллектуальной собственности по лицензионным договорам". Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами будущих периодов, и списываются по сроку их использования.

Срок полезного использования НМА ежегодно в ходе инвентаризации проверяется Обществом на необходимость его уточнения.

На отчетную дату Обществом произведена проверка срока полезного использования на предмет его уточнения. Выявлены объекты НМА, по которым на отчетную дату изменен срок использования активов.

По состоянию на конец отчетного года в период проведения инвентаризации Комиссией Общества производилось тестирование НМА на обесценение. По результатам работы Комиссия установила, что нематериальные активы не имеют внутренних и внешних признаков обесценения, в связи с чем, сохраняют свою стоимость. Общество в отчетном периоде не осуществляло переоценку и обесценение НМА.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Информация о наличии и движении нематериальных активов, первоначальной стоимости НМА, созданных самой организацией, НМА с полностью погашенной стоимостью и незаконченных операциях по приобретению отражена в таблицах 1.1, 1.2, 1.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть).

5.2. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, сформированной в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания, в том числе затраты на ремонты под класс буровых установок и буровых судов, объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Исходя из приоритета содержания перед формой, принципа соответствия доходов и расходов и выполнения условий признания основных средств:

- объекты строительства включаются в состав основных средств на дату готовности объекта, не зависимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Государственная регистрация прав носит в данном случае правоутверждающий, но не правоустанавливающий характер;
- объекты завершеного строительства, фактически эксплуатируемые, но не оформленные разрешениями на ввод объекта в эксплуатацию и/ или заключением (согласованием) Ростехнадзора, принимаются к учету в качестве объектов основных средств на дату подтверждения факта эксплуатации на основании Акта о приеме-передаче здания (сооружения) завершеного строительством, фактически

эксплуатируемого, но не оформленного разрешением на ввод объекта формы № ОС-1а (нкс);

- активы, улучшающие условия труда работников Общества, оказывающие влияние на их работоспособность и здоровье, такие как холодильники, печи СВЧ, кофеварки и т.д., а также предметы интерьера (ковры, картины и т.д.), которые необходимы Обществу в представительских целях, учитываются в составе основных средств. Приобретение таких активов, хотя и не связано непосредственно с увеличением будущих экономических выгод, однако они необходимы Обществу в целях получения экономических выгод от других активов или сокращения потерь экономических выгод в будущем.

С целью обеспечения сохранности, активы, отвечающие критериям признания ОС и первоначальной стоимостью не более 100 тысяч рублей (кроме объектов недвижимого имущества, являющихся объектами основных средств, ранее принятых с первоначальной стоимостью менее 100 тыс. рублей и зарегистрированных в ЕГРН), учитываются в составе материально-производственных запасов на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы» и списываются на расходы в момент отпуска в эксплуатацию. Такие активы в течение установленного срока полезного использования учитываются на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации», МЦ.05 «Малоценные ОС в эксплуатации».

Независимо от стоимости основными средствами признаются объекты недвижимого имущества (земельные участки, здания, сооружения). Формирование первоначальной стоимости указанных объектов производится в общем порядке, предусмотренном для основных средств, на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

За 2023 год в Обществе не возникало случаев приобретения основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Основные средства, переданные в залог, в Обществе отсутствуют.

Основные средства, приобретенные исключительно для последующей передачи в аренду, в Обществе отсутствуют.

Основные средства, переведенные на консервацию, в Обществе отсутствуют.

Для каждого объекта основных средств Общество определяет срок полезного использования (далее – СПИ). СПИ считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Обществу. Для отдельных объектов основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта основных средств.

СПИ объектов ОС определяется Обществом самостоятельно (силами специальной комиссии), исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Ежегодно, по состоянию на конец каждого отчетного года, Общество производит проверку СПИ ОС на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования (СПИ), каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два СПИ считаются разными, если разница между ними, рассчитанная как процент от величины большего срока и большей стоимости, превышает уровень существенности, равный 10%.

В рамках применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» сроки полезного использования объектов основных средств в 2023 г. пересмотрены при проведении годовой инвентаризации.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Амортизация ОС начисляется линейный методом по состоянию на конец каждого месяца. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего СПИ. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

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

Начисление амортизационных отчислений по объекту ОС начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к учету в качестве ОС (по дебету счета 01 «Основные средства»). Амортизационные отчисления по объекту ОС прекращаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта со счетов бухгалтерского учета.

В составе основных средств учитываются объекты основных средств, переданные в аренду. Амортизация по таким объектам начисляется в общем порядке.

Объекты основных средств, полученные по договорам аренды, учитываются в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество и ДО, являясь арендатором, применяет упрощенный порядок учета краткосрочных или несущественных договоров аренды. Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды, объектов, стоимость предмета аренды которых менее 300 000 рублей, признаются равными долями пропорционально сроку договора аренды в зависимости от характера использования предмета аренды. Стоимость предметов аренды по таким договорам отражается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости учета у арендодателя или суммарной стоимости арендных платежей.

Договоры аренды, срок действия которых более 12 месяцев, рыночная стоимость предмета аренды которых свыше 300 000 рублей, а также договоры, предусматривающие право выкупа имущества, учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Договора аренды, срок действия которых менее 12 месяцев, с правом пролонгации, требующими согласования со стороны арендодателя (включая договора с автоматической пролонгацией срока аренды при отсутствии возражений обеих сторон) не считаются долгосрочным договором аренды. Договоры на предоставление прав Общества на использование программного обеспечения и (или) программных продуктов (как индивидуального, так и в составе комплексного объекта (право использования оборудования, лицензий на программные продукты)) при соблюдении ключевых требований по долгосрочным договорам аренды, а именно срока действия более 12 месяцев и стоимостью прав более 300 000 руб., учитываются аналогично долгосрочным договорам аренды.

При это Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде.

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.

Формирование фактической стоимости права пользования активом осуществляется на счете 08.16 «Формирование фактической стоимости права пользования активом». После того, как фактическая стоимость права пользования активом сформирована, ППА активом учитывается на счете 01.03 «Арендованное имущество».

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. В случае, если по условиям договора к арендатору переходит право собственности на объект, срок полезного использования определяется в соответствии с разделом 3.3.5.2 «Порядок начисления амортизации» данной Единой учетной политики.

Амортизация отражается на счете 02.03 «Амортизация арендованного имущества».

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

Формирование приведенной стоимости осуществляется с использованием ставки дисконтирования, установленной в договоре или иных документах по сделке аренды.

В случае, если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с договором, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

При определении обязательства по аренде из приведенной стоимости будущих арендных платежей вычитается негарантированная ликвидационная стоимость.

Негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, т.е. сумм, которые Общество сможет выручить после окончания срока договора аренды.

Негарантированная ликвидационная стоимость определяется как предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую арендатор будет иметь к концу срока аренды.

Негарантированная ликвидационная стоимость в бухгалтерском учете не отражается.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисление процентов осуществляется ежемесячно. Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по статье «Прочие обязательства» в составе долгосрочных обязательств либо по группе статей «Прочие обязательства» в составе краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

Величина незавершенных капитальных вложений в иные активы (кроме объектов основных средств) в бухгалтерском балансе отражается в составе тех строк, где эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Информация о наличии и движении основных средств, незавершенных капитальных вложений, иного использования основных средств приведена в таблицах 2.1, 2.2, 2.3, 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть).

5.3. Финансовые вложения

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса Обществом отражена стоимость вклада в уставный капитал дочернего общества ООО «Нестро Самара» в размере 163 548 тыс. руб. (доля участия – 24%).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение.

По состоянию на отчетную дату все финансовые вложения Общества относятся к группе, по которым не определяется рыночная стоимость.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года Обществом осуществляется проверка на обесценение финансовых вложений (не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется. В случае, если проверка подтверждает устойчивое существенное (более 10%) снижение стоимости финансовых вложений, создается резерв под обесценение финансовых вложений.

Таблица 5
тыс. руб.

Финансовые вложения по видам	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2023 г.
Долгосрочные вложения - Паи и акции (доли участия) - всего	163 548	163 548	163 548
Акции (доли участия) дочерних и зависимых обществ	163 548	163 548	163 548

Финансовые вложения, переданные в залог, в Обществе отсутствуют.

Информация о финансовых вложениях отражена в п. 3.1 Табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть).

5.4. Прочие внеоборотные активы

В составе внеоборотных активов (стр. 1190 бухгалтерского баланса) Обществом отражены активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев.

В частности, в составе данной строки отражены расходы будущих периодов в сумме, которая не будет списана в течение 12 месяцев после отчетной даты:

- расходы на приобретение разрешений и сертификацию продукции (работ услуг);
- прочие расходы будущих периодов, отвечающие критериям признания.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, применяется равномерный способ списания.

Прочие внеоборотные активы (далее – РБП), отвечающие критериям признания, отражены в бухгалтерском учете и отчетности в оценке по фактическим затратам, непосредственно связанным с их приобретением или производством, за исключением НДС и иных возмещаемых расходов.

Таблица 6
тыс. руб.

Прочие внеоборотные активы	2021г.	2022г.	2023г.
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – всего	15 454	191	273
программное обеспечение	3 897	91	265
лицензии	11 557	100	8

По прочим видам РБП Общество устанавливает срок списания в течение периода эксплуатации, определенного лицензией и/или условиями договора купли-продажи. Для тех РБП, по которым срок эксплуатации/использования договором не установлен, применяется приведенный ниже порядок.

Таблица 7

Вид РБП	Срок списания
Лицензии, сертификаты не отвечающие требованиям НМА	По сроку указанному в договоре/3 года
Системная программа	единовременно
Прочие РБП	в течении срока получения экономических выгод, определенного индивидуально

5.5. Запасы

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету в момент перехода к Обществу права собственности на данные активы. Момент перехода права собственности определяется в соответствии с условиями договора, по которому запасы поступают в Общество.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая включает все фактические затраты на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Списание в производство и иное выбытие материально-производственных запасов производится по средней себестоимости.

Переданная в эксплуатацию спецодежда со сроком эксплуатации более 12 месяцев амортизируется линейным методом; амортизация начисляется на ежемесячной основе, по состоянию на конец каждого месяца. Спецодежда со сроком эксплуатации не более 12 месяцев списывается единовременно при передаче в эксплуатацию (в момент выдачи сотруднику). Погашение стоимости спецодежды при линейном методе списания производится, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем передачи спецодежды в эксплуатацию, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения ее стоимости или выбытия.

Материалы, поступившие в Общество без расчетных документов (неотфактурованные поставки), принимаются к учету по ценам, указанным в договоре (приложении или спецификации к договору), включая ТЗР.

Запасов, находящихся в залоге, у Общества нет.

Незавершенное производство отражается по фактической себестоимости.

Информация о наличии и движении запасов отражена в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть)

5.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены суммы, находящиеся на расчетных счетах в рублях и иностранной валюте.

Таблица 8
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Денежные средства и денежные эквиваленты всего, в том числе:	1 517	6 861	30 376
расчетный счет	126	36	55
валютный счет	1 391	6 825	30 321

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в тыс. руб. в сумме, исчисленной на основе официального курса

иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

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 по строке «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи в связи с быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, перечисление и возврат авансовых платежей по налогу на прибыль, займы выданные Обществом и полученные от АО «Зарубежнефть» в рамках улучшения управления ликвидностью по Группе компаний.
- косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, такие как поступления и расходы по агентским, комиссионным договорам.

5.7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

По статье «Дебиторская задолженность» (стр. 1230 бухгалтерского баланса) отражена текущая задолженность покупателей и заказчиков перед Обществом за сданные работы и оказанные услуги, по авансам, выданным по предстоящим расчетам в соответствии с заключенными договорами, расчетам по претензиям, а также по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами и беспроцентными займами, выданными материнской Компании и прочая задолженность за вычетом резерва сомнительных долгов.

Долгосрочная дебиторская задолженность переводится в краткосрочную задолженность, если по условиям договора срок до погашения задолженности не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Аналогично осуществляется перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность в случае отсрочки платежа.

В рамках улучшения управления ликвидностью по Группе компаний, Общество за 2023 год предоставило краткосрочные беспроцентные займы АО «Зарубежнефть» в сумме 2 791 461 тыс. руб., возвращено краткосрочных займов в сумме 2 772 424 тыс. руб.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам, под которым понимается дебиторская задолженность Общества, которая:

- не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором;
- не обеспечена соответствующими гарантиями (задатком, залогом, поручительством, банковской гарантией).

Создание и увеличение суммы резерва по сомнительным долгам производится ежеквартально и по итогам годовой инвентаризации с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Восстановление резерва в случае увеличения вероятности погашения задолженности или при выбытии (погашении) задолженности учитывается с отнесением суммы ранее созданного резерва на финансовые результаты в составе прочих доходов.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет Договоров о предоставлении документарных инструментов (банковской гарантии).

Информация о дебиторской задолженности Общества отражена в таблицах 5.1, 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть)

5.8. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов (стр. 1260 бухгалтерского баланса) отражаются программные продукты и лицензии, стоимость которых будет погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты – 9 555 тыс. руб.

5.9. Уставный капитал

Уставный капитал Общества (стр. 1310 бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2023 составляет 16 тыс. руб. и состоит из:

- 48 474 (сорок восемь тысяч четыреста семьдесят четыре) штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,25 (двадцать пять) рублей каждая, регистрационный номер 1-01-00068-Е,
- 16 158 (шестнадцать тысяч сто пятьдесят восемь) штук привилегированных именных акций типа А, номинальной стоимостью 0,25 (двадцать пять) рублей каждая, регистрационный номер 2-01-00068-Е.

Привилегированные акции типа А конвертации в обыкновенные не подлежат.

На отчетную дату выпущенные, но не оплаченные акции отсутствуют.

Лица с долей в уставном капитале более 5%:

- АО «РМНТК «Нефтеотдача» владеет 37,9998% акций Общества в количестве 24 560 шт., все акции обыкновенные,

- АО «Зарубежнефть» владеет 22,0943% акций Общества в количестве 14 280 шт., все акции обыкновенные.

5.10. Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества (стр. 1350 бухгалтерского баланса) на 31.12.2023 г. составляет (352) тыс. руб., за счет переоценки активов и обязательств (курсовая разница) по филиалу в Республике Казахстан.

5.11. Резервный капитал

Резервный капитал (стр. 1360 бухгалтерского баланса) представляет собой:

- резервный фонд, образованный в соответствии с законодательством РФ (Федеральным законом «Об акционерных обществах») и Уставом Общества и равный 15% уставного капитала. Сформирован полностью и составляет 2 тыс. руб.
- резервный фонд, образованный в соответствии с Уставом Общества, в сумме 3 312 тыс. руб.

На 31.12.2023г. резервный капитал сформирован полностью.

5.12. Нераспределенная прибыль

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания акционеров.

Часть прибыли, которая по решению акционеров не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль» (стр. 1370 бухгалтерского баланса). На 31.12.2023 величина нераспределенной прибыли составляет 754 834 тыс. руб.

Уменьшение величины прибыли прошлых лет произошло за счет выплаты в 2023 г. дивидендов за 2022 г. в размере 22 896 тыс. руб.

Величина чистой прибыли отчетного года составила 49 704 тыс. руб. (стр. 2400 отчета о финансовых результатах).

5.13. Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетные даты составили:

Таблица 9
тыс. руб.

На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
729 661	726 569	757 812

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 757 796 тыс. руб.

5.14. Кредиторская задолженность

По статье «Кредиторская задолженность» (стр. 1520 бухгалтерского баланса) отражены суммы текущей задолженности Общества перед поставщиками и подрядчиками за поступившие материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, по оплате труда, по платежам в бюджет и внебюджетные фонды, авансам, полученным от сторонних организаций согласно заключенным договорам.

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

Долгосрочная кредиторская задолженность переводится в краткосрочную задолженность, если по условиям договора срок до погашения задолженности не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Аналогично осуществляется перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность в случае отсрочки платежа.

Информация о кредиторской задолженности Общества отражена в таблицах 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть).

5.15. Налоговая задолженность

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2023 году, составили:

- Налог на прибыль - 20%;
- Налог на добавленную стоимость – 20%.

Информация по налогам раскрывается в балансе развернуто согласно п. 3.11.1, 3.12.1 учетной политики.

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами представлены в нижеприведенной таблице:

Таблица 10
тыс. руб.

Наименование статей	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Дебиторская задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов			
Налог на прибыль	19 282	110	-
Налог на доходы физических лиц	38	-	-
Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам	2 113	2 069	21
Задолженность по страховым взносам	78	-	-
Всего	21 511	2 179	21
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами			

Наименование статей	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Налог на добавленную стоимость (НДС)	73 260	94 959	132 878
Налог на имущество	134	158	225
Налог на землю	283	323	317
Транспортный налог	59	65	83
Налог на доходы физических лиц	7 356	5 154	6 264
Задолженность по страховым взносам	15 726	82 192	52 125
Прочая задолженность по налогам и сборам	-	-	-
Всего	96 818	182 852	191 892

По сравнению с предыдущим отчетным периодом текущая дебиторская задолженность по налогам и сборам уменьшилась на 2 158 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам является текущей и по сравнению с предыдущим отчетным периодом увеличилась на 9 040 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Кредиторская задолженность в части расчетов с бюджетом по страховым взносам по единому тарифу на 31.12.2023 составляет 22 442 тыс. руб.

Информация о задолженности по налогам и сборам отражена в п. 5.3 Табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.16. Оценочные обязательства

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

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

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

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства проверялись в соответствии с графиком проведения инвентаризации, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год;

- по выплате отпусков работникам;
- по судебным разбирательствам и претензиям контрагентов;
- на предстоящие ревизии по договорам;
- обязательства по пенсионным планам и другие.

По состоянию на отчетную дату по оценкам Общества имеются оценочные обязательства подлежащие:

- исполнению в течение года после отчетной даты в сумме 136 865 тыс. руб.;
- исполнению в течение более года после отчетной даты в сумме 34 715 тыс. руб.

Информация об оценочных обязательствах Общества отражена в п. 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть).

5.17. Обеспечения полученные, выданные

По состоянию на отчетную дату полученные обеспечения у Общества отсутствуют, выданные обеспечения составляют 224 258 тыс. руб.

Информация о полученных и выданных обеспечениях Общества отражена в п. 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть).

VI. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1. Выручка по видам деятельности Общества. Доходы и расходы

Выручка (стр. 2110 отчета о финансовых результатах), составляющая десять и более процентов от общей суммы доходов Общества и соответствующая ей себестоимость продаж (стр. 2120 отчета о финансовых результатах), составила:

Таблица 11
тыс. руб.

Наименование статей	2022	2023
ВЫРУЧКА		
Доходы от основного вида деятельности – услуги проектирования	2 121 016	2 457 145
ВСЕГО	2 133 212	2 474 145
СЕБЕСТОИМОСТЬ		
Себестоимость услуг проектирования	1 949 462	2 256 725
ВСЕГО	1 952 602	2 266 734

Выручка от реализации прочих товаров, выполненных работ, оказанных услуг определяется по методу начисления на дату перехода права собственности на товары, работы, услуги.

Прибыль или убыток от продаж определяются в целом по Обществу как разница между выручкой от продажи продукции (работ, услуг), товаров за вычетом НДС, себестоимостью проданной продукции (работ, услуг), товаров, коммерческими и управленческими расходами.

6.2. Порядок признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы за 2023 г. составляют 2 213 тыс. руб. (стр. 2210 отчета о финансовых результатах).

В составе коммерческих расходов включаются рекламные и представительские расходы. Расходы на продажу в конце отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи».

6.3. Порядок признания управленческих расходов

Затраты, обусловленные процессом организации обслуживания и управления производством, включаются в состав управленческих (общехозяйственных) расходов.

Управленческие расходы за 2023 г. составляют 89 614 тыс. руб. (стр. 2220 отчета о финансовых результатах),

Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности Обществом не производится.

Общехозяйственные расходы подлежат списанию в конце отчетного периода, в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

Расшифровка затрат на производство (себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы) приведена в п. 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть).

6.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы, составляющие десять и более процентов от общей суммы доходов Общества, и соответствующие им расходы составили:

Таблица 12
тыс. руб.

Прочие доходы	2022	2023
Всего прочие доходы, в том числе:	29 609	88 557

Прочие доходы	2022	2023
Изменение оценочного резерва (Резерв под списание дебиторской задолженности)	1 096	-
Доходы, связанные с реализацией НЗС, ОС	-	64 320
Начисление (восстановление) резерва по прочим долгосрочным вознаграждения	3 978	4 684
Доходы прошлых периодов	7 171	5 277
Курсовая разница	3 535	1 445
Прочие операционные расходы	13 829	12 831

Таблица 13
тыс. руб.

Прочие расходы	2022	2023
Всего прочие расходы, в том числе:	70 809	127 745
Списание НЗП (по аннулированным/прерванным договорам, ревизии)	1 896	-
Расходы, связанные с реализацией НЗС, ОС	-	60 303
Расходы прошлых периодов	13 334	25 801
Курсовая разница	6 266	779
Расходы (убытки) от купли-продажи валюты	5 860	79
Прочие операционные расходы	41 538	36 737
Штрафы по хозяйственным договорам	1 915	4 046

Изменение курса иностранных валют, в особенности доллара США, не оказывает значительного влияния на результаты финансово – хозяйственной деятельности Общества.

При отражении хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применялся официальный курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным Банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами (за исключением средств полученных и выданных авансов) в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

Операции, связанные с покупкой-продажей валюты, отражаются в Отчет о финансовых результатах по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» сальдировано, в качестве дохода (расхода) признаются только курсовые выгоды или потери.

Объемы доходов и расходов по операциям купли-продажи иностранной валюты приведены в таблице:

Таблица 14
тыс. руб.

Доходы и расходы	За 2023 год	За 2022 год
Объем доходов	18 503	65 014
Объем расходов	(18 574)	(70 874)

6.5. Учет расчетов по налогу на прибыль

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью отчетного периода.

Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых доходов и расходов» и «Отложенных налоговых активов и обязательств».

Таблица 15
тыс. руб.

№ стр.	Показатель	Сумма (база)	Показатель	Сумма (налог)
1	Прибыль до налогообложения (за исключением прибыли, облагаемой по иным основаниям)	76 512	Условный доход по налогу на прибыль	15 302
2	Постоянный налоговый доход (расход), увеличивающий (уменьшающий) налогооблагаемую прибыль	57 528	Постоянный налоговый доход (расход)	11 506
3	Изменение временных вычитаемых разниц текущего периода	(4 145)	Отложенные налоговые активы	(829)
4	Изменение временных налогооблагаемых разниц текущего периода	(16 665)	Отложенные налоговые обязательства	(3 333)
5	Налогооблагаемая прибыль	113 230	Налог на прибыль (стр.1 + стр.2 - стр.3 - стр.4)	22 646
6	Итого налог на прибыль к уплате по Декларации	113 230	-	22 646

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто, соответственно в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

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

Таблица №16

тыс. руб.

Вид налогового актива	Признано ОНА	Погашено ОНА	Изменение	Остаток на конец 2023 г.
Кредиторская задолженность	11 208	13 019	(1 811)	1 062
Курсовые разницы по расчетам в валюте	840	840	-	-
Оценочные обязательства и резервы	2 567	5 557	(2 990)	23 878
Расходы будущих периодов	3 710	5	3 705	3 974
Резервы сомнительных долгов	234	-	234	946
Убыток текущего периода	23 210	23 210	-	-
Прочие расходы	33	-	33	33
Итого	41 802	42 631	(829)	29 893

Таблица №17

тыс. руб.

Виды налоговых обязательства	Признано ОНО	Погашено ОНО	Изменение	Остаток на конец 2023 г.
Доходы будущих периодов	1 524	1 332	192	192
Курсовые разницы по расчетам в валюте	179	957	(778)	70
Материалы	187	29	158	200
Незавершенное производство	8 482	9 111	(629)	7 789
Нематериальные активы	3 782	-	3 782	3 782
Основные средства	1 903	1 295	608	12 660
Расходы будущих периодов	5	5	-	-
Финансовые вложения	-	-	-	30 521
Итого	16 062	12 729	3 333	55 214

6.6. Прочая информация

Базовая прибыль на 1 акцию составила:

Таблица 18

тыс. руб.

	За 2021 год	За 2022 год	За 2023 год
Базовая прибыль на 1 акцию	4	1	1

VII. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

7.1. Перечень связанных сторон

Перечень юридических лиц, являющихся в соответствии с российским законодательством связанными сторонами, с которыми в 2023 году у Общества были операции приведен ниже:

Таблица 19

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным
1.	Акционерное общество «Зарубежнефть»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества
2.	Акционерное общество «Научно-технологическая компания «Российский Межотраслевой Научно-технический комплекс «Нефтеотдача»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества
3.	Общество с ограниченной ответственностью «Нестро Самара»	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами долями в уставном капитале ООО
4.	Общество с ограниченной ответственностью «Зарнестсервис»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
5.	Акционерное общество «Всероссийский нефтегазовый научно-исследовательский институт им. Академика А.П. Крылова»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
6.	Общество с ограниченной ответственностью «Совместная Компания «РУСВЬЕТПЕТРО»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
7.	Акционерное общество «Оренбургнефтеотдача»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
8.	Общество с ограниченной ответственностью «Ульяновскнефтегаз»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
9.	Акционерное общество «Арктикморнефтегазразведка»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
10.	Общество с ограниченной ответственностью «ЗАРУБЕЖНЕФТЬ-добыча Самара»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
11.	Общество с ограниченной ответственностью «ЗАРУБЕЖНЕФТЬ-добыча Харьга»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным
12.	Общество с ограниченной ответственностью «НПП «Северо- Карасевское»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
13.	Общество с ограниченной ответственностью «Нестро»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
14.	Общество с ограниченной ответственностью «ЗН Север»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
15.	Общество с ограниченной ответственностью «ЗН Снабжение»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
16.	Акционерное общество «УНГП»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
17.	Общество с ограниченной ответственностью «ЗН Геотерм»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
18.	Общество с ограниченной ответственностью «Высота»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
19.	Общество с ограниченной ответственностью «Вершина»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество

Перечень физических лиц, являющихся в соответствии с российским законодательством связанными сторонами по состоянию на 31.12.2023г, приведен ниже:

Таблица 20

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным
1	Тепляков Федор Николаевич	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества Лицо является членом Совета директоров Общества
2	Кемпф Константин Викторович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
3	Максимов Денис Николаевич	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
4	Ножин Владимир Матвеевич	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
5	Акимов Олег Валерьевич	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
6	Губаев Андрей Валентинович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
7	Побежимов Алексей Вячеславович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества

Перечень дочерних обществ представлен в таблице:

Таблица 21

№ п/п	Наименование дочернего общества	Вид деятельности дочернего общества	Место нахождения имущества	Доля участия
1.	ООО «Нестро Самара»	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	101000, г. Москва, пер. Архангельский, д. 1 стр. 1 этаж 2 пом .10	24%

Операции с дочерним обществом за период 2022-2023 годы отсутствуют.

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

Расчеты по операциям со связанными сторонами в течение 2023 года произведены в валюте РФ – в рублях, в безналичном порядке, денежными средствами.

7.2. Основные владельцы акций

Информация об операциях со связанными сторонами, которые имеют право распоряжаться более чем 10 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции и непосредственно влиять на деятельность Общества:

- АО «РМНТК «Нефтеотдача» (владеет 38% акций Общества),
- АО «Зарубежнефть» (владеет 22,09% акций Общества) указана в нижеприведенной таблице:

Таблица 22

тыс. руб.

Операции	За 2022 год	За 2023 год
ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ И ПРОЧИЕ ДОХОДЫ		
Выручка от реализации, в том числе:	20 910	70 382
Доходы от услуг по проектированию	20 733	62 395
Услуги аренды	177	712
Прочая выручка	-	7 275
Прочие доходы	-	-
ИТОГО	20 910	70 382
ЗАТРАТЫ И РАСХОДЫ		
Затраты и расходы, в том числе:	(13 323)	(21 536)
по обычным видам деятельности	(13 323)	(21 536)
ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИИ		
Прочие операции, в том числе:	(80 322)	(19 037)
Займы выданные	(2 515 891)	(2 791 461)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Гипровостокнефть» за 2023 год

Операции	За 2022 год	За 2023 год
Погашение займов выданных	2 435 569	2 772 424

Информация об активах и обязательствах, участвующих в операциях с основными владельцами, приведена в нижеприведенной таблице:

Таблица 23
тыс. руб.

Операции	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
АКТИВЫ			
Краткосрочная дебиторская задолженность , в том числе (по видам задолженности):	489 734	421 845	352 286
по услугам проектирования	48 852	-	10 733
по займам выданным	440 882	421 845	341 553
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочная кредиторская задолженность , в том числе (по видам задолженности):	1 584	1 659	1 424
по обычным видам деятельности	1 584	1 659	1 424
ИТОГО	1 584	1 659	1 424

Информация о денежных потоках, участвующих в операциях с основными владельцами, приведена в таблице:

Таблица 24
тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	2022	2023
Денежные потоки от текущих операций, в том числе:			
Поступления - всего ,	4110	29 752	29 051
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	29 752	29 051
Платежи – всего , в том числе	4120	(88 062)	(40 664)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(7 740)	(21 627)
по предоставлению и беспроцентных займов	4126	(80 322)	(19 037)
Денежные потоки от финансовых операций, в том числе:			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
Платежи – всего	4320	(15 756)	(11 970)
в том числе:			
на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	(15 756)	(11 970)

7.3. Прочие связанные стороны

Далее раскрыта информация по операциям со всеми обществами, входящими в периметр консолидации Группы «Зарубежнефть», кроме операций, отраженных в предыдущих разделах.

Таблица 25

тыс. руб.

Операции	За 2022 год	За 2023 год
ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ И ПРОЧИЕ ДОХОДЫ		
Выручка от реализации, в том числе:	783 124	623 623
Доходы от услуг по проектированию	776 801	620 269
Доходы от оказания ИТ - услуг	3 316	-
Услуги аренды	3 007	3 354
Прочие доходы	1 013	-
ИТОГО	784 137	623 624
ЗАТРАТЫ И РАСХОДЫ		
Затраты и расходы, в том числе:	59 198	60 137
по обычным видам деятельности	59 198	56 947
прочие расходы	-	3 190
ИТОГО	59 198	60 137

Информация об активах и обязательствах, участвующих в операциях с прочими связанными сторонами, приведена в таблице.

Таблица 26

тыс. руб.

Операции	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
АКТИВЫ			
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе (по видам задолженности):	148 041	118 787	171 337
по обычным видам деятельности	148 041	118 787	171 337
ИТОГО	148 041	118 787	171 337
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе (по видам задолженности):	535	12 766	20 422
по обычным видам деятельности	535	12 766	20 422
ИТОГО	535	12 766	20 422

Информация о денежных потоках, участвующих в операциях с прочими связанными сторонами, приведена в таблице:

Таблица 27
тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	2022	2023
Денежные потоки от текущих операций, в том числе:			
Поступления – всего, в том числе	4110	826 385	600 439
от продажи продукции, товаров, работ, услуг	4111	826 385	600 439
Платежи – всего, в том числе:	4120	(72 149)	(80 387)
Денежные потоки от инвестиционных операций, в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(72 149)	(80 387)
Поступления – всего, в том числе	4210	-	62 309
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	62 309
Платежи – всего, в том числе:	4220	-	(12 417)
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(12 417)

7.4. Управленческий персонал

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных основному управленческому персоналу Общества.

К основному управленческому персоналу Общества отнесены:

- генеральный директор Общества,
- заместители генерального директора

Выплаты управленческому персоналу в 2023 году в виде краткосрочных вознаграждений составили 36 418 тыс. руб.

Указанные суммы включают:

- оплата труда за отчетный период – 25 543 тыс. руб.,
- ежегодный оплачиваемый отпуск – 1 888 тыс. руб.,
- налог на доходы физических лиц – 3 836 тыс. руб.
- страховые взносы – 5 151 тыс. руб.

VIII. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Информация о неопределенности в отношении событий и условий, которые могут привести к существенным сомнениям в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, не возникли.

Генеральный директор

20 февраля 2024 года



Ф.Н. Тепляков

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах АО "Гипровостокнефть" за 2023 г. (тыс. руб)**

**1. Нематериальные активы
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Нематериальные активы - всего	за 2023г.	37 599	(13 705)	12 719	(232)	232	(7 820)	-	-	50 086	(21 293)
	за 2022г.	18 730	(5 002)	19 026	(157)	63	(8 766)	-	-	37 599	(13 705)
в том числе:											
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2023г.	433	(241)	-	-	-	(25)	-	-	433	(266)
	за 2022г.	433	(216)	-	-	-	(25)	-	-	433	(241)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места	за 2023г.	97	(94)	-	(97)	97	(3)	-	-	-	-
	за 2022г.	97	(91)	-	-	-	(3)	-	-	97	(94)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2023г.	18 043	(6 523)	-	-	-	(1 803)	-	-	18 043	(8 326)
	за 2022г.	18 200	(4 695)	-	(157)	63	(1 891)	-	-	18 043	(6 523)
Неисключительное право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2023г.	19 026	(6 847)	12 719	(135)	135	(5 989)	-	-	31 610	(12 701)
	за 2022г.	-	-	19 026	-	-	(6 847)	-	-	19 026	(6 847)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	17 513	17 610	17 767
в том числе:			
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	433	433	433
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места	-	97	97
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	17 080	17 080	17 237

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	1	1	1
в том числе:			
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места	1	1	1

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023г.	481 388	(294 806)	37 626	(3 595)	2 669	(44 770)	-	-	515 419	(336 907)
	за 2022г.	437 657	(242 129)	55 204	(11 473)	8 164	(60 841)	-	-	481 388	(294 806)
в том числе:	за 2023г.	69 769	(41 628)	16 508	-	-	(13 137)	-	-	86 277	(54 765)
	за 2022г.	66 626	(24 474)	6 144	(3 001)	1 449	(18 603)	-	-	69 768	(41 628)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023г.	189 897	(115 676)	381	(2 551)	2 304	(17 820)	-	-	187 726	(131 192)
	за 2022г.	160 848	(98 351)	33 740	(4 692)	3 640	(20 965)	-	-	189 897	(115 676)
Земельные участки	за 2023г.	13 124	-	-	(626)	-	-	-	-	12 498	-
	за 2022г.	13 124	-	-	-	-	-	-	-	13 124	-
Транспортные средства	за 2023г.	119 019	(89 365)	20 275	-	-	(10 653)	-	-	139 294	(100 018)
	за 2022г.	118 567	(74 551)	4 232	(3 780)	3 075	(17 889)	-	-	119 019	(89 365)
Здания	за 2023г.	65 408	(38 324)	-	-	-	(2 026)	-	-	65 408	(40 350)
	за 2022г.	65 408	(35 669)	-	-	-	(2 655)	-	-	65 408	(38 324)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023г.	3 054	(2 549)	-	(182)	169	(210)	-	-	2 872	(2 590)
	за 2022г.	3 054	(2 338)	-	-	-	(211)	-	-	3 054	(2 549)
Сооружения	за 2023г.	9 271	(6 774)	-	-	-	(301)	-	-	9 271	(7 075)
	за 2022г.	9 271	(6 331)	-	-	-	(443)	-	-	9 271	(6 774)
Другие виды основных средств	за 2023г.	759	(472)	-	(236)	196	(52)	-	-	523	(328)
	за 2022г.	759	(415)	-	-	-	(57)	-	-	759	(472)
Расходы на капитальные ремонты	за 2023г.	11 088	(18)	462	-	-	(571)	-	-	11 550	(589)
	за 2022г.	-	-	11 088	-	-	(18)	-	-	11 088	(18)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	за 2023г.	60 265	41 947	(59 677)	(37 627)	4 908
	за 2022г.	79 539	43 787	(7 858)	(55 203)	60 265
Офисное оборудование	за 2023г.	400	17 918	-	(16 508)	1 809
	за 2022г.	400	6 144	-	(6 144)	400
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023г.	38	382	-	(382)	38
	за 2022г.	19 510	22 125	(7 858)	(33 739)	38
Транспортные средства	за 2023г.	150	20 125	-	(20 275)	-
	за 2022г.	-	4 382	-	(4 232)	150
Здания	за 2023г.	59 677	-	(59 677)	-	-
	за 2022г.	59 629	48	-	-	59 677
Расходы на капитальные ремонты	за 2023г.	-	3 523	-	(462)	3 061
	за 2022г.	-	11 088	-	(11 088)	-

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

Наименование показателя	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, в том числе:	185	3 333
Офисное оборудование	185	3 333

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	11 120	11 165	14 060
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	490	8 203	7 713

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	за 2023г.	163 548	-	-	-	-	-	-	163 548	-
	за 2022г.	163 548	-	-	-	-	-	-	163 548	-
в том числе: Паи и акции	за 2023г.	163 548	-	-	-	-	-	-	163 548	-
	за 2022г.	163 548	-	-	-	-	-	-	163 548	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	за 2023г.	142 252	-	2 297 498	(2 299 301)	-	-	X	140 449	-
	за 2022г.	114 040	-	2 028 091	(1 999 878)	-	-	X	142 252	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности Товары для перепродажи	за 2023г.	2 868	-	33 511	(30 585)	-	-	17 364	5 794	-
	за 2022г.	4 447	-	32 856	(34 435)	-	-	14 735	2 868	-
	за 2023г.	-	-	6 391	(6 391)	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2023г.	139 384	-	2 257 596	(2 262 325)	-	-	-	134 655	-
	за 2022г.	109 593	-	1 995 234	(1 965 443)	-	-	-	139 384	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	13 877	-	-	-	(13 877)	-	-	-	-
	за 2022г.	4	-	13 877	-	(4)	-	-	13 877	-
в том числе: Прочая	за 2023г.	13 877	-	-	-	(13 877)	-	-	-	-
	за 2022г.	4	-	13 877	-	(4)	-	-	13 877	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	982 100	(3 557)	1 178 633	-	(877 596)	-	(1 170)	1 283 137	(4 727)
	за 2022г.	716 988	(4 653)	2 980 923	1 010	(2 716 821)	-	1 096	982 100	(3 557)
в том числе:	за 2023г.	519 148	(3 557)	663 315	-	(433 478)	-	-	748 985	(3 557)
	за 2022г.	336 901	(4 653)	434 638	-	(232 391)	-	1 096	519 148	(3 557)
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	15 590	-	63 805	-	(14 189)	-	(1 170)	65 206	(1 170)
	за 2022г.	1 637	-	15 386	-	(1 433)	-	-	15 590	-
Авансы выданные	за 2023г.	25 517	-	10 631	-	(8 084)	-	-	28 064	-
	за 2022г.	36 927	-	15 008	1 010	(27 426)	-	-	25 517	-
Выданные беспроцентные займы	за 2023г.	421 845	-	440 882	-	(421 845)	-	-	440 882	-
	за 2022г.	341 523	-	2 515 891	-	(2 435 569)	-	-	421 845	-
Итого	за 2023г.	995 977	(3 557)	1 178 633	-	(891 473)	-	(1 170)	1 283 137	(4 727)
	за 2022г.	716 992	(4 653)	2 994 800	1 010	(2 716 825)	-	1 096	995 977	(3 557)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	4 727	-	3 557	-	4 653	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	3 557	-	3 557	-	4 653	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	1 170	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе:	за 2023г.	696 735	738 793	200	(554 695)	(57)	880 976
	за 2022г.	433 298	688 769	1 758	(427 090)	-	696 735
	за 2023г.	393 456	396 198	200	(288 911)	-	500 943
	за 2022г.	279 655	365 032	160	(251 391)	-	393 456
авансы полученные	за 2023г.	59 410	125 674	-	(59 410)	-	125 674
	за 2022г.	5 267	60 451	-	(6 308)	-	59 410
расчеты по налогам и взносам	за 2023г.	182 852	61 380	-	(52 340)	-	191 892
	за 2022г.	96 818	88 236	-	(2 202)	-	182 852
прочая	за 2023г.	61 017	155 541	-	(154 034)	(57)	62 467
	за 2022г.	51 558	175 050	1 598	(167 189)	-	61 017

6. Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	46 541	37 858
Расходы на оплату труда	905 507	916 325
Отчисления на социальные нужды	261 509	254 973
Амортизация	52 100	61 719
Прочие затраты	1 081 783	790 208
Итого по элементам	2 347 440	2 061 083
Фактическая себестоимость проданных товаров	6 391	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	(29 791)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	4 730	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 358 561	2 031 291

7. Оценочные обязательства

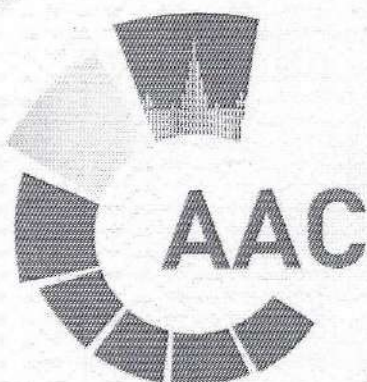
Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	145 643	154 897	(123 605)	(5 355)	171 580
в том числе:					
Оценочное обязательство по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	36 348	4 881	(6 514)	-	34 715
Оценочное обязательство по прочим краткосрочным вознаграждениям работникам	6 759	1 802	(2 372)	-	6 189
Оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков (с учетом взносов во внебюджетные фонды)	80 046	93 297	(92 581)	(4 256)	76 506
Оценочное обязательство по выплате вознаграждений за год (с учетом взносов во внебюджетные фонды)	11 090	11 617	(10 738)	(1 099)	10 870
Рабочая документация	11 400	43 300	(11 400)	-	43 300

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Выданные - всего	224 258	-	-
в том числе:			
Выданные гарантии	224 258	-	-

Руководитель Тепляков Федор Николаевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

20 февраля 2024 г.



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)



СВИДЕТЕЛЬСТВО

о членстве № 17645

аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью
"Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА"

является членом Саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциации «Содружество» в
соответствии с решением Правления СРО AAC от
7 февраля 2020 года (протокол № 432) и
включена в реестр аудиторов и аудиторских
организаций СРО AAC 7 февраля 2020 года
за основным регистрационным номером записи –

12006033851

Генеральный директор СРО AAC



О.А. Носова