ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «РИНПО»
за 2022 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ 3

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 5

2.1. Основы составления отчетности 5
2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета 5
2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета 12
2.4. Корректировка сравнительных показателей в бухгалтерской отчетности за 2022 год . 14

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ» 15

3.1. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения» 15
3.2. Расшифровка статьи 1152 «Актив в форме права пользования» и 1190 «Прочие внеоборотные активы» 15
3.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы» 15
3.4. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» 16
3.5. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» 17
3.6. Расшифровка статей 1410, 1510 «Заемные средства» 17
3.7. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность» 17
3.8. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» 17
3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности 17
3.10. Прочие доходы и расходы 18
3.11. Проценты по арендным платежам 19
3.12. Расчеты по налогу на прибыль 19
3.13. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах 21
3.14. Расшифровка статей 1450,1550 «Прочие обязательства» 21

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ 21

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» 21
4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» 22
4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» 22
4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» 22
4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» 23
4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» 25
4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» 25

4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» 25
4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»..... 25
4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» 25
4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» 26
4.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» 26
4.13. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации» 26
4.14. 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» 26
4.15. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности» 26

5. ПЛАНЫ ОБЩЕСТВА ПО ПРИВЕДЕНИЮ ЧИСТЫХ АКТИВОВ В СООТВЕТСТВИЕ С ДЕЙСТВУЮЩИМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ 28

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью "РИНПО".

1.2. Сокращенное наименование общества - ООО «РИНПО».

1.3. Место нахождения Общества: 423450, Республика Татарстан, Альметьевский район, г. Альметьевск, ул. Базовая, д. 2.

1.4. Общество зарегистрировано 17 сентября 2008 года, о чем внесена запись в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС РФ №16 по РТ за основным государственным регистрационным номером 1081644002670.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 №005279998 от 17.09.2008 ИНН Общества 1644050027, КПП 164401001.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2021 год – 462 человек, 2022 год - 475 человек.

1.7. Данные о наличии обособленных подразделений приведены в таблице 1.

Таблица 1

Информация об обособленных подразделениях

№ п/п	Наименование ОП	Дата регистрации ОП	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/ регистрации
1	Карабашский участок цеха №8	27.10.2008.	МРИ ФНС №17 по РТ	164545001	423229, РТ, Бугульминский район, пгт.Карабаш, ул.Промышленная, 1
2	Обособленное подразделение	01.12.2012	МРИ ФНС №17 по РТ	164945001	РТ, Лениногорский район, Земли КП «Лениногорский»
3	Литейный цех	03.10.2017	МРИ ФНС №17 по РТ	161145001	г.Бавлы, Промзона

1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале согласно Решения единственного участника от 30.09.2008 представлен в таблице 2.

Таблица 2

Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	ООО «УК «Система-Сервис»	100

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 50 тыс. руб., что составляет 100%.

1.10. На основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа №74/2008-11ю от 01.10.2008 единоличным исполнительным органом общества является ООО «Управляющая компания «Система-Сервис» в лице директора Мухамадеева Ильдара Рустамовича.

1.11. Контрольный орган Общества утвержден решением общего собрания участников Общества (протокол от 30.04.2022), информация о нем представлена в таблице 3:

Таблица 3

Контрольный орган

№ п/п	Ф.И.О.	Должность
1	Егорова И.Л.	Главный специалист ООО «ТаграС-БизнесСервис»
2	Шайхулова Г.Р.	Ведущий специалист по внутреннему аудиту
3	Мухамадеева Г.Р.	Начальник отдела бюджетирования ООО «УК «Система-Сервис»

1.12. В соответствии с Уставом Общества основными видами деятельности являются:
- предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа.

У Общества имеются следующие лицензии:

- Лицензия на заготовку, хранение, переработку и реализацию лома цветных металлов №М 13 0052 от 16.12.2013, выдана Министерством экономики РТ, срок действия – бессрочно;

- Лицензия на осуществление деятельности, связанной с эксплуатацией взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности № ВХ-43 006 163 (переоформлена) от 03.08.2017, выдана Приволжским управлением Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору.

- лицензия по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IVкласса опасности № 16-00271 от 03.06.2016 (21.03.2019 продлена на срок «бессрочно»).

1.13. Информация о проведенной в 2022 году инвентаризации приведена в таблице 4.

Таблица 4

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2022 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	результаты
Расходы будущих периодов	31.12.2022г.	Недостачи и излишки не выявлены
Материально-производственные запасы	01.10.2022г.	Выявлены недостачи и излишки
Незавершенное производство	31.12.2022г.	Недостачи и излишки не выявлены
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2022г.	Недостачи и излишки не выявлены
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2022г.	Недостачи и излишки не выявлены
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2022г.	Недостачи и излишки не выявлены
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2022г.	Недостачи и излишки не выявлены
Расчеты с бюджетом	31.12.2022г.	Недостачи и излишки не выявлены
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2022г.	Недостачи и излишки не выявлены
Финансовые вложения	31.12.2022г.	Недостачи и излишки не выявлены
Расчеты по кредитам и займам	31.12.2022г.	Недостачи и излишки не выявлены

1.14. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется согласно договора от 01.01.2013 №2964/Р.

1.15. Сведения об аудиторе.
Решением общего собрания участников Общества (протокол от 30.04.2022) официальным аудитором Общества на 2022 год утверждено АО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ».

АО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ» является членом СРО аудиторов Ассоциация «Содружество» с основным регистрационным номером (ОРН) 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 утверждении Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №419 от 30.12.2021г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

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

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2022 по 31.12.2022.

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%.

Отступлений от общих правил при формировании бухгалтерской отчетности не допущено.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией.
Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Амортизация по всем нематериальным активам, введенным в эксплуатацию в 2022 году, начисляется линейным способом. Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.2.2. Учет основных средств

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Основные средства, представляющие собой недвижимость (здания и земельные участки), предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств «Инвестиционная недвижимость» и учитываются обособленно в составе основных средств.
При признании объектов основных средств Обществом установлен стоимостной лимит 10 000 руб. за единицу для нефтепромыслового оборудования (штанги, кабельные линии, кабельные удлинители, насосные секции вновь приобретаемых насосов центробежных для добычи нефти серии ЭЦН) и 40 000 руб. для прочего имущества.
Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50% от первоначальной стоимости основного средства.
При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.
В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.
К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.
Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования. Не подлежат амортизации земельные участки.
Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.
Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие.
Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения. Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива. Обесценение основных средств относится на прочие расходы.
Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.
Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.
Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.
Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" отражаются перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).
В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

2.2.3. Учет финансовых вложений
Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.
Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

К финансовым вложениям относятся: вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады учитываемые на счете 55.03 не являются денежными эквивалентами и в бухгалтерском балансе отражаются в составе финансовых вложений по строке 1170 или по строке 1240 в зависимости от срока обращения (погашения), кроме депозитов типа «овернайт».

2.2.4. Учет расходов на НИОКР
Расходы по НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом, равномерно, не более 60 месяцев.

Списание расходов на НИОКР на расходы по обычным видам деятельности отражается по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту балансового счета 04 «Нематериальные активы» субсчет «НИОКР».

2.2.5. Учет материально-производственных запасов

Последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" организация отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, организация применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы". Затраты, на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются на счете 10 "Материалы" и списываются в расходы по мере использования.

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

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся.

Спецодежда, спец.оснастка, инструменты и инвентарь предназначенные для использования в течение длительного времени (свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) к запасам не относятся.

Поступления от продажи материально-производственных запасов являются прочими доходами.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение запасов.

2.2.6. Учет товаров

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов, производимые до момента передачи товаров в продажу.
При продаже товаров и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости, определяемой в момент их отпуска.

2.2.7. Учет готовой продукции
Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по полной фактической производственной себестоимости.

Учет выпуска готовой продукции ведется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Оценка готовой продукции при продаже и ином выбытии производится по средней себестоимости каждого вида продукции.

2.2.8. Учет незавершенного производства
В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты списываются на прочие расходы.
Незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

2.2.9. Учет расходов будущих периодов

В составе расходов будущих периодов учитываются:
- лицензии на программное обеспечение (платежи за предоставление права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации);
- прочие лицензии (лицензии на различные виды деятельности);
- расходы на освоение нового производства.

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.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

2.2.10. Учет оценочных обязательств
Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- на оплату предстоящих отпусков;
- на переходящие премии;
- на гарантийный ремонт;
- на утилизацию, демонтаж и восстановление окружающей среды в связи с приобретением (созданием) запасов.
- на утилизацию, демонтаж и восстановление окружающей среды в связи с приобретением (созданием) основных средств.

2.2.11. Учет оценочных резервов
Общество отражает в отчетности:
- резерв под обесценение запасов;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений

2.2.12. Аренда

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательство по аренде, если:
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов если одновременно выполняются следующие условия:
- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать ППА и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Общество признает полученное в аренду имущество в качестве ППА с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства" на дату получения предмета аренды в разрезе каждого отдельного договора аренды имущества.
Объект учёта ППА включает в себя группу объектов, принятых в аренду по отдельному договору. Пообъектный учет полученных по договору в аренду основных средств в разрезе инвентарного либо заводского (серийного) номера Общество ведет в отдельном регистре на техническом счете ППА «Объекты учета в ППА».

ППА признается по фактической стоимости. Организация рассчитывает фактическую стоимость ППА исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ППА в бухгалтерском учете. Срок полезного использования права пользования активом принимается равным сроку договора аренды, если договором не предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды до его завершения.

Для расчёта приведенной стоимости будущих арендных платежей по договорам аренды (при условии признания обязательства по аренде в учете) применяется единая ставка дисконтирования установленной на 1 января года (по дате договора аренды), скорректированной с учётом минимальной величины процентной ставки по кредитам, полученным Обществом.

Стоимость ППА и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:
- изменения условий договора аренды;
- изменения срока договора аренды и периодичности платежей;
- изменения величины арендных платежей.

В 2022 году в обществе не было действующих договоров аренды, в которых общество является арендодателем.

2.2.12.1 Переходные положения

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.
В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество по каждому договору аренды в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

2.2.12.2 Отражение в отчётности

Права пользования, возникающие у арендатора из договоров аренды, представляются в бухгалтерском балансе:
- по статье «Основные средства» с раскрытием в отдельной подстроке «Актив в форме права пользования» (при их существенности).
В пояснениях к бухгалтерскому балансу активы в форме права пользования раскрываются по группам базовых активов: здания; сооружения; земельные участки; машины и оборудование; транспортные средства и т.п.

Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе в разделах IV «Долгосрочные обязательства» и V «Краткосрочные обязательства».

В отчёте о финансовых результатах отражаются расходы по амортизации активов в форме права пользования с раскрытием данных по соответствующим строкам:
- по строке 2120 «Себестоимость продаж», по строке 2210 «Коммерческие расходы», по строке 2220 «Управленческие расходы» и проценты, начисленные по договорам аренды, в составе строки 2330 «Проценты к уплате».

В отчёте о движении денежных средств к денежным потокам по текущей деятельности относятся:
- переменные арендные платежи, не включённые в оценку обязательства по аренде;

- платежи по договорам краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью;
- процентные расходы по договорам аренды;
- остальные платежи по договорам аренды классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

2.2.13. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

Оказание услуг по договорам НИОКР
Изготовление гидрозащиты
Изготовление клеммных коробок
Изготовление листов ротора
Изготовление приводов
Изготовление ПЭД
Изготовление РТИ
Изготовление СУ "СКАД"
Изготовление СУ УЭПН
Изготовление ЭЦН
Капитальный ремонт ЦНС
Котельная
Модернизация ЦНС
Обслуживание грузоподъемных механизмов
Производство запасных частей
Производство рабочих органов
Реализация товаров.
Реализация цветного лома
Ревизия ТМС
Ремонт газосепараторов
Ремонт вентиляторов
Ремонт гидрозащиты ЭЦН
Ремонт контроллеров
Ремонт мультипликатора ГНУ
Ремонт наземных блоков ТМС
Ремонт насосных секций ГНУ
Ремонт оборудования УПТЖ для ППД
Ремонт привода УНЦВ
Ремонт ПЭД
Ремонт ПЭД для ЦНВ
Ремонт СУ УЭПН
Ремонт СУ УЭПН с ПП
Ремонт СУ УЭПН с ПЧ
Ремонт ТМПН
Ремонт ТМС
Ремонт узлов ЭЦН
Ремонт упорных камер ГНУ
Ремонт УЭВН с ПП
Ремонт УЭВН с ЭДСС
Ремонт ЦНВ
Ремонт Фильтра ФБР
Ремонт электрооборудования
Ремонт ЭЦН
Ремонтно-механические услуги

Ремонтно-строительные работы
Сборка ПЭД в кожух ОРЭ
сдача в субаренду
Модернизация насосных секций ГНУ
Услуги прочие
Услуги СКК

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

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.
Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы").

Распределение общепроизводственных расходов, учтенных на счете 25 «Общепроизводственные расходы», связанных с обслуживанием производства, производится пропорционально фактическим расходам на оплату труда основных производственных рабочих.

Расходы на продажу (коммерческие расходы) учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Коммерческие расходы ежемесячно в полном объеме списываются со счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи» без их распределения между проданной и непроданной продукцией.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Свернуто показываются:
- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, под обесценение материальных ценностей, резервы сомнительных долгов).

2.2.14. <u>События после отчетной даты</u>
Существенным событием признается:
- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета
Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2022 год представлены в таблице 5:

Таблица 5

№ п/п	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
1	Изменение требований к формированию в бухгалтерском учете информации по основным средствам организации	ФСБУ 6/2020 «Основные средства», применяется начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.	№419 от 30.12.2021г.
2	Изменение требований к формированию в бухгалтерском учете информации по капитальным вложениям организации	ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», применяется начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.	№419 от 30.12.2021г.
3	Изменение требований к формированию в бухгалтерском учете организации информации при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества	ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», применяется начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.	№419 от 30.12.2021г.
4	Создание оценочного обязательства на утилизацию, демонтаж и восстановление окружающей среды в связи с приобретением (созданием) основных средств	ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»	№419 от 30.12.2021г.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств и капитальных вложений, действовавшим до 2022 года:

Изменения порядка начисления амортизации основных средств

Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 года – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев).

Пересмотр элементов амортизации

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 года – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали).

Расчет суммы амортизации

Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (ранее – на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (до 2022 года – равной нулю).

Обесценение основных средств и капитальных вложений

ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 требует обязательную проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Проверка на обесценение и его учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение основных средств и капитальных вложений не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

Инвестиционная недвижимость

Стандарт ввел понятие инвестиционной недвижимости – основных средств, представляющих собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:
- исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018;
- ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды;
- арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки;
- арендатор применяет упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).
-для расчёта приведенной стоимости будущих арендных платежей по договорам аренды (при условии признания обязательства по аренде в учете) применяется единая ставка дисконтирования установленной на 1 января года (по дате договора аренды), скорректированной с учётом минимальной величины процентной ставки по кредитам, полученным Обществом.

2.4. Корректировка сравнительных показателей в бухгалтерской отчетности за 2022 год

С 01.01.2022 года внесены изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета, связанные с переходом на ФСБУ 25/2018 «Учет аренды».
Предприятием применен упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018. Показатели годовой бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды, предоставленные в отчетности за год начала применения Стандарта, ретроспективно не пересчитывались. Изменения отражены в учете и отчетности после 31 декабря 2021 года, предшествующему году начала применения нового Стандарта.
Результаты перехода на новое ФСБУ 25/2018 не учитывались в бухгалтерской отчетности за 2021 год, а отражены в бухгалтерской отчетности за 2022 год в виде корректировки входящих остатков на 31.12.2021 года в бухгалтерском балансе:

	Код показателя	**31.12.2021 из АЗ за 2021 год**	**31.12.2021 из отчетности текущего периода**	**Отклонение**
Основные средства	1150	0	309247	309247
Отложенные налоговые активы	1180	9118	70967	61849
Итого по разделу I	***1100***	***12419***	***383515***	***371096***
Баланс	**1600**	**612446**	**983542**	**371096**

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток	***1370***	***(46459)***	***(46459)***	***0***
Итого по разделу III	***1300***	***(46409)***	***(46409)***	***0***
Отложенные налоговые обязательства	1420	7266	69115	61849
Прочие обязательства	1450	0	286419	286419
Итого по разделу IV	***1400***	***7266***	***355534***	***348268***
Кредиторская задолженность , в том числе:	1520	324508	324508	0
Прочие обязательства	1550	0	22828	22828
Итого по разделу V	***1500***	***651589***	***674417***	***22828***
Баланс	**1700**	**612446**	**983542**	**371096**

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

3.1. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Расшифровка статьи приведена в Приложении №2 к настоящим Пояснениям в таблице 3.1.

3.2. Расшифровка статьи 1152 «Актив в форме права пользования» и 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Расшифровка актива в форме права пользования приведена в Приложении №2 к настоящим Пояснениям в таблице 2.

Договоров аренды, по которым Общество не признало предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательство по аренде в 2022 году не имеется.
Затрат, понесенных в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях в 2022 году не имеется.
Пересмотр фактической стоимости права пользования активом и обязательства по аренде в 2022 году не осуществлялось.

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

Долгосрочные расходы будущих периодов

Таблица 6 (тыс. руб.)

Вид расходов будущих периодов	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Расходы по освоению нового производства, включенные в состав расходов будущих периодов	3801	2414	0
Сертификаты и декларации соответствия	0	0	231
ИТОГО	**3801**	**2414**	**231**

3.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Расшифровка статьи приведена в Приложении №2 к настоящим Пояснениям в таблице 4.1.
Резерв под обесценение запасов создан по Готовой продукции в размере 8 254 тыс. руб.
Расшифровка расходов Общества, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном периоде на счет прибылей и убытков (краткосрочные расходы будущих периодов), приведена в таблице:

Краткосрочные расходы будущих периодов

Таблица 7 (тыс. руб.)

Вид расходов будущих периодов	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Права на программные продукты, лицензии	966	1491	1574
ИТОГО	**966**	**1491**	**1574**

3.4. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Информация о суммах дебиторской задолженности (по видам), на каждую отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе обособленно в составе группы статей «Дебиторская задолженность».

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).
Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.
Дебиторская задолженность в части авансов выданных отражена в бухгалтерской отчетности без учета НДС. Сумма НДС отражена по статье 1220 «НДС по авансам выданным».

Суммы авансов, выданных на приобретение запасов отражены по стр.1232 «Авансы выданные» бухгалтерского баланса и составляют 5428 тыс.руб. на 31.12.2022г., 14887 тыс.руб. на 31.12.2021г., 14726 тыс.руб. на 31.12.2020г. (без НДС).

Дебиторская задолженность, которая приведена в бухгалтерском балансе за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам (РСД), приведена в таблице.

Таблица 8 (тыс. руб.)

Наименование показателя	**код**	**на 31.12.2020**			**на 31.12.2021**			**на 31.12.2022**		
		Отражена в бухгалтерском балансе	**Учтенная по условиям договоров**	**величина РСД**	**Отражена в бух. балансе**	**Учтенная по условиям договоров**	**величина РСД**	**Отражена в бух. балансе**	**Учтенная по условиям договоров**	**величина РСД**
Долгосрочная дебиторская задолженность										
займы выданные (ипотека)	1231	-	10591	**10591**	-	6644	**6644**	-	8202	**8202**
займы (мол.ссуда)	1231	215	215	**-**	570	570	**-**	756	756	**-**
итого		**215**	**10806**	**10591**	**570**	**7214**	**6644**	**756**	**8958**	**8202**
Краткосрочная дебиторская задолженность										
Авансы выданные	1232.2	15085	15088	**3**	15207	15207	**-**	5203	5203	**-**
ВСЕГО		**15300**	**25894**	**10594**	**15777**	**22421**	**6644**	**5959**	**14161**	**8202**

Просроченная дебиторская задолженность

Таблица 9 (тыс. руб.)

Наименование показателя	**На 31 декабря 2020 г.**		**На 31 декабря 2021 г.**		**На 31 декабря 2022 г.**	
	учтенная по условиям договора	**балансовая стоимость**	**учтенная по условиям договора**	**балансовая стоимость**	**учтенная по условиям договора**	**балансовая стоимость**
Всего	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками в части авансов выданных	-	-	-	-	-	-

3.5. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»
По данной статье отражены остатки денежных средств на расчетных счетах.

3.6. Расшифровка статей 1410, 1510 «Заемные средства»
Информация по заемным средствам представлена в таблице 10

Таблица 10 (тыс. руб.)

Заемные средства

вид	Остаток на отчетную дату			
	На 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2022	
Долгосрочные кредиты ст.1410:	**0**	**0**	**0**	**Дата погашения**
Кредиты в банках	0	0	0	
Займы	0	0	0	
Краткосрочные кредиты, займы ст.1510:	**360000**	**315000**	**80000**	
Кредиты в банках	0	0	0	
Займы, всего	360000	315000	80000	28.09.2023
Проценты банка	0	0	0	
Проценты по займам	0	0	0	
ИТОГО	**360000**	**315000**	**80000**	

Сумма начисленных процентов по кредитам и займам в 2022 году составила 1 647 тыс. руб.

3.7. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»
Информация о суммах кредиторской задолженности (по видам), на каждую отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе обособленно в составе группы статей «Кредиторская задолженность».

Кредиторская задолженность в части авансов полученных отражена в бухгалтерской отчетности без НДС (свернуто).
Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.8. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»
Расшифровка статьи приведена в Приложении №2 к настоящим Пояснениям в таблице 7.

3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности
Информация о доходах и расходах Общества раскрыта в бухгалтерской отчетности в форме «Отчет о финансовых результатах».

Выручка полученная неденежными средствами (взаимозачеты) за 2021г составила 84 тыс. руб., за 2022 –669 тыс. руб.

Выручка и себестоимость по видам работ и услуг

Таблица 11 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2021		2022	
		Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
1	Оказание услуг по договорам НИОКР	5704	4254	3277	1298
2	Изготовление гидрозащиты	36262	34425	19442	15912
3	Изготовление клеммных коробок	1720	1543	2822	2136
4	Изготовление листов ротора	0	0	3600	3137
5	Изготовление приводов	0	0	4933	3781
6	Изготовление ПЭД	129413	114033	55607	35461
7	Изготовление РТИ	5773	4656	6662	6481
8	Изготовление СУ УЭПН	53336	50865	96488	76498
9	Изготовление ЭЦН	236669	223636	107827	89437
10	Изготовление ГНУ	2910	2598	0	0
11	Изготовление ФБР	17486	17959	0	0
12	Капитальный ремонт ЦНС	48319	48815	111223	97054
14	Котельная	2862	972	2993	1087

№ п/п	Наименование деятельности	2021		2022	
		Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
15	Модернизация ЦНС	22111	22884	70114	54884
16	Обслуживание грузоподъемных механизмов	2686	2348	3767	3344
17	Производство запасных частей	4374	4073	4962	3860
18	Производство рабочих органов	2208	2515	32291	30606
19	Реализация товаров.	46685	49596	93883	85401
20	Реализация цветного лома	60027	21491	35436	16229
21	Ревизия ТМС	959	1510	879	1430
22	Ремонт газосепараторов	1138	603	719	660
23	Ремонт вентиляторов	457	169	436	117
24	Ремонт гидрозащиты ЭЦН	56112	76824	65926	70386
25	Ремонт контроллеров	2064	1616	2564	1487
26	Ремонт мультипликатора ГНУ	1194	1160	464	413
27	Ремонт наземных блоков ТМС	3420	3285	1732	1170
28	Ремонт насосных секций ГНУ	3159	2693	10580	8823
29	Ремонт оборудования УПТЖ для ППД	441	420	783	443
30	Ремонт привода УНЦВ	25948	25661	32835	30932
31	Ремонт ПЭД	217898	214431	327328	296685
32	Ремонт ПЭД для ЦНВ	1005	2269	1793	4587
33	Ремонт СУ УЭПН	6420	6733	18981	16165
34	Ремонт СУ УЭПН с ПП	13130	7428	15171	8820
35	Ремонт СУ УЭПН с ПЧ	21661	16649	25897	16557
36	Ремонт ТМПН	3786	2380	2958	1189
37	Ремонт ТМС	0	0	4628	1773
38	Ремонт узлов ЭЦН	23433	31479	29276	33050
39	Ремонт упорных камер ГНУ	5540	4684	6413	6814
40	Ремонт УЭВН с ПП	586	269	84	53
41	Ремонт УЭВН с ЭДСС	2845	2563	1578	507
42	Ремонт ЦНВ	766	1545	808	1192
43	Ремонт Фильтра ФБР	3715	2503	5971	4336
44	Ремонт электрооборудования	3332	3308	4575	3610
45	Ремонт ЭЦН	280307	371722	406798	437631
46	Ремонтно-механические услуги	10399	11069	3855	6895
47	Ремонтно-строительные работы	0	0	628	940
48	Сборка ПЭД в кожух ОРЭ	28599	21658	36139	23560
49	сдача в субаренду	3837	4181	0	0
50	Модернизация насосных секций ГНУ	422	409	155	90
51	Услуги прочие	281	226	1466	1866
52	Услуги СКК	10587	7889	19917	10528
ИТОГО		**1411986**	**1433999**	**1686664**	**1519315**

Информация о расходах по обычным видам деятельности, в разрезе элементов затрат, представлена в Приложении №2 к настоящим Пояснениям в таблице 6.

Коммерческие расходы

Информация по коммерческим расходам представлена в таблице.

Таблица 12 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 год	2022 год
Агентское вознаграждение	1371	562
Расходы по заготовке цветного лома	4436	1835
Итого	5807	2397

3.10. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах.

Прочие доходы

Таблица 13 (тыс. руб.)

Вид дохода	2021 год	2022 год
Доход от реализации отходов производства	20156	11789
Доход от возмещения убытков по претензиям	120	0
Возмещаемые работником суммы на обучение при увольнении	58	106
Прибыль от восстановления ранее списанных ТМЦ, услуг	2596	1734
Излишки ТМЦ, выявленные при инвентаризации	15827	9738
Стоимость ТМЦ, оприходованных при ремонте ОС	23757	49006
Прочие доходы	108	382
Неиспользованная сумма резерва на гарантийный ремонт	622	334
Неиспользованная сумма резерва по сомнительным долгам	2683	0
Прибыль прошлых лет	0	2402
Итого	65927	75491

Прочие расходы

Таблица 14 (тыс. руб.)

Вид расхода	2021 год	2022 год
Расходы от возмещения убытков по претензиям	1842	1105
Расход от реализации отходов производства	14094	13016
Материальная помощь работникам	1895	2128
Выплаты работникам из прибыли	5660	3269
Путевки в санатории, лагеря, базы отдыха	1114	1263
Оплата услуг банков	136	173
Налоги и сборы (НДС, экологические платежи, ГЖФ, отчисления по обязательному страхованию от несчастных случаев)	698	777
Выплаты профсоюзной организации из прибыли	1251	1908
Госпошлины	30	11
ТМЦ, использованные в непроизводственных целях; услуги непроизводственного характера	1583	2726
Сверхнормативные расходы (в т.ч. брак в производстве сверх норм)	34009	20195
Убытки прошлых лет	0	5077
Прочие расходы	540	2681
Резерв по сомнительным долгам	0	3915
Резерв под снижение стоимости запасов	0	3591
Итого	62852	61058

3.11. Проценты по арендным платежам

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам по стр.2330 «Проценты к уплате» за 2022 год, составили 29326 тыс.руб. Для расчёта приведенной стоимости будущих арендных платежей по договорам аренды, Общество применило минимальную величину процентной ставки по кредитам, полученным на 01.01.2022г. в размере 10,35%.

3.12. Расчеты по налогу на прибыль

Налоговый учет ведется методом начисления. Общество применяет общий режим налогообложения.
Основная ставка налога на прибыль составляет 20% (п. 1 ст. 284 НК РФ). Распределение составляет 3% в федеральный бюджет, 17% в бюджет субъекта РФ.

При составлении бухгалтерской отчетности Общества в бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в развернутом виде по соответствующим статьям.

Величина налога на прибыль (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода

Порядок формирования Обществом в отчетном периоде постоянных разниц и отложенных налоговых обязательств, характеризуются следующими показателями:

Таблица 15 (тыс. руб.)

№ п/п		2021г.		2022г.	
		Прибыль	Налог на прибыль	Прибыль	Налог на прибыль
1.	Учетная прибыль/Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	-24556	-4911	22472	4495
2.	Постоянные разницы, повлекшие увеличение условного расхода по налогу на прибыль	8835	1767	18205	2362
3.	Изменение отложенных налоговых обязательств	25695	5139	-10260	-2052
4.	Изменение отложенных налоговых активов	-3095	-619	12860	2572
5.	Итого текущий налог на прибыль по ставке 20% (стр.2410 отчета о финансовых результатах)	x	1376	x	7377

Постоянные налоговые расходы (доходы) сформированы, в основном, за счет не принимаемых для целей налогообложения расходов по выплатам материальной помощи работникам, иным выплатам из прибыли, финансирования социально-культурных мероприятий, обеспечения путевками в санатории, детские лагеря работников и их детей.

Налогооблагаемые временные разницы образовались в результате:

- разного порядка признания расходов по НМА в бухгалтерском и налоговом учете;
- разного порядка признания расходов по созданию резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете;

Вычитаемые временные разницы образовались в результате:

- разного порядка начисления амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете;
- начисления оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков в бухгалтерском учете.

Изменение отложенных налоговых активов, тыс. руб.

Таблица 16 (тыс. руб.)

	на 31.12.2021	Дебет	Кредит	на 31.12.2022
Готовая продукция	5	2	3	4
Оценочные обязательства и резервы	3349	5024	3493	4880
Расходы будущих периодов	5664	1	5660	5
Полуфабрикаты	22	40	11	51
Незавершенное производство	12	171	173	10
Материалы	66	5	2	69
Арендные обязательства	61816	31761	8068	85509
Итого	**79034**	**37004**	**17410**	**90528**

Изменение отложенных налоговых обязательств, тыс. руб.

Таблица 17 (тыс. руб.)

	на 31.12.2021	Дебет	Кредит	на 31.12.2022
Внеоборотные активы	10	10	10	10
Готовая продукция	440	721	412	131
Материалы	176	702	711	185
Незавершенное производство	798	2011	1396	183
Полуфабрикаты	4896	17209	16075	3762
Расходы будущих периодов	488	277	0	211
Нематериальные активы	58	10	0	48
Недостачи	238	0	319	557
Проценты по обязательствам	0	5001	31607	26606
Основные средства	61816	5860	379	56335
товары	162	253	218	127
Итого	**69082**	**32054**	**51127**	**88155**

3.13. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

3.13.1. Арендованные основные средства

Таблица 18 (тыс. руб.)

Наименование арендодателя	Стоимость арендованного имущества		
	на 31.12.2020	на 31.12.2021	на 31.12.2022
ООО «УК «Система-Сервис»	494748	499626	0
ООО «Сервис НПО»	965	965	0
ООО «Татнефть-Кабель»	897	897	0
ООО «Татнефть-Актив»	1	1	1
ООО «Татнефтедор»	36	36	0
ООО «ТатаАвтоматизация»	117	117	0
Аренда транспорта (физ.лица)	1829	1829	8642
Итого	**498593**	**503471**	**8643**

3.13.2. Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение

Таблица 19 (тыс. руб.)

Наименование дебитора	Сумма задолженности		
	на 31.12.2020	на 31.12.2021	на 31.12.2022
ООО «УК «Система-Сервис»	125	125	125
ООО НПК «ИНКО»	0	0	4865
Русская электротехническая компания ООО	3866	18238	1269
Идея-сервис ООО	0	2451	2383
Ремэлектропромнефть ООО	0	945	576
ИНКО ООО	0	3893	0
филиал "Керамет Поволжье" ООО "ТД "Керамет"	11 245	8331	8568
Итого	**16161**	**34891**	**17786**

3.13.3. Обеспечения полученные

Таблица 20 (тыс. руб.)

Виды обеспечений	Стоимость обеспечения		
	на 31.12.2020	на 31.12.2021	на 31.12.2022
По предоставленным займам, в т.ч.:	11088	7238	10009
- социальная ипотека	10591	6358	8202
- молодежная ссуда	497	880	1807
Итого	**11088**	**7238**	**10009**

3.14. Расшифровка статей 1450,1550 «Прочие обязательства»

В состав прочих обязательств включены обязательства по договорам аренды, в которых общество выступает арендатором:

Прочие обязательства	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Долгосрочные прочие обязательства	0	286419	265992
Краткосрочные прочие обязательства, в т.ч.	0	22828	52097
Обязательства по текущим арендным платежам	0	0	27319
ИТОГО	**0**	**309247**	**318089**

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 сформирована исходя из того, что

- 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 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 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Активов и обязательств (денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств организации), стоимость которых выражена в иностранной валюте на отчетную дату не имеется.

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

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности:
- частично погашен заем перед ООО «УК «Система-Сервис» на сумму 10 000 тыс. руб;
- получены дивиденды за 2022 год от ООО «Перекрыватель» в сумме 472 тыс.руб.

События после отчетной даты, приведшие к изменениям макроэкономической ситуации в мире и увеличению экономической и геополитической неопределенности и возникновению дополнительных рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества, раскрыты в пункте 4.15 «Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

Влияние основных негативных факторов Общество не рассматривает как критическое для своей деятельности, отслеживает ситуацию, чтобы адекватно реагировать на возможные риски, принимает необходимые меры по преодолению негативных последствий.

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

Не разрешённые разногласия с налоговыми органами отсутствуют.

В Приложении №2 к настоящим Пояснениям в таблице 7 раскрываются оценочные обязательства, а условные активы и обязательства в таблице 21.

Таблица 21

Информация об условных обязательствах и активах

Вид условного обязательства/актива	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	нет
Предъявлен иск к поставщику	нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	нет

Вид условного обязательства/актива	Примечания
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	нет
Обеспечения под собственные обязательства	нет
Риски неисполнения обязательств	нет

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

4.5.1. Сведения о составе связанных сторон

Общество непосредственно контролируется Обществом с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Система-Сервис» (100% в уставном капитале Общества) в лице директора Мухамадеева Ильдара Рустамовича.

Список связанных сторон представлен в Приложении № 1 к настоящим Пояснениям.

4.5.2. Операции со связанными сторонами

Объем операций каждого вида со связанными сторонами представлен в нижеприведенных таблицах.

Основное общество

Займы полученные от ООО «УК «Система-Сервис»»

тыс. руб.

Показатель	2021 г.	2022 г.
Задолженность на 1 января	360000	315000
Получено	0	80000
Выплачено	45000	315000
Задолженность на 31 декабря	315000	80000

Информация об операциях с организациями группы ООО «ТаграС-Холдинг»:

Тыс. руб.

Связанная сторона/вид операций	Обороты за 2022 без НДС		На 31.12.2022	
	Приход	Расход	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
По всем прочим сторонам			**224**	**4347**
Продажа товаров, работ, услуг		4297		
Поступление товаров, работ, услуг	30479			

Связанная сторона/вид операций	Обороты за 2021 без НДС		На 31.12.2021	
	Приход	Расход	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
По всем прочим сторонам			**1067**	**6506**
Продажа товаров, работ, услуг		19156		
Поступление товаров, работ, услуг	36669			

Информация об операциях с обществами группы «УК «Система-Сервис»

тыс. руб.

Связанная сторона/вид операций	Обороты за 2022 без НДС		На 31.12.2022	
	Приход	Расход	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ООО «УК «Система-Сервис»			**99773**	**22428**
Продажа товаров, работ, услуг		234368		
Поступление товаров, работ, услуг	38300			
ООО «Сервис НПО»			**31071**	**68402**
Продажа товаров, работ, услуг		1066076		
Поступление товаров, работ, услуг	14029			
ООО «Перекрыватель»			**51**	**3405**
Продажа товаров, работ, услуг		948		
Поступление товаров, работ, услуг	3736			
ООО «Татнефть-Кабель»			**0**	**1624**
Продажа товаров, работ, услуг		0		
Поступление товаров, работ, услуг	2513			

Связанная сторона/вид операций	Обороты за 2021 без НДС		На 31.12.2021	
	Приход	Расход	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ООО «УК «Система-Сервис»			**15238**	**20989**
Продажа товаров, работ, услуг		53561		
Поступление товаров, работ, услуг	86849			
ООО «Сервис НПО»			**132294**	**2665**
Продажа товаров, работ, услуг		792201		
Поступление товаров, работ, услуг	10686			
ООО «Перекрыватель»			**408**	**0**
Продажа товаров, работ, услуг		267		
Поступление товаров, работ, услуг	2446			
ООО «Татнефть-Кабель»			**0**	**1042**
Продажа товаров, работ, услуг		0		
Поступление товаров, работ, услуг	2530			

Связанной стороной Общества является также негосударственный пенсионный фонд, действующий в интересах работников Общества.

тыс. руб.

Название фонда	2021г.	2022г.
Отчисление в Некоммерческую организацию "Национальный негосударственный пенсионный фонд"	1405	1931

4.5.3. Операции с основным управленческим персоналом:

Основной управленческий персонал является сотрудниками ООО «УК «Система-Сервис».
За 2022 год за услуги управления исполнительного директора ООО «РИНПО» выплачено ООО «УК «Система – Сервис» 8495 тыс. руб. (предъявлено услуг на 6908 тыс. руб. с НДС)

На основании Решения внеочередного общего собрания единственного участника ООО «РИНПО» от 30.09.2008, в целях повышения эффективности своей деятельности, Общество передало полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Управляющая компания «Система-Сервис» по договору передачи полномочий единоличного исполнительного органа №74/2008-11ю от 01.10.2008 Управляющая компания осуществляет руководство текущей

деятельностью и решает все вопросы, отнесенные действующим законодательством РФ и Уставом Общества.

В этих целях Управляющая компания назначает исполнительного директора Общества и уполномочивает его осуществлять руководство текущей деятельностью Общества в пределах полномочий, установленных выданной доверенностью. Исполнительный директор Салихов Дамир Вальмирович осуществляет руководство текущей деятельностью ООО «РИНПО» на основании доверенности, выданной без права передоверия №82/Р-2023 от 01.01.2023г.

В целях оптимизации функционирования за счет сосредоточения усилий на ведение основной деятельности и повышения эффективности своей деятельности Общество передало Управляющей компании по договору на оказание услуг №2964/Р от 01.01.2013 ведение:
- бухгалтерского учета;
- экономического планирования на предприятии;
- кадрового делопроизводства;
- организацию, нормирование и планирование труда на предприятии;
- финансовое обслуживание;
- организацию работ вспомогательного характера;
- маркетинговое обслуживание;
- работы по проектному управлению и бережливому производству;
- юридическое сопровождение хозяйственной деятельности.

Сумма оказанных услуг управления и аутсорсинга за 2021-2022 гг. указана в пункте 4.5.2. «Операции со связанными сторонами».

Выплачено в 2022 году за услуги центра корпоративного аутсорсинга 23700 тыс. руб. (предъявлено услуг на 36264 тыс. руб. с НДС).

4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»
Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Общество не применяет настоящее Положение.

4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»
Государственная помощь в 2021 и 2022 году Обществу не предоставлялась.

4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»
Общество не намерено в обозримом будущем прекращать деятельность или часть деятельности в обозримом будущем и проводить реорганизацию.

4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»
Общество не является участником договора о совместной деятельности.

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

Оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам.
В 2022 году произошли следующие изменения величины резерва по сомнительным долгам:

Сальдо резерва по сомнительным долгам на 31.12.2021 – 6644 тыс. руб.
В 2022 году списано за счет резерва 2640 тыс. руб.

Сальдо резерва по сомнительным долгам на 31.12.2022 – 8202 тыс. руб., из них 2640 тыс. руб. уменьшили дебиторскую задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

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

В отчетном периоде Общество не осуществляло исправление ошибок прошлых периодов и не вносило в связи с этим корректировки в отчетность.

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

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:
- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке «Прочее».

По состоянию на 31.12.2022 Общество не имеет:
- денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
- полученных и не использованных для получения кредита поручительств третьих лиц;
- денежных средств в аккредитивах;
- открытых организацией, но не использованных кредитных линий;
- суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

4.13. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Природоохранная деятельность ООО «РИНПО» осуществляется по комплексной программе и направлена на уменьшение отрицательного воздействия на окружающую среду, сохранение, улучшение и рациональное использование природных ресурсов. В целях выполнения природоохранного законодательства Обществом, организован сбор и сдача отходов производства в соответствии с нормативными документами. Ведется раздельный сбор всех видов отходов. Отходы передаются для дальнейшей переработки предприятиям, имеющим соответствующие лицензии на данный вид деятельности.

4.14. 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»

В отчетном периоде затрат, связанных с инновациями и модернизацией производства, в Обществе не было. Государственную помощь и заемные средства на эти цели Общество не получало.

4.15. 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.
В целях управления правовыми рисками в Обществе работают высококвалифицированные юристы, ведется мониторинг законодательства, изменений в нормативной базе.
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.
Однако Общество не может в полной мере гарантировать, что действия, направленные на снижение вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку большинство ниже приведенных рисков находятся вне контроля Общества:
- возможность изменения налогового законодательства в части увеличения налоговых ставок;
- риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране и регионе, а также влияние курса иностранной валюты, изменение процентных ставок и прочие ценовые риски.
В феврале 2022 года Великобритания, Европейский союз и ряд других стран ввели обширные финансовые и торговые санкции, нацеленные на российскую финансовую систему, российских официальных лиц, российский оборонный сектор, экспортные и импортные операции. Активы, фонды и операции отдельных российских банков, компаний и физических лиц в этих странах были заблокированы, либо доступ к ним был ограничен.
Общество учитывает последствия санкций для своей деятельности и осуществляет их постоянный мониторинг, а также проводит анализ влияния санкционного режима на финансовое положение и результаты своей деятельности.
Обострение геополитической ситуации привело к резкому росту валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России, которые впоследствии снизились, росту цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка.
По оценке Общества, влияние снижения курса рубля на обязательства перед поставщиками и прочими кредиторами, выраженные в иностранных валютах не является существенным. В настоящее время Общество и его поставщики продолжают выполнять обязательства по заключенным договорам, существенных изменений объемов закупок и переносов сроков исполнения обязательств не ожидается.
Общество не имеет заемных обязательств, выраженных в валюте, в связи с чем отсутствуют риски, связанные с увеличением расходов на обслуживание займов (выплату процентов).
Влияние санкций на доставку материалов не оценивается Обществом как критичное в связи с отсутствием зависимости поставок от логистических цепочек, подвергшихся санкциям. На логистику текущих поставок материалов и товаров негативного влияния санкций до настоящего момента не выявлено.
Таким образом, влияние негативных обстоятельств, связанных с санкциями, Общество не рассматривает как критическое для своей деятельности, но отслеживает ситуацию, чтобы адекватно реагировать на возможные риски.

Ужесточение условий международной торговли, логистических связей и состояния деловой среды, в которой Общество осуществляет свою деятельность, может в будущем отрицательно сказаться на деятельности Общества и его финансовом положении.
Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности и контроль.
Однако Общество не может в полной мере гарантировать, что действия, направленные на снижение вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку большинство ниже приведенных рисков находятся вне контроля Общества:
- возможность изменения налогового законодательства в части увеличения налоговых ставок,
- риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране и регионе, а также влияние курса иностранной валюты, изменение процентных ставок и прочие ценовые риски.

5. Планы Общества по приведению чистых активов в соответствие с действующим законодательством

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2022г меньше величины уставного капитала и составляет (31315) тыс. руб. За 2022 год организация получила чистую прибыль в размере 15904 тыс. руб., за счет чего был уменьшен убыток и снизился разрыв между величиной уставного капитала и размером чистых инвестиций.
По состоянию на 31.12.2022г оборотные активы Общества составляют 465632 тыс. руб., а краткосрочные обязательства 529552 тыс. руб. Основную часть краткосрочных обязательств составляет задолженность перед поставщиками и подрядчиками в размере 245415 тыс.руб. (из них задолженность перед обществами ГК Система-Сервис 41343 тыс. руб) и задолженность по займам полученным от ООО «УК «Система-Сервис» в размере 80 000 тыс. руб. подлежащая погашению в 2023 году.

Обществом на 2023 год запланированы следующие мероприятия п приведению чистых активов в соответствие с действующим законодательством:

- получение запланированной прибыли в 2023 году согласно утвержденному бюджету в размере 36 316 тыс. руб.;
- участие в тендерах с целью реализации готовой продукции;
- освоение новых видов продукции и расширение рынков сбыта.

Указанные действия и мероприятия обеспечат возможность Общества непрерывно вести свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев.

Исполнительный директор _____Д.В.Салихов
дов. № 82/Р-2023 о 01.01.2023г.

Главный специалист по ведению
бухгалтерского и налогового учета _____Л.Ф.Исламгалиева
дов.№ 43/Р-2023 от 01.01.2023

30.03.2023г.

Приложение №1 к Пояснениям
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Юридические лица, имеющие право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 20% общего количества голосов, составляющих уставный капитал вкладов, долей Общества и имеющие возможность определять решения, принимаемые Обществом
ООО «ТаграС-Холдинг» (100% уставного капитала ООО «УК «Система-Сервис»)
Бенефициарным владельцем ООО «УК «Система-Сервис» и его дочерних обществ является Тахаутдинов Шафагат Фахразович
Юридические лица, контролируемые одним и тем же юридическим лицом, что и Общество (группа ООО «УК «Система-Сервис»)
ООО «УК «Система-Сервис»»
ООО «Сервис НПО»
ООО «Перекрыватель»
ООО «Татнефть-Кабель»
Юридические лица, контролируемые ООО «ТаграС-Холдинг»
ООО «ТНГ-групп» и его дочерние общества
ООО «ТаграС-РемСервис» и его дочерние общества
ООО «ТаграС-ЭнергоСервис» и его дочерние общества
ООО «ТаграС-ТрансСервис» и его дочерние общества
ООО «Татнефтедор»
ООО «УК «Татбурнефть» и его дочерние общества
УК ООО «ТМС групп» и его дочерние общества
ООО «ТаграС-БизнесСервис» и его дочерние общества
Негосударственные пенсионные фонды, которые действуют в интересах работников Общества
Негосударственная коммерческая организация «Национальный негосударственный пенсионный фонд»

Исполнительный директор _____Д.В.Салихов
дов. № 82/Р-2023 о 01.01.2023г.

Главный специалист по ведению
бухгалтерского и налогового учета _____Л.Ф.Исламгалиева
дов.№ 43/Р-2023 от 01.01.2023

30.03.2023г.

Приложение №2 к Пояснениям
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Пояснения в табличной форме

2. Наличие и движение активов в форме права пользования тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	начислено/восстановлено обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация обесценение				
актив в форме права пользования (сч.01.03)	За 2022 г.	309 247	-	5 480	1 219	152	31 985	-	313 508	31 833
	За 2021 г.	-	-	309 247	-	-	-	-	309 247	-
В том числе: недвижимость, земля	За 2022 г.	40 630	-	152	152	152	4 273	0	40 630	4 121
	За 2021 г.	-	-	40 630	-	-	-	-	40 630	-
Оборудование, машины	За 2022 г.	268 617	-	5 328	1 067	0	27 712	0	272 878	27 712
	За 2021 г.	-	-	268 617	-	-	-	-	268 617	-

,

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					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			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.	1	-	-	-	-	-	-	1	-
	5311	за 2021 г.	1	-	-	-	-	-	-	1	-
в том числе: ООО Перекрыватель	5302	за 2022 г.	1	-	-	-	-	-	-	1	-
	5312	за 2021 г.	1	-	-	-	-	-	-	1	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022 г.	50	-	-	50	-	-	-	0	-
	5315	за 2021 г.	50	-	-	-	-	-	-	50	-
в том числе:	5306	за 2022 г. за 2021 г.	50	-	-	50	-	-	-	0	-
	5316	за 2022 г.	50	-	-	-	-	-	-	50	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021 г.	51	-	-	50	-	-	-	1	-
	5310	за 2022 г.	51	-	-	-	-	-	-	51	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			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	5400	за 2022 г.	389613	(4663)	1316795	(1418858)		(3591)	X	287550	(8254)
	5420	за 2021 г.	397044	(4663)	1223424	(1230855)	-	-	X	389613	(4663)
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022 г.	233881	-	994409	(21969)	-	-	(1006773)	199548	-
	5421	за 2021 г.	238670	-	930089	(19310)	-	-	(915568)	233881	-
Готовая продукция	5402	за 2022 г.	36317	(4663)	1066	(22306)	-	(3591)	(785)	14292	(8254)
	5422	за 2021 г.	52130	(4663)	334	(42831)			26684	36317	(4663)
Товары для перепродажи	5403	за 2022 г.	7354	-	22427	(60047)	-	-	34468	4202	-
	5423	за 2021 г.	3435	-	14909	(52862)	-	-	41872	7354	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022 г.	-	-	-	(101218)	-	-	101218		-
	5424	за 2021 г.	-	-	-	(242432)	-	-	242432	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022 г.	110570	-	296943	(1211451)	-	-	871872	67934	-
	5425	за 2021 г.	101843	-	276088	(871941)	-	-	604580	110570	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2022 г.	1491	-	1950	(1867)	-	-	-	1574	-
	5427	за 2021 г.	966	-	2004	(1479)	-	-	-	1491	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	1070974	987198
Расходы на оплату труда	5620	313628	268137
Отчисления на социальные нужды	5630	98823	84706
Амортизация	5640	31643	-
Прочие затраты	5650	66618	90790
Итого по элементам	5660	1581686	1430831
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	67812	3168
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1649498	1433999

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	12081	99508	(95442)	-	16147
в том числе:						
Оценочное обязательство на оплату неисп.отпусков	5701	10304	38732	(37836)	-	11200
Оценочное обязательство на гарантийный ремонт	5702	355	4317	(3767)	-	905
Резерв на вознаграждение по итогам года	5703	-	13840	(13840)	-	-
Оценочное обязательство на переходящие премии	5704	1422	42619	(39999)	-	4042

Исполнительный директор _____Д.В.Салихов
дов. № 82/Р-2023 о 01.01.2023г.

Главный специалист по ведению
бухгалтерского и налогового учета _____Л.Ф.Исламгалиева
дов.№ 43/Р-2023 от 01.01.2023

30.03.2023г.