# ПОЯСНЕНИЯ
# К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
# ООО «Центр Сервисных Услуг»
# за 2022год

**СОДЕРЖАНИЕ**


## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

## 2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основы составления отчетности
2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета
2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

## 3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»

3.1. Расшифровка статей 1150 «Основные средства»
3.2. Расшифровка статьи 1180 «Отложенные налоговые активы»
3.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»
3.4. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»
3.5. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»
3.6. Расшифровка статьи 1190«Прочие внеоборотные активы»
3.7. Расшифровка статьи 1450 и 1550 «Прочие обязательства»
3.8. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»
3.9. Расшифровка движения по статье 1510 «Заемные средства»
3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности
3.11. Прочие доходы и расходы
3.12. Расчеты по налогу на прибыль
3.13. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

## 4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»
4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»
4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»
4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»
4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»
4.9. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»
4.10. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»
4.11 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

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

# 1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «Центр Сервисных Услуг» (далее Общество)

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «ЦСУ»

1.3. Место нахождения Общества: 423024, Республика Татарстан, Нурлатский район, с.Мамыково, ул.Тельмана, д.45;

1.4. Общество создано в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», зарегистрировано 30.06.2014 г., ОГРН 1141677000981, ИНН 1632015067, КПП 163201001 .

1.5. Численность работников Общества на 31.12.2020 г. – 58 человека, на 31.12.2021г. – 60 человека, на 31.12.2022г. – 68 человек.

1.6. Данные о наличии обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, приведены в таблице.

**Информация об обособленных подразделениях**

| № п/п | Наименование ОП | Дата регистрации ОП | Наименование налогового органа | КПП, присвоенное ОП | Место нахождения/ регистрации | Численность ОП по состоянию на 31.12.2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | ОП ООО «Центр Сервисных Услуг» | 03.12.2015г. | МИФНС №12 по РТ | 163245001 | 423024,РТ, Нурлатский р-н, с. Мамыково | 0 |

1.7. Состав участников и их доля в уставном капитале согласно протоколу №7/15 от 29.12.2015г. представлен в таблице.

**Состав участников и их доля в уставном капитале**

| № п/п | Наименование участника | Доля в уставном капитале, % |
|---|---|---|
| | ЗАО "Предприятие Кара Алтын" | 22,3 |
| | АО "Татех" | 23,1 |
| | АО "Татнефтепром" | 19,9 |
| | АО "Татнефтепром-Зюзеевнефть" | 9,9 |
| | АО "Татойлгаз" | 19,9 |
| | ООО "Благодаров-Ойл" | 1,7 |
| | ООО "Карбон-Ойл" | 3,2 |

1.8. Уставный капитал оплачен в размере 287 584 тыс. руб., что составляет 100%.

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

**Дочерние и зависимые общества**

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

1.10. Состав Совета директоров Общества представлен в таблице.

**Совет директоров**

| № п/п | Ф.И.О. (должность в совете) | Решение общего собрания (№ и дата протокола) |
|---|---|---|
| 1 | Щелков Сергей Федорович | №2/22 от 26.04.2022г. |
| 2 | Кабиров Линар Ахметзагитович | №2/22 от 26.04.2022г. |
| 3 | Ягудин Шамил Габдулхаевич | №2/22 от 26.04.2022г. |
| 4 | Хамитов Равиль Анварович | №2/22 от 26.04.2022г. |
| 5 | Валиуллин Раиль Раисович | №2/22 от 26.04.2022г. |

1.11. Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Хусаинов Раушан Сагитович, утвержден решением Совета директоров (Протокол № 1/20 от «27» апреля 2020 г.)

1.12. Основным видом деятельности общества является предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию оборудования общего назначения.

1.13. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется согласно договора № 18/14 от 30.06.2014г. специализированной организацией АО «Консалтинговый Центр».

Решением совета директоров Общества (протокол №3/22 от 26.04.2022г.) официальным аудитором Общества на 2022 год утверждено АО «Энерджи Консалтинг»

АО «Энерджи Консалтинг» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» и включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов 20 декабря 2019 года за основным регистрационным номером (ОРНЗ) 11906106131.

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

### 2.1. Основы составления отчетности

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

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

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

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.

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

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

**2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета**

2.2.1. Учет основных средств

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

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

Под ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования (п.30 ФСБУ 6/2020).

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

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

Проведение переоценки объектов основных средств в организации не предусмотрено.

Резерв на капитальный ремонт не создается.

2.2.2. Учет капитальных вложений

Под капитальными вложениями понимаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (п.5 ФСБУ 26/2020).

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств (п.7 ФСБУ 26/2020).

Капитальные вложения признаются в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (п.9 ФСБУ 26/2020).

К инвестиционным активам относятся объекты капитальных вложений, оборудование, не входящее в сметы на строительство, прочие объекты внеоборотных активов (в том числе земельные участки), которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если подготовка к предполагаемому использованию объекта занимает более трех месяцев и расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление такого объекта превышают 40 000 рублей.

2.2.3. Учет финансовых вложений

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

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

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

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

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

2.2.4. Учет запасов

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по методу ФИФО.

Поступления от продажи материально-производственных запасов являются прочими доходами.

2.2.5. Учет товаров

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

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

При продаже товаров и ином их выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

2.2.6. Учет незавершенного производства

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

Незавершенное производство отражается в балансе по фактической производственной себестоимости.

2.2.7. Учет расходов будущих периодов

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

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

2.2.8. Учет оценочных обязательств

Общество создает следующие резервы под оценочные обязательства:

- резерв на оплату неиспользованных отпусков;
- резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

2.2.9.Учет оценочных резервов.

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

2.2.10. Доходы и расходы

Факты хозяйственной деятельности общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

Затраты основного производства, при невозможности отнесения их непосредственно на определенный вид деятельности, отражаются на счете 20.03 «Основное производство (распределяемые затраты) в разрезе:

1. Подразделение;
2. Статья затрат.

Данные затраты распределяются на балансовый счет 20.01Ц«Основное производство» в полном объеме пропорционально объему (выпуску) выполненных работ в текущем месяце.

В бухгалтерской отчетности общехозяйственные (управленческие) расходы отражаются по строке «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Суммы общехозяйственных расходов, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно в полном объеме списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Суммы общепроизводственных расходов, учтенные на счете 25 "Общепроизводственные расходы" ежемесячно списываются в дебет счета 20 "Основное производство" пропорционально фактическим расходам на оплату труда основных производственных рабочих, сформированным на объектах калькулирования.

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

**2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета**

2.3.1. Общество применяет ФСБУ 6/2020, 26/2020 с 1 января 2022 г.

При переходе на применение ФСБУ 6/2020 Общество отражает последствия изменений учетной политики способом проведения единовременной корректировкой балансовой стоимости объектов основных средств и капитальных вложений на 1 января 2022г. без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) (п.49 ФСБУ 6/2020).

Изменения балансовой стоимости основных средств и капитальных вложений в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль (п.50 ФСБУ 6/2020).

При переходе на применение ФСБУ 26/2020 Общество отражает последствия изменений учетной политики перспективно (п. 26 ФСБУ 26/2020).

2.3.2. Общество применяет ФСБУ 25/2018 с 1 января 2022 г.

В Обществе ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31.12.2022 года (п. 51 ФСБУ 25/2018).

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по каждому договору аренды, в котором Общество является арендатором, единовременно признается ППА и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль в соответствии с порядком, изложенным в п. 9.1. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются.

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

## 3.1. Расшифровка статей 1150 «Основные средства»

Произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода. Изменения в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 списаны на нераспределенную прибыль.

Изменения, внесённые в показатели Бухгалтерского баланса отражены в таблице

(тыс.руб.)

| Статья | код статьи | Актив | | | Пассив | | Пояснения (причина) | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | За 2021 год (отчет за 2021 год) | За 2021 год (отчет за 2022 год) | Отклонение | За 2021 год (отчет за 2021 год) | За 2021 год (отчет за 2022 год) | Отклонение | |
| Основные средства | 1150 | 172 481 | 182 951 | 10 470 | | | | Единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода. |
| Не распределенная прибыль (не покрытый убыток) | 1370 | | | | 71 778 | 80 154 | 8 376 | Корректировка, в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 |
| Права полдьзования активами (ППА) | 1190 | | 8 756 | 8 756 | | | | Единовременное признание ППА |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 525 | 1 660 | 1 135 | | | | Корректировка, в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | | | | 5 724 | 8 953 | 3 229 | Корректировка, в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 |
| Арендные обязательства (долгосрочные) | 1450 | | | | | 8 073 | 8 073 | Единовременное признание обязательств (долгосрочные) |
| Арендные обязательства (краткосрочные) | 1550 | | | | | 683 | 683 | Единовременное признание обязательств (краткосрочные) |
| ИТОГО | | | | **20 361** | | | **20 361** | |

## Наличие и движение основных средств

(тыс.руб.)

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Выбыло объектов | | | | | |
| | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | Поступило | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | начислено амортизации | корректировка, в связи с началом применения ФСБУ 2/6/2020 | первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 2022 г. | 307495 | (124544) | 5851 | (21725) | 9776 | (20505) | | 291621 | (135274) |
| | 2021 г. | 304990 | (112534) | 2505 | | | (22480) | 10470 | 307495 | (124544) |
| в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного) | 2022г. | 134085 | (80203) | 5851 | | | (13952) | | 139936 | (94155) |
| | 2021г. | 131580 | (63777 ) | 2505 | | | (12886) | (3540) | 134085 | (80203) |
| Земельные участки | 2022г. | 2529 | | | | | | | 2529 | |
| | 2021г. | 2529 | | | | | | | 2529 | |
| Здания | 2022 г. | 76696 | (12649) | | | | (1945) | | 76696 | (14594) |
| | 2021 г. | 76696 | (12790) | | | | (2725) | 2867 | 76696 | (12648) |
| Транспортные средства | 2022 г. | 21725 | (8774) | | (21725) | 9776 | (1002) | | | |
| | 2021 г. | 21725 | (12123) | | | | (2363) | 5713 | 21725 | (8773) |
| Сооружения | 2022 г. | 72460 | (22919) | | | | (3606) | | 72460 | (26525) |
| | 2021 г. | 72460 | (23844) | | | | (4505) | 5430 | 72460 | (22919) |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности – всего | 2022 г. | | | 13403 | (129) | 3 | (475) | | 13274 | (472) |
| | 2021 г. | | | | | | | | | |

## Незавершенные капитальные вложения

(тыс.руб.)

| **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 | 2022 г. | - | 19253 | | ( 19253 ) | - |
| | 2021 г. | - | 2505 | | (2505) | - |
| в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного) | 2022 г. | | 19253 | | ( 19253 ) | - |
| | 2021г. | | 2505 | | (2505) | |
| Сооружения | 2022 г. | - | | | | - |
| | 2021г. | - | | | | - |

### 3.2. Расшифровка статьи 1180 «Отложенные налоговые активы»

(тыс. руб.)

| Вид активов | На 31.12.2021 | Начислено | Погашено | На 31.12.2022 |
|---|---|---|---|---|
| Оценочные обязательства и резервы | 511 | 729 | 685 | 555 |
| Расходы будущих периодов | 14 | 58 | 62 | 10 |
| Основные средства | 1135 | 774 | - | 1909 |
| Арендные обязательства | | 2143 | 216 | 1927 |
| **Итого** | **1660** | **3704** | **963** | **4401** |

### 3.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | Период | На начало года | поступления и затраты | Изменения за период | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | выбыло | | |
| | | себе-стоимость | | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости | себе-стоимость |
| Запасы - всего | за 2022г. | 104706 | 411198 | ( 421942) | ( 102 ) | 93860 |
| | за 2021 г. | 39453 | 552578 | (487325) | (487325) | 104706 |
| в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | за 2022 г. | 37009 | 76286 | (69321) | ( 102) ) | 43872 |
| | за 2021 г. | 23065 | 81589 | (67645) | (67645) | 37009 |
| Товары | за 2022 г. | 67618 | 334808 | ( 352491 ) | ( - ) | 49935 |
| | за 2021 г. | 16349 | 375085 | (323816) | (323816) | 67618 |
| Незавершенное производство | за 2022 г. | 12 | | ( 12 ) | ( - ) | - |
| | за 2021 г. | - | 95760 | (95748) | (95748) | 12 |

Расшифровка расходов Общества, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном периоде на счет прибылей и убытков (расходы будущих периодов), приведена в таблицах.

### Долгосрочные расходы будущих периодов

(тыс. руб.)

| Вид расходов будущих периодов | Остаток на отчетную дату | | |
|---|---|---|---|
| | На 31.12.2020 | На 31.12.2021 | На 31.12.2022 |
| Расходы будущих периодов (лицензии,сертификаты) | 8 | 2 | 8 |

### Краткосрочные расходы будущих периодов

(тыс. руб.)

| Вид расходов будущих периодов | Остаток на отчетную дату | | |
|---|---|---|---|
| | На 31.12.2020 | На 31.12.2021 | На 31.12.2022 |
| Расходы будущих периодов (лицензии,сертификаты)) | 31 | 65 | 46 |

### 3.4. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

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

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

(тыс. руб.)

| Наименование контрагента и вид обязательства | Сумма задолженности | | |
|---|---|---|---|
| | На 31.12.2020 | На 31.12.2021 | На 31.12.2022 |
| **ДОЛГОСРОЧНАЯ, в т.ч.:** | - | - | **11 200** |
| **КРАТКОСРОЧНАЯ, в т.ч.:** | **80136** | **111649** | **122397** |
| Задолженность покупателей и заказчиков | 78387 | 108752 | 109927 |
| Резерв по сомнительным долгам | (301) | (211) | (1370) |
| основным контрагентам | | | |
| АО «Татойлгаз» | 10803 | 16254 | 14730 |
| АО «Татнефтепром-Зюзеевнефть» | 14201 | 27828 | 17414 |
| АО «Татнефтепром» | 7584 | 5865 | 11085 |
| ЗАО «Предприятие Кара Алтын» | 10035 | 8859 | 10275 |
| АО «Татех» | 16874 | 9864 | 8323 |
| ООО «ТМС-НТ» | - | 5306 | - |
| Ульян.ф-л ПАО НК «РуссНефть» | 2342 | 4828 | 4972 |
| Авансы выданные | 331 | 689 | 11782 |
| Переплаты по налогам и сборам | 1206 | 2374 | 2649 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 513 | 45 | 39 |

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

(тыс. руб.)

| Наименование | На 31.12.2020 | На 31.12.2021 | На 31.12.2022 |
|---|---|---|---|
| Расчетные счета | 45 424 | 56 189 | 28 340 |
| Денежные эквиваленты | - | - | 10 000 |

### 3.6. Расшифровка статей 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Общество применяет ФСБУ 25/2018 с 1 января 2022 г.

(тыс. руб.)

| Объект аренды | Период | на предыдущую отчетную дату | | изменения за период | | | | на отчетную дату | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Дисконтированный платеж | накопленная амортизация | Изменение величины обязательств | начислено амортизации | выбыло объектов дисконтированный платеж | выбыло объектов накопленная амортизация | Дисконтированный платеж | накопленная амортизация |
| Нежилые помещения | 2022 | 8756 | | | (738) | | | 8756 | (738) |
| | 2021 | | | | | | | | |

### 3.7. Расшифровка статьи 1450 и 1550 «Прочие обязательства»

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 Общество единовременно признало обязательства по аренде.

(тыс. руб.)

| Наименование контрагента | Сумма задолженности, тыс. руб. | | |
|---|---|---|---|
| | на 31.12.2020 | на 31.12.2021 | на 31.12.2022 |
| **ДОЛГОСРОЧНАЯ, в т.ч.:** | - | **8073** | **7346** |
| Арендные обязательства:<br>АО «Татнефтепром-Зюзеевнефть» | - | 7964 | 7 247 |
| ООО «Стандарт» | - | 109 | 99 |
| **КРАТКОСРОЧНАЯ, в т.ч.:** | | **683** | **683** |
| Арендные обязательства:<br>АО «Татнефтепром-Зюзеевнефть» | | 674 | 674 |
| ООО "Стандарт" | | 9 | 9 |

### 3.8. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Кредиторская задолженность указана с учетом НДС

(тыс.руб.)

| Наименование контрагента | Сумма задолженности, тыс. руб. | | |
|---|---|---|---|
| | на 31.12.2020 | на 31.12.2021 | на 31.12.2022 |
| **КРАТКОСРОЧНАЯ, в т.ч.:** | **17294** | **79072** | **53668** |
| Поставщики и подрядчики | 8578 | 72883 | 37064 |
| в т.ч. по основным контрагентам | | | |
| УК ООО «ТМС групп» | - | - | 23224 |
| ООО «ТМС-НТ» | 594 | 63256 | - |
| ООО "ТрансСервисНурлат" | 503 | 845 | 786 |
| ООО "СтройТехПоставка" | 832 | 12 | 851 |
| ООО ТК"Регион-Восток" | 1666 | 817 | 796 |
| ООО «ТЭМП» | 1850 | 3153 | 4561 |
| Задолженность перед персоналом организации | 2862 | 3228 | 3586 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками в т.ч. по основным контрагентам | 46 | 208 | 1106 |
| АО «Татойлгаз» | - | - | 1106 |
| АО "Татех" | 46 | - | - |
| ООО «ГК «Втормет» | - | 208 | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 1247 | 1381 | 8354 |
| Задолженность по налогам и сборам | 2492 | 1136 | 3113 |
| Прочие кредиторы | 2070 | 236 | 445 |

### 3.9. Расшифровка движения по статье 1510 «Заемные средства»

По состоянию на 31.12.2022г. и 31.12.2021 г. заемные средства отсутствуют.

### 3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

**Выручка и себестоимость по видам деятельности**

(тыс.руб.)

| № п/п | Наименование деятельности | 2021 год | | 2022 год | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | выручка | себестоимость | выручка | себестоимость |
| 1 | Ремонт ГНО | 96396 | 75071 | 124011 | 106648 |
| 2 | Аренда | 2514 | 2466 | 5970 | 1337 |
| 3 | Реализация НКТ | 29015 | 24896 | - | - |
| 4 | Прочая реализация | 64848 | 49236 | 59268 | 47314 |
| 5 | Реализация покупных товаров | 334663 | 323806 | 361203 | 350695 |
| **Итого** | | **527436** | **475475** | **550452** | **505994** |

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

**Затраты на производство**

(тыс.руб.)

| Наименование показателя | 2021 год | 2022год |
|---|---|---|
| Материальные затраты | 456643 | 416599 |
| Расходы на оплату труда | 35437 | 37419 |
| Отчисления на социальные нужды | 10095 | 10795 |
| Амортизация | 22479 | 21520 |
| Прочие затраты | 21367 | 28312 |
| **Итого по элементам** | **546020** | **514645** |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | (50815) | 17692 |
| **Итого расходы по обычным видам деятельности** | **495205** | **532337** |

## 3.11.Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах.

### Прочие доходы

(тыс.руб.)

| Вид дохода | 2021 год | 2022 год |
|---|---|---|
| Оприходование ТМЦ | 30 | 54 |
| Доходы, связанные с реализацией прочего имущества | 889 | 1062 |
| Прибыль прошлых лет | - | 3 |
| Доходы, связанные с реализацией основных средств | - | 7478 |
| Прочие доходы | 90 | - |
| **Итого** | **1009** | **8597** |

### Прочие расходы

(тыс.руб.)

| Вид расхода | 2021год | 2022 год |
|---|---|---|
| Расходы, связанные с реализацией прочего имущества | 829 | 900 |
| Расходы на услуги банков | 240 | 270 |
| Собственные расходы | 1727 | 8356 |
| Убытки прошлых лет | 27 | 13 |
| Расходы, связанные с реализацией основных средств | | 12077 |
| Прочие расходы | 4 | 1525 |
| **Итого** | **2827** | **23141** |

## 3.12. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует показатели, характеризующие учет налогов на прибыль ежеквартально. В бухгалтерском балансе Общества отложенные наложенные активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто**.**

Свернутая сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств приведена в отчете о финансовых результатах.

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

(тыс.руб.)

| Наименование | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---|---|
| Применяемые налоговые ставки | 20% | 20% |
| Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль | (1715) | (6915) |
| Налог на прибыль | (3279) | (7192) |
| в т.ч. текущий налог на прибыль | (4807) | (8384) |
| Отложенный налог на прибыль | 1528 | 1192 |
| Постоянный налоговый расход (доход) | (1564) | (277) |

## 3.13. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

### 3.13.1. Арендованные основные средства (в том числе лизинг)

(тыс. руб.)

| Наименование арендодателя | Стоимость арендованного имущества | | |
|---|---|---|---|
| | на 31.12.2020 | на 31.12.2021 | на 31.12.2022 |
| ООО «Стандарт» | 43 | 43 | 43 |
| АО «Татнефтепром-Зюзеевнефть» | 2145 | 2145 | 2145 |
| Итого | 2188 | 2188 | 2188 |

### 3.13.2. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов отсутствует.

### 3.13.3. Обеспечения полученные

Обеспечения полученные у Общества отсутствуют.

### 3.13.4. Обеспечения выданные

(тыс.руб.)

| Виды обеспечений | Стоимость обеспечения | | |
|---|---|---|---|
| | на 31.12.2020 | на 31.12.2021 | на 31.12.2022 |
| Насосные штанги, трубы НКТ принятые на ответственное хранение | 7582 | 7630 | 7937 |

### 3.13.5. Товарно-материальные ценности и принадлежности, числящиеся забалансом

(тыс.руб.)

| Виды ТМЦ | Стоимость | | |
|---|---|---|---|
| | на 31.12.2020 | на 31.12.2021 | на 31.12.2022 |
| Товарно-материальные ценности принятые на ответственное хранение | 7582 | 7630 | 7937 |

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

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

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

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

События после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на размер имущества, капитала и обязательств - нет.

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

| Наименование показателя | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|
| **Оценочные обязательства - всего** | **2552** | **6437** | **(6214)** | | **2775** |
| в том числе: | | | | | |
| Резерв на выплату вознаграждений по итогам года | | 2789 | (2789) | | |
| Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков | 2552 | 3648 | (3425) | | 2775 |

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

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ;

2. б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
3. в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

В таблице представлены организации, которые вместе с Обществом контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц). Расчеты проводятся в денежной форме и проведением взаимных расчетов:

| | Перечень юридических лиц, контролируемых одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц). | Место нахождения юридического лица |
|---|---|---|
| 1 | ЗАО "Предприятие Кара Алтын" | 423450,г.Альметьевск, ул.Шевченко, д.48 |
| 2 | АО "Татех" | 423458,г.Альметьевск, ул.Маяковского ,116 |
| 3 | АО "Татнефтепром" | 423458,г.Альметьевск, ул.Маяковского ,116 |
| 4 | АО "Татойлгаз" | 423464,г.Альметьевск, ул.Тухватуллина ,д.2А |
| 5 | АО "Татнефтепром-Зюзеевнефть" | 423024,Нурлатский р-н,с.Мамыково |
| 6 | ООО "Благодаров-Ойл" | 423450,г.Альметьевск, Сургутская 25 |
| 7 | ООО "Карбон-Ойл" | 423450,г.Альметьевск, Сургутская 25 |

Цены на проданную и приобретенные продукцию, товары, выполненные работы и оказанные услуги по вышеуказанным юридическим лицам определялись на основании заключенных договоров.

Продажи и закупки у вышеуказанных юридических лиц (в т.ч.НДС) представлены в таблице

(тыс.руб.)

| Наименование | За 2022 г. | За 2021 г. |
|---|---|---|
| Продажи товаров, работ, услуг | | |
| АО "Татнефтепром" | 79121 | 81311 |
| АО "Татнефтепром-Зюзеевнефть" | 101829 | 112563 |
| ЗАО "Предприятие Кара Алтын" | 92787 | 76977 |
| АО "Татех" | 84702 | 78158 |
| АО "Татойлгаз" | 75069 | 73876 |
| ООО "Благодаров-Ойл" | 3371 | 7795 |
| ООО "Карбон-Ойл" | 17155 | 18278 |
| Закупки товаров, работ, услуг | | |
| АО "Татнефтепром" | 2600 | 1823 |
| АО "Татнефтепром-Зюзеевнефть" | 5373 | 7314 |
| АО "Татех" | 902 | 1363 |
| АО "Татойлгаз" | 2166 | 1763 |
| ЗАО "Предприятие Кара Алтын" | 792 | 1029 |
| ООО "Благодаров-Ойл" | 478 | 80 |
| ООО "Карбон-Ойл" | 641 | 162 |

Раскрытие содержания операций по продаже товаров, работ, услуг:

- оказание услуг по ремонту ГНО;
- реализация ГНО и приобретение товаров;
- аренда помещений и сооружений;
- приобретение электроэнергии.

Основная сумма дебиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущую дату представляет краткосрочную дебиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты.

Вся сумма кредиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущую дату представляет краткосрочную кредиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты.

Вознаграждения, выплачиваемые ООО «Центр Сервисных Услуг» в 2022 году основному управленческому персоналу (генеральный директор, его заместители) составляют не более 1,2 % от стр. 2120 Отчета о финансовых результатах. Все суммы вознаграждений являются краткосрочными.

Перечень юридических и (или) физических лиц (одна и та же группа лиц), оказывающих значительное влияние на Общество представлен в таблице:

| п/п | Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица) | Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным |
|---|---|---|---|
| 1 | Щелков Сергей Федорович | - | Член Совета директоров |
| 2 | Хамитов Равиль Анварович | - | Член Совета директоров |
| 3 | Ягудин Шамил Габдулхаевич | - | Член Совета директоров |
| 4 | Кабиров Линар Ахметзагитович | - | Член Совета директоров |
| 5 | Хазиев Ильдар Атласович | - | Член Совета директоров до 26.04.2022г. |
| 6 | Валиуллин Раиль Раисович | | Член Совета директоров с 26.04.2022г. |

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

Общество не является получателем государственной помощи.

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

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

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

Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

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

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов по указанной статье баланса по состоянию на 31.12.2020г.,31.12.2021г. и на 31.12.2022г. и соответствуют показателям остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало (стр. 4450) и на конец отчетного периода (стр.4500) соответственно Отчета о движении денежных средств.

В соответствии с ПБУ 23/2010 косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто. В отчете о движении денежных средств выделенная «Сумма НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков» отражается по строке «Прочие поступления» в разделе «Денежные потоки от текущих операций». В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022г. в ОДДС платежи по арендным обязательствам отражены в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» по строке 4320 «Прочие платежи»

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

Инноваций и модернизаций производства в 2022г. не было.

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

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

Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Общество не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку большинство приведенных рисков находятся вне контроля Общества.Российское налоговое законодательство допускает возможность различного толкования одних и тех же норм законодательства и подвержено частным изменениям.

Регионы России, в которых Общество осуществляет свою деятельность, характеризуются спокойной политической обстановкой. Вероятность военных конфликтов, забастовок, введения чрезвычайного положения в этих регионах минимальна.

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

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным операционным рискам, в том числе – отраслевым, производственным, рискам, связанным с

соблюдением законодательства в области охраны труда, рискам промышленной безопасности, экологическим рискам и др. Подверженность этим рискам существует, степень возможности наступления событий, как правило, находится на среднестатистическом или низком уровне.

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

Обществом финансовые риски в части рыночного риска (валютный риск, риск изменения процентных ставок и прочие ценовые риски), кредитного и ликвидационного оцениваются как низкие.

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

В 2022 году не было изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность

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

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности отсутствует

Генеральный директор Хусаинов Раушан Сагитович

«14» марта 2023 г.