ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Перекрыватель»
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 13
2.4. Корректировки сравнительных показателей……..15

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»……16

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы» 16
3.2. Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок» 16
3.3. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» 16
3.4. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения» 17
3.5. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы» 17
3.6. Расшифровка статьи 1210 «Запасы» 17
3.7. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» 18
3.8. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» 18
3.9. Расшифровка статьи 1450 и 1550 "Прочие обязательства"……..18
3.10. Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства» 19
3.11. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность» 19
3.12. Расшифровка статьи 1510 "Заемные средства" 19
3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности 19
3.14. Прочие доходы и расходы 20
3.15. Расчеты по налогу на прибыль 21
3.16. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах 22

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ..... 22

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» 22
4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» 23
4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» 23
4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» 23
4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» 24
4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» 27
4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» 28

4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» 28
4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»..... 28
4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» 28
4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» 28
4.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» 28
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» 28
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» 29
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» 29

1. Общие сведения об организации

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

1.2. Сокращенное наименование общества - ООО «Перекрыватель».

1.3. Место нахождения Общества: 423330, Республика Татарстан, район Азнакаевский, город Азнакаево, улица Лениногорский тракт, 15.

1.4. Общество зарегистрировано 3 февраля 2010 года, о чем внесена запись в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС РФ №15 по РТ за основным государственным регистрационным номером 1101688000083.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 №005789237 от 04.02.2010г. ИНН Общества 1643011427, КПП 164301001.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2020 год - 142 человека, 2021 год – 152 человека, 2022 год- 191 человек.
Численность работников на 31.12.2020г. – 143 человек, на 31.12.2021г. – 166 человек, на 31.12.2022г. – 196 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	Численность ОП по состоянию на 31.12.2020 / 31.12.2021 / 31.12.2022
1	Участок комплектования оборудования и ремонта ГЗД	01.07.2011г.	МРИ ФНС №17 по РТ	164545001	423229, РТ, Бугульминский район, пгт.Карабаш, ул.Промышленная, 1	20/22/24

1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале согласно Договора об учреждении Общества от 27.01.2010г. 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»	99
2	ООО «РИНПО»	1

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

1.10. На основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа №876/УК от 15.07.2010г. 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 30.04.2022г.), информация о нем представлена в таблице 3:

Таблица 3

Контрольный орган

№ п/п	Ф.И.О.	Должность
1	Фархутдинова Р.Р.	главный специалист, привлеченный на договорной основе
2	Фатыхова Д.Р.	начальник отдела цен и работы с клиентами
3	Шайхулова Г. Р.	ведущий специалист по внутреннему аудиту

1.12. В соответствии с Уставом Общества основными видами деятельности являются:
- предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа;
- механическая обработка металлических изделий;
- торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами.

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	Примечания
Расходы будущих периодов	31.12.2022г.	Излишки, недостачи не выявлены
Нематериальные активы, НИОКР	31.12.2022г.	Излишки, недостачи не выявлены
Материально-производственные запасы	01.10.2022г.	Излишки, недостачи не выявлены
Незавершенное производство	31.12.2022г.	Излишки, недостачи не выявлены
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2022г.	Излишки, недостачи не выявлены
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2022г.	Излишки, недостачи не выявлены
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2022г.	Излишки, недостачи не выявлены
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2022г.	Излишки, недостачи не выявлены
Расчеты с бюджетом	31.12.2022г.	Излишки, недостачи не выявлены
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2022г.	Излишки, недостачи не выявлены

1.14. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляется на основании заключенного договора №1864/УК/468/П от 01.01.2013г. с ООО «Управляющая компания «Система-Сервис». Право подписания бухгалтерской отчетности было предоставлено на основании доверенности № 42/П-2023 от 01.01.2023г. начальнику отдела отчетности дивизиона Система-Сервис ООО «ТаграС-БизнесСервис» Магидиевой Гульнаре Рамеловне.

1.15. Сведения об аудиторе.
Решением общего собрания участников Общества (протокол от 30.04.2022г.) официальным аудитором Общества на 2022 год утверждено АО «Энерджи Консалтинг».
АО «Энерджи Консалтинг» является членом СРО Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), 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 утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета» №269 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%.

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 начисляется линейным способом. Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.2.2. Учет основных средств и капитальных вложений

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

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

Учет незавершенного производства ведется в разрезе отдельных объектов производства работ или отдельных видов работ и статей затрат.
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 снижение стоимости материальных ценностей;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений

2.2.12. Аренда

2.2.12.1 Учет при получении имущества в аренду
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.

2.2.12.2 Учет при передаче имущества в аренду
Договоры аренды квалифицируются для целей отражения в учете как договоры операционной либо финансовой аренды отдельно по каждому договору с учетом соблюдения требования приоритета содержания над формой.
Договоры Общества по предоставлению оборудования (НПО и т.д.) в аренду, где в течение срока их действия происходит изъятие и замена существенной части компонентов оборудования, для целей отражения в бухгалтерском учете признаются договорами оказания услуг, в случае если количество замен компонентов оборудования является существенной величиной. Существенной считается величина, при которой коэффициент сменяемости с даты начала действия договора превышает 20%.
С целью квалификации договоров, коэффициент сменяемости рассчитывается Обществом ежеквартально на конец каждого отчетного периода. В случае достижения коэффициентом сменяемости существенной величины на конец отчетного периода, договор может быть переквалифицирован Обществом в договор оказания услуг с первого числа месяца, следующего за отчетным периодом, без внесения изменений в предыдущие отчетные периоды (квалификации договора, как договора аренды).
В случае содержания в договоре финансовой аренды неарендных компонентов, Общество отражает в учете неарендный компонент в составе арендного в соответствии с правилами учета договоров финансовой аренды.
По договорам финансовой аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива в разрезе каждого инвентарного объекта. Инвестиция в аренду признается в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.
Общество признает справедливую стоимость инвестиции в аренду (чистая стоимость) равной балансовой стоимости передаваемых объектов основных средств и запасов на дату их передачи Арендатору.
Общество признает справедливую стоимость инвестиции в аренду (чистая стоимость) передаваемых Арендатору малоценных активов, находящихся на забалансовом учёте Арендодателя, по стоимости равной стоимости приобретения такого малоценного актива.
При возврате предмета из финансовой аренды, такой актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве актива определенного вида исходя из соответствующих условий признания (основного средства, запасов) с одновременным списанием оставшейся чистой стоимости инвестиции в аренду.

В случае изменения существенных условий договора аренды (изменение стоимости арендной платы, изменение периодичности платежей) Общество осуществляет пересчет чистой инвестиции в аренду и процентных доходов с даты вступления в силу указанных изменений.
Изменения, связанные с пересмотром срока договора аренды, Общество отражает в учете перспективно путем включения в доходы или расходы периода, в котором они произошли.
Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов периода, за который они начислены. В случае если начисленные проценты являются доходом по основному виду деятельности и/или составляют существенную величину, то доход периода отражается в составе выручки по основным видам деятельности. В остальных случаях проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, отражаются в составе процентов к получению.

2.2.12.3 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.
- в котором оно является арендодателем, Общество применяет ретроспективный пересчёт показателей за последние 2 года, отражаемых в отчетности за 2022г.

2.2.12.4 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;
- остальные платежи по договорам аренды классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.
Чистая стоимость инвестиции в аренду отражается в разделе II "Оборотные активы" бухгалтерского баланса в составе дебиторской задолженности с соответствующим разделением на долгосрочную и краткосрочную инвестицию в составе показателей, детализирующих показатель строки 1230 "Дебиторская задолженность".
Доход в виде процентов от инвестиции в аренду отражается в составе показателя:
- строки 2110 "Выручка", если предоставление имущества в аренду является предметом деятельности организации;

- строки 2320 "Проценты к получению" – в обратном случае.
Разница между справедливой стоимостью предмета аренды и остаточной стоимостью ОС (стоимостью приобретения предмета лизинга), возникшая на дату предоставления имущества арендатору, отражается в составе показателя:
- строки 2340 "Прочие доходы", если разница положительная;
- строки 2350 "Прочие расходы", если разница отрицательная.
В отчёте о движении денежных средств арендные платежи (без НДС), полученные по договору финансовой аренды, вне зависимости от того, является предоставление имущества в аренду предметом деятельности организации или нет, отражаются в разделе "Денежные потоки от текущих операций" в группе статей "Поступления – всего" по строке 4112 "Поступления арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей".

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:
- сервисное сопровождение отработки долот и гидравлических забойных двигателей (ГЗД), технологическое сопровождение телеметрии;
- инженерное сопровождение вырезания "окна" (БС), работ по установке профильного перекрывателя (ОЛКС);
- производство и реализация продукции (ОЛКС, БС, МСЦ, патрубки, подвеска хвостовика, якорь БС, труба профильная);
- услуги по оснастке эксплуатационной колонны;
- аренда ГЦВ, технической продукции и оборудования;
- реализация прочих работ и услуг;
- реализация товаров.
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, акцизов и аналогичных обязательных платежей.
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 признаются расходами по обычным видам деятельности и полностью учитываются в себестоимости проданной продукции в период их возникновения.
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 следующие прочие доходы и расходы:
- 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 и 2021 год представлены в таблице 5 и 6 соответственно:

Таблица 5

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2022 год

№ 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.	№269 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.	№269 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.	№269 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»	№269 от 30.12.2021г.

Таблица 6

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2021 год

№ 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 о запасах организации	ФСБУ 5/2019 «Запасы», применяется начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 год.	№380 от 30.12.2020г.

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).

2.4. Корректировки сравнительных показателей

Корректировки по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на 31 декабря 2021 г. в части пересмотра сроков полезного использования основных средств.
Корректировка балансовой стоимости капитальных вложений на 31 декабря 2021 г. в связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Обществом не производилась.
Изменения сравнительных данных в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 отражены в табличных пояснениях «Наличие и движение основных средств» и «Незавершенные капитальные вложения».

Корректировки по переходу на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество использовало упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве Арендатора.
В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" по договорам аренды в котором оно является Арендодателем, Общество применяет ретроспективный пересчёт показателей за последние 2 года, отражаемых в отчетности за 2022 год:
Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020г. и 31.12.2021г. в бухгалтерской отчетности за 2022 год:
- по каждому договору аренды произведена корректировка балансовой стоимости активов переведенных в чистые инвестиции, дебиторской задолженности (стр.1230), отложенных налоговых активов (стр.1180) и показателя нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).
Общество скорректировало сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2021 год в отчетности за 2022 год:
- по каждому договору аренды произведена корректировка стр.2110 «Выручка», стр.2120 «Себестоимость продаж», стр.2320 «Проценты к получению» и стр.2412 «Отложенный налог на прибыль».

Корректировки показателей отчета об изменениях капитала

Показатели отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом единовременных корректировок по переходу на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018, представлены в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок». Также скорректирован показатель по строке 3600 «Чистые активы» (раздел 3 «Чистые активы» отчета об изменениях капитала).

Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности Общества по переходу на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета

тыс.руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректи-ровки ФСБУ 6 / ФСБУ 25	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2021 года				
1150	Основные средства	0	383115	383115
1230	Дебиторская задолженность	245781	0 / 16	245797
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	266139	177 / 16	266332
1420	Отложенные налоговые обязательства	6598	44 / 0	6642
1450	Прочие обязательства		289 433	289 433
1550	Прочие обязательства		93 460	93 460
2110	Выручка	825215	0 / (6)	825209
2120	Себестоимость продаж	666315	0 / (5)	666310
2200	Прибыль (убыток) от продаж	158900	0 / (1)	158899
2320	Проценты к получению	732	0 / 2	734
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	85172	0 / 0	85172
2412	Отложенный налог на прибыль	7091	(44) / (0)	7047
2400	Чистая прибыль	76016	(44) / 1	75973
3100	Величина капитала на 31.12.2021г.	266189	178 / 16	266383
3600	Чистые активы	266189	178 / 16	266383
Корректировки показателей 2020 года				
1230	Дебиторская задолженность	262633	0 / 21	262654
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	190123	0 / 21	190144
3100	Величина капитала на 31.12.2020г.	190173	0 / 21	190194
3600	Чистые активы	190173	0 / 21	190194

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

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

Информация раскрыта в Приложении 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (таблицы 1.1., 1.2., 1.3.).

3.2. Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок»

Информация раскрыта в Приложении 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (таблицы 1.4., 1.5.).

3.3. Расшифровка статей 1150 «Основные средства»

Информация раскрыта в Приложении 2 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (таблицы 2.1., 2.2., 2.3., 2.4.).

Переоценка основных средств в отчетном периоде Обществом не производилась.
Признаков обесценения объектов основных средств и капитальных вложений не выявлено.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2022 год, составили 33 390 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%.
Общество не признало предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательство по аренде по договорам, срок действия которых не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
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.
Объектами финансовой аренды Общества является оргтехника, учитываемая ранее в составе товарно-материальных ценностей и переданная в аренду ООО «ТаграС-БизнесСервис». Стоимость переданных в чистые инвестиции объектов в 2022 году составила 41 тыс.руб., что является для Общества не существенным.

3.4. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Информация раскрыта в Приложении 3 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (таблицы 3.1., 3.2.).

3.5. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»

В составе прочих внеоборотных активов отражаются расходы будущих периодов, срок погашения на отчетную дату составляет более 12 месяцев.
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 7:

Таблица 7

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
Лицензионное программное обеспечение	1898	2451	1410
ИТОГО	**1898**	**2451**	**1410**

3.6. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Информация раскрыта в Приложении 4 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (таблицы 4.1., 4.2.).
В составе запасов отражаются расходы будущих периодов со сроками их погашения на отчетную дату составляет менее 12 месяцев.
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 8:

Таблица 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
Лицензионное программное обеспечение	266	2256	1994
ИТОГО	**266**	**2256**	**1994**

3.7. 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.
Информация раскрыта в Приложении 5 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (таблицы 5.1., 5.2.).
Авансы выданные и авансы полученные отражаются без НДС.
В отчетном периоде производились корректировки сравнительных показателей дебиторской задолженности на 31.12.2021г. и 31.12.2020г. Информация о данных корректировках раскрыта в пункте 2.4. «Корректировки сравнительных показателей».

3.8. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Информация раскрыта в отчете «О движении денежных средств».
Общество не имеет денежных сумм, которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования.

3.9. Расшифровка статьи 1450 и 1550 «Прочие обязательства»

Информация по прочим обязательствам представлена в таблице 9:

Таблица 9

(тыс. руб.)

Наименование арендодателя	Краткосрочные обязательства **стр. 1550**	Долгосрочные обязательства **стр. 1450**	Краткосрочные обязательства **стр.1550**	Долгосрочные обязательства **стр. 1450**
	на 31.12.2021		на 31.12.2022	
ООО «Гидробур –сервис»	2 150		-	-
ООО «ИнБурТех»	1 103		-	-
ООО «Генезис»	2 967		-	-
ООО «МСС»	407		-	-
ООО «НОВ Ойлфилд Сервисез Восток»	4 603		-	-
ООО «ПЗТО Титан»	3 218		-	-
ООО «ЦСБ Ресурс»	8 859		-	-
ООО «Эхо-Сервис»	33 974		-	-
ООО «УК «Система-Сервис»	36 179	289 433	26 573	254 303
Итого	**93 460**	**289 433**	**26 573**	**254 303**

3.10. Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства»

Информация раскрыта в Приложении 7 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.11. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

По состоянию на 31.12.2022 г. просроченной кредиторской задолженности не имеется. (таблица 5.3.).

3.12 Расшифровка статей 1510 «Заемные средства»

Информация по заемным средствам представлена в таблице 10:

Таблица 10.

Заемные средства

(тыс.руб.)

вид	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Краткосрочные кредиты, займы стр.1510:	**145079**	**60 000**	**-**
Займы	65000	60 000	-
Кредиты	80079	-	-
ИТОГО	**145079**	**60 000**	**-**

Сумма начисленных и уплаченных процентов по договору займа №172/УК/2019/244/П/2019 от 01.11.2019г. в 2022 году составила 1 544 тыс. руб. В течение 2022 года заем погашен в сумме 43 000 тыс. руб. Сумма начисленных и уплаченных процентов по договору займа 83/УК/2021/197/П/2021 от 22.06.2021г. в 2022 году составила 197 тыс. руб. В течение 2022 года заем погашен в сумме 17 000 тыс. руб.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка и себестоимость по видам деятельности

Таблица 11
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2022 год		2021 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Сервисное сопровождение отработки долот и ГЗД, технологическое сопровождение телеметрии	783 644	557 110	498 150	437 791
2	Инженерное сопровождение вырезания «окна» (БС), работ по установке профильного перекрывателя (ОЛКС)	227 802	144 370	132 022	110 454
3	Производство и реализация продукции (ОЛКС, БС, МСЦ, патрубки, подвеска хвостовика, я корь БС, труба профильная)	16 657	9 061	34 007	24 504
4	Услуги по оснастке эксплуатационной колонны	211 249	114 359	79 471	42 845
5	Услуги аренды ГЦВ, технической продукции	54 805	16 754	63 190	45 738

5	Прочие работы и услуги	41 102	28 075	18 369	4 978
Итого		1 335 259	869 729	825 209	666 310

Сумма взаимозачетов между контрагентами в 2021 году составила 84 496 тыс. руб. с учетом НДС, в т. ч. между Обществами группы компаний Система-Сервис – 1 042 тыс.руб.; в 2022 году - 110 609 тыс.руб. с учетом НДС, в т.ч. между Обществами группы компаний Система-Сервис взаимозачеты не производились.
В связи с применением с 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в Отчете о финансовых результатах» из выручки за 2021 год (стр.2110) исключены доходы по договорам, признанными договорами финансовой аренды в сумме 6 тыс.руб., из себестоимости продаж за 2021 год (стр.2120) исключены затраты, связанные с данными договорами в сумме 5 тыс.руб.
Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат раскрыта в Приложении 6 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.14. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 12 и 13.

Таблица 12

Прочие доходы

(тыс. руб.)

Вид дохода	2022 год	2021 год
Доход от возмещения убытков по претензиям	3002	4109
Доход от реализации отходов производства	1925	1677
Стоимость ТМЦ, оприходованных при изготовлении готовой продукции (отходы)	1320	1092
Положительные курсовые разницы	9251	225
Излишки ТМЦ, выявленные при инвентаризации	-	573
Убытки прошлых лет: в резул. измен. выручки от продаж (принимаемые)	41	4343
Прочие доходы	1248	711
Итого	**16 787**	**12 730**

Таблица 13

Прочие расходы

(тыс. руб.)

Вид расхода	2022 год	2021 год
Расход от возмещения убытков по претензиям	18619	1543
Расход от реализации отходов производства	1952	1620
Резерв по сомнительным долгам	1745	24
Путевки в санатории, лагеря, базы отдыха	297	214
Оплата услуг банков	257	319
Налоги и сборы (НДС, экологические платежи, ГЖФ, отчисления по обязательному страхованию от несчастных случаев)	128	175
Выплаты профсоюзной организации из прибыли	650	121
Отрицательные курсовые разницы	4431	140
Госпошлины	27	8
ТМЦ, использованные в непроизводственных целях; услуги непроизводственного характера	18	1

Убытки прошлых лет: в результате изменения выручки/ себестоимости от продаж (принимаемые)	434	17366
Расходы по НИОКР, НМА не давшим положительного результата	-	-
Расходы по ликвидации ТМЦ	2951	-
Прочие расходы	2905	2136
Итого	**34414**	**23667**

3.15. Расчеты по налогу на прибыль

Налоговый учет ведется методом начисления. Общество применяет общий режим налогообложения.
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 в соответствии с ПБУ 18/02 исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.
Во исполнение требований, установленных ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», порядок формирования Обществом в отчетном периоде постоянных разниц и отложенных налоговых обязательств, характеризуются следующими показателями:

Таблица 14
(тыс. руб.)

№ п/п		2022г.		2021г.	
		Прибыль	Налог на прибыль	Прибыль	Налог на прибыль
1.	Учетная прибыль/Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	352871	70574	74 885	14977
2.	Постоянные разницы, повлекшие увеличение условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль /Постоянный налоговый расход (доход)	8721	1744	(17 340)	(3 468)
3.	Налогооблагаемые временные разницы/Отложенное налоговое обязательство	(423545)	(84709)	29 145	5 829
4.	Налогооблагаемые временные разницы/Отложенный налоговый актив	411090	82218	6 302	1 260
5.	Итого текущий налог на прибыль по ставке 20% (стр.2410 отчета о финансовых результатах)	349137	69827	92 992	18 598

Постоянные налоговые разницы и соответствующие обязательства 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, расходов по изменению резервов по сомнительным долгам.
Временные разницы по основным средствам, связаны с применением амортизационной премии в налоговом учете, Временные разницы по запасам связаны, в основном, с разным порядком признания косвенных расходов в бухгалтерском и налоговом учете.
Основная ставка налога на прибыль с 01.01.2019г. не изменилась и составляет 20% (п. 1 ст. 284 НК РФ). Распределение прибыли на федеральную и региональную части на 2017-2021гг. составляет 3% в федеральный бюджет, 17% в бюджет субъекта РФ.

3.16. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

Таблица 15

3.16.1. 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 «УК «Система-Сервис»	334 352	441 007	-
ООО «Уральская сервисная компания»	3 600	-	-
ООО «ПермьБурИнжиниринг»	7 200	7 200	-
Аренда транспорта (физ. лица)	18 697	17 831	25 998
Итого	360 249	466 038	25 998

Таблица 16

3.16.2. Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение

(тыс. руб.)

Наименование дебитора	Сумма задолженности		
	на 31.12.2020	на 31.12.2021	на 31.12.2022
ООО «УК «Система-Сервис»	7 345	-	-
Итого	**7 345**	-	-

Таблица 17

3.16.3. Обеспечения полученные и выданные

(тыс. руб.)

Виды обеспечений	Стоимость обеспечения		
	на 31.12.2020	на 31.12.2021	на 31.12.2022
По предоставленным займам, в т. ч.:			
- социальная ипотека	3 738	3 025	3 899
- молодежная ссуда	374	319	598
Итого	**4 112**	**3 344**	**4497**

Информация об обеспечениях, выданных раскрыта в Приложении 8 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Таблица 18

3.16.4. Банковские гарантии

(тыс. руб.)

Виды обеспечений	Стоимость обеспечения		
	на 31.12.2020	на 31.12.2021	на 31.12.2022
Банковская гарантия выданная	72 575	11 788	-

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 их 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, по заемным обязательствам, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), а также прочих активов и обязательств организации), стоимость которых выражена в иностранной валюте на отчетную дату не имеется.
На 31.12.2022 имеется кредиторская задолженность за товарно-материальные ценности, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Курсовые разницы, в бухгалтерском учете отражены на счетах учета финансовых результатов организации, в бухгалтерской отчетности отражены свернуто. При этом доходы по курсовым разницам в 2022 году составили 19 214 тыс. руб., расходы – 14 394 тыс. руб.

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

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 4.14 «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.

События, произошедшие в период между отчетной датой и датой подписания отчетности:
- перечислены дивиденды ООО «УК «Система-Сервис» в сумме 53 723 тыс.рублей, ООО «РИНПО» в сумме 472 тыс.рублей. Одновременно удержан и перечислен в бюджет налог на прибыль на сумму 71 тыс.рублей.

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

В таблице 19 раскрываются условные обязательства и активы.

Таблица 19

Информация об условных обязательствах и активах

Вид условного обязательства/актива	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	да, конкурсное производство в отношении ООО «ТОТ»
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	-
Предъявлен иск к поставщику	-

Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	-
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	-
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	-
Обеспечения под собственные обязательства	-
Риски неисполнения обязательств	-

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

4.5.1. Сведения о составе связанных сторон

ООО «Перекрыватель» является дочерним обществом. Общество входит в группу компаний Система-Сервис, головной компанией которой является ООО «Управляющая компания «Система-Сервис». Учредителями общества являются ООО «Управляющая компания «Система-Сервис» (99% в уставном капитале Общества) в лице директора Мухамадеева Ильдара Рустамовича и ООО «РИНПО» (1% в уставном капитале Общества) в лице исполнительного директора Салихова Дамира Вальмировича.

Связанными сторонами являются дочерние Общества ООО «УК «Система-Сервис» - ООО «РИНПО», ООО «Сервис НПО», ООО «Татнефть-Кабель».

Кроме того, связанными сторонами являются ООО «ТаграС-Холдинг» (100% участник ООО «УК «Система-Сервис») и предприятия группы ООО «ТаграС-Холдинг»:

Согласно Федеральному закону от 23 июня 2016 г. № 215-ФЗ все компании обязаны иметь информацию о своих бенефициарных владельцах, хранить её и документально подтверждать достоверность этих данных.

Бенефициарным владельцем ООО «УК «Система-Сервис» и его дочерних обществ является Тахаутдинов Шафагат Фахразович.

4.5.2. Операции со связанными сторонами

Сведения об операциях, совершенных Обществом со связанными сторонами в отчетном и предшествующем периодах

Таблица 20

тыс. руб.

№ п/п	Вид операций	Объем операций в 2022 году		Стоимостные показатели по незавершенным на 31.12.2022 операциям		
		Объем полученных товаров, работ, услуг	Объем реализованных товаров, работ, услуг	Дебиторская задолженность	Величина резервов по сомнительным долгам	Кредиторская задолженность
ООО «УК «Система-Сервис»						
1	Услуги управления	6 908	-	-	-	576
2	Услуги аутсорсинга	32 607	-	-	-	2 427
3	Аренда имущества и оборудования	93 202	-	-	-	33 386
4	Прочие товары, работы и услуги	99	1 615	1 615	-	7
5	Модернизация	-		-	-	-

	Итого:	**132 816**	**1 615**	**1 615**	**-**	**36 396**
ООО «РИНПО»						
1	Прочие товары, работы и услуги	1 307	4 449	3 405	-	51
	Итого:	**1 307**	**4 449**	**3 405**	**-**	**51**
ООО «Сервис НПО»						
1	Прочие товары, работы и услуги	120	-	-	-	94
	Итого:	**120**	**-**	**-**	**-**	**94**

Таблица 21
тыс. руб.

№ п/п	**Вид операций**	**Объем операций в 2021 году**		**Стоимостные показатели по незавершенным на 31.12.2021 операциям**		
		Объем полученных товаров, работ, услуг	**Объем реализованных товаров, работ, услуг**	**Дебиторская задолженность**	**Величина резервов по сомнительным долгам**	**Кредиторская задолженность**
ООО «УК «Система-Сервис»						
1	Услуги управления	5 838	-	-	-	487
2	Услуги аутсорсинга	29 682	-	-	-	2 473
3	Аренда имущества и оборудования	62 539	-	-	-	10 805
4	Прочие товары, работы и услуги	559	1 092	-	-	109
5	Модернизация	-	-	-	-	-
	Итого:	**98 618**	**1 092**	**-**	**-**	**13 874**
ООО «РИНПО»						
1	Прочие товары, работы и услуги	485	2 935	-	-	408
	Итого:	**485**	**2 935**	**-**	**-**	**408**
ООО «Сервис НПО»						
1	Прочие товары, работы и услуги	16	-	-	-	1
	Итого:	**16**	**-**	**-**	**-**	**1**

Таблица 22
тыс. руб.

№ п/п	Наименование. предприятия (Группы)	Объем операций в 2022 году		Стоимостные показатели по незавершенным на 31.12.2022 операциям		
		Объем полученных товаров, работ, услуг	Объем реализованных товаров, работ, услуг	Дебиторская задолженность	Величина резервов по сомнительным долгам	Кредиторская задолженность
1	ООО ТаграС-РемСервис, и его дочерние общества	-	268 684	35 628	-	-
2	ООО УК «ТМС-Групп», и его дочерние общества	16 842	-	-	-	1 363
3	ООО «ТаграС-Энергосервис», и его дочерние общества	2 117	-	-	-	617
4	ООО ТаграС-ТрансСервис, и его дочерние общества	28 300	-	-	-	6 313
5	ООО ТНГ-Групп, и его дочерние общества	102 180	134 936	16 214	-	1 234
6	ООО «ТаграС-БизнесСервис»	458	7	26	-	-

Таблица 23
тыс. руб.

№ п/п	Наименование предприятия (Группы)	Объем операций в 2021 году		Стоимостные показатели по незавершенным на 31.12.2021 операциям		
		Объем полученных товаров, работ, услуг	Объем реализованных товаров, работ, услуг	Дебиторская задолженность	Величина резервов по сомнительным долгам	Кредиторская задолженность
1	ООО ТаграС-РемСервис, и его дочерние общества	-	199 839	51 319	-	-
2	ООО УК «ТМС-Групп», и его дочерние общества	17 333	1 218	-	-	3 622
3	ООО «ТаграС-Энергосервис», и его дочерние общества	1 892	-	-	-	308
4	ООО ТаграС-ТрансСервис, и его дочерние общества	19 884	-	-	-	3 768
5	ООО УК Татспецтранспорт, и его дочерние общества	34 668	-	-	-	3 885
6	ООО ТНГ-Групп, и его дочерние общества	97 225	97 939	18 385	-	1 058
7	ООО УК Татбурнефть, и его дочерние общества	-	101 198	22 311	-	-
8	ООО Татинтек, и его дочерние общества	2 235	-	-	-	412
9	ООО «ТаграС-БизнесСервис»	281	7	1	-	-

В течение 2021 года дивиденды не перечислялись
В течение 2022 года перечислены дивиденды ООО «УК «Система-Сервис» в сумме 158 647 тыс. руб., ООО «РИНПО» в сумме 1 394 тыс. руб. Также одновременно удержан и перечислен в бюджет налог на прибыль на сумму 208 тыс. руб.

В интересах работников заключены договора негосударственного пенсионного страхования с АО «Национальный НПФ». Суммы перечислений в 2022 году составили 638 тыс. руб., в 2021 году - 334 тыс. руб.

Вся сумма дебиторской и кредиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущую дату представляет краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты. Оплата, согласно условиям договоров, производится денежными средствами. При расчетах со связанными сторонами применялись единые рыночные цены, такие же, как и при расчетах со сторонними обществами. Взаимоотношения со связанными сторонами осуществлялись на договорных условиях, соответствующих рыночным.

4.5.3. Операции с основным управленческим персоналом:

На основании протокола № 2 от 01.07.2010г. общего собрания участников, в целях повышения эффективности своей деятельности, Общество передало полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Управляющая компания «Система-Сервис» по договору передачи полномочий единоличного исполнительного органа № 876/УК от 15.07.2010г. 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. Исполнительным директором Общества является Подножкин Вячеслав Геннадьевич, который осуществляет руководство текущей деятельностью Общества на основании доверенности, выданной без права передоверия №3/П-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 №1864УК/468/П от 01.01.2013г. 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 2021-2022гг. указана в пункте 4.5.2. «Операции со связанными сторонами».

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»

Государственной помощи не имеется. Информация раскрыта в Приложении 9 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021г.

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

Общество не планирует в следующем отчетном периоде прекращать деятельность и проводить реорганизацию.

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

Договоров о совместной деятельности в период 2021-2022гг. не заключалось.

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

В 2021-2022гг. не было изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность, за исключением резерва по сомнительным долгам. Информация раскрыта в Приложении 5 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (таблицы 5.1., 5.2.).

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

В бухгалтерском учете и отчетности исправлений ошибок не производилось.

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 31.12.2022г. 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) раскрыты в разделе 3.11. Расшифровка статьи 1510 «Заемные средства».

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 «Перекрыватель» 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.
Плата за допустимые и сверхнормативные выбросы (сбросы) загрязняющих веществ (размещение отходов) в 2021 году составила 4 тыс. руб., в 2022 году – 11 тыс. руб.
Других существенных обязательств, относящихся к охране окружающей среды, помимо тех, что отражены в настоящих пояснениях не имеется.

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»

Информация по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам и нематериальным активам раскрыта в первом разделе Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
Модернизация и реконструкция объектов основных средств в отчетный период 2021-2022гг. не проводилась.
Денежные средства, использованные Обществом на приобретение новых технологий (результаты НИОКР) раскрыты в отчете о движении денежных средств как движение денежных средств по инвестиционной деятельности.

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.

Исполнительный директор **Подножкин В.Г.**
(доверенность №83/П-2023 от 01.01.2023г.)

Начальник отдела отчетности **Магидиева Г.Р.**
(доверенность №42/П-2023 от 01.01.2023г.)

«30» марта 2023г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г.	218	(102)	186	(23)	23	(20)	-	-	-	381	(100)
	5110	за 2021 г.	218	(84)	-	-	-	(18)	-	-	-	218	(102)
в том числе:	5101	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022 г.	11,689	(4 334)	400	-	-	(2 395)	12,089	(6 729)
	5150	за 2021 г.	7,226	(2254)	4,463	-	-	(2 080)	11,689	(4 334)
в том числе: Разработка расширителя для работы с тяжелыми растворами	5141	за 2022 г.	989	(808)	-	-	-	(181)	989000	(989000)
	5151	за 2021 г.	989	(610)	-	-	-	(198)	989	(808)
Модернизация ОЛКС-216М для осуществления промежуточных промывок через профильный перекрыватель	5142	за 2022 г.	1,100	(862)	-	-	-	(220)	1,100	(1 082)
	5152	за 2021 г.	1,100	(642)	-	-	-	(220)	1,100	(862)
Разработка ОЛКС-222	5143	за 2022 г.	800	(627)	-	-	-	(160)	800	(787)
	5153	за 2021 г.	800	(467)	-	-	-	(160)	800	(627)
Долото-расширитель	5144	за 2022 г.	955	(207)	-	-	-	(191)	955	(398)
	5154	за 2021 г.	955	(16)	-	-	-	(191)	955	(207)
Разработка развальцевателя новой модификации для ОЛКС-295	5145	за 2022 г.	502	(184)	-	-	-	(100)	502	(284)
	5155	за 2021 г.	502	(84)	-	-	-	(100)	502	(184)
Разработка разбуриваемого долота для вскрытия зон осыпаний и обвалов пород на обсадной колонне	5146	за 2022 г.	774	(258)	-	-	-	(155)	774	(413)
	5156	за 2021 г.	774	(103)	-	-	-	(155)	774	(258)
Резьба специальная для ОЛКС	5147	за 2022 г.	604	(30)	-	-	-	(121)	604	(151)
	5157	за 2021 г.	-	-	604	-	-	(30)	604	(30)
Разработка извлекаемого башмака для профильного перекрывателя малого диаметра	5148	за 2022 г.	364	(158)	-	-	-	(73)	364	(231)
	5158	за 2021 г.	364	(85)	-	-	-	(73)	364	(158)
Разработка техники и технологии наращивания профильного перекрывателя к обсадной колонне д.178	5149	за 2022 г.	371	(105)	-	-	-	(74)	371	(179)
	5159	за 2021 г.	371	(31)	-	-	-	(74)	371	(105)
Разработка новой модификации развальцевателя для ОЛКС-124		за 2022 г.	380	(146)	-	-	-	(76)	380	(222)
		за 2021 г.	380	(70)	-	-	-	(76)	380	(146)
Разработка расширителя д.245 мм для ОЛКС-222		за 2022 г.	423	(183)	-	-	-	(85)	423	(268)
		за 2021 г.	423	(99)	-	-	-	(85)	423	(183)
Разработка новой модификации посадочной муфты с резьбовым соединением для ОЛКС-216		за 2022 г.	101	(40)	-	-	-	(20)	101	(61)
		за 2021 г.	101	(20)	-	-	-	(20)	101	(40)
Разработка новой модификации раздвижного развальцевателя д.160 мм		за 2022 г.	547	(64)	-	-	-	(109)	547	(173)
		за 2021 г.	-	-	547	-	-	(64)	547	(64)
Разработка конструкции цилиндрического узла соединения фрезер-клин устройств зарезки бокового ствола		за 2022 г.	156	(34)	-	-	-	(31)	156	(65)
		за 2021 г.	156	(3)	-	-	-	(31)	156	(34)
Разработка технологии изготовления развальцевателя одношарошечного		за 2022 г.	550	(101)	-	-	-	(110)	550	(211)
		за 2021 г.	-	-	550	-	-	(101)	550	(101)
Разработка техники и технологии применения ОЛКС-222 на одну спускоподъемную операцию для изоляции		за 2022 г.	1,719	(315)	-	-	-	(344)	1,719	(659)
		за 2021 г.	-	-	1,719	-	-	(315)	1,719	(315)

Разработка якоря гидравлическогоб-ти плашечного		за 2022 г.	57	(10)	-	-	-	(11)	57	(21)
для БС-168		за 2021 г.	-	-	57	-	-	(10)	57	(10)
Разработка ОЛКС 190		за 2022 г.	463	(54)	-	-	-	(93)	463	(147)
		за 2021 г.	-	-	463	-	-	(54)	463	(54)
Разработка ОЛКС 222У		за 2022 г.	522	(61)	-	-	-	(104)	522	(165)
		за 2021 г.	-	-	522	-	-	(61)	522	(61)
Разработка БС-114		за 2022 г.	310	(88)	-	-	-	(62)	310	(150)
		за 2021 г.	310	(26)	-	-	-	(62)	310	(88)
Разработка клапанов для низа обсадной колонны		за 2022 г.	-	-	400	-	-	(73)	400	(73)
		за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022 г.	3,102	190	-	(400)	2,892
	5170	за 2021 г.	4,760	2,805	-	(4463)	3,102
в том числе: Разработка соединения профильных труб по профилю	5161	за 2022 г.	1,616	-	-	-	1,616
	5171	за 2021 г.	1,616	-	-	-	1,616
Разработка якоря механического с упором на забой для БС-146	5162	за 2022 г.	101	-	-	-	101
	5172	за 2021 г.	-	101	-	-	101
Разработка оборудования для оказания услуг по отбору керна	5163	за 2022 г.	787	-	-	-	787
	5173	за 2021 г.	620	167	-	-	787
Разработка профильной трубы с переменной толщиной стенки для ОЛКС 216	5164	за 2022 г.	104	-	-	-	104
	5174	за 2021 г.	-	104	-	-	104
Разработка клапанов для низа обсадной колонны	5165	за 2022 г.	400	-	-	(400)	-
	5175	за 2021 г.	-	400	-	-	400
Разработка извлекаемого БС-114	5166	за 2022 г.	93	-	-	-	93
	5176	за 2021 г.	-	93	-	-	93
Ремонт обсадной колонны	5167	за 2022 г.	-	95	-	-	95
	5177	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Подвеска хвостовика для цементирования с вращением	5168	за 2022 г.	-	95	-	-	95
	5178	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Разработка установки для внутрискважинной перекачки (ТатНИПИ) дог.486/УК/0750/14/501 от 01.01.09	5169	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5179	за 2021 г.	163	(163)	-	-	-
Разработка ОЛКС 222У		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	522	-	(522)	-
Разработка технологии изготовления развальцевателя одношарошечного		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	538	12	-	(550)	-
Разработка ОЛКС 190		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	463	-	(463)	-
Разработка новой модификации раздвижного развальцевателя д.160 мм		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	104	443	-	(547)	-
Разработка якоря гидравлическогоб-ти плашечного для БС-168		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	57	-	(57)	-
Разработка техники и технологии применения ОЛКС-222 на одну спускоподъемную операцию для изоляции		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	1,568	151	-	(1 719)	-
Резьба специальная для ОЛКС		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	150	454	-	(604)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022 г.	-	186	-	(186)	-
	5190	за 2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Устьевой модуль для цементирования обсадной колонны (ПАТЕНТ №211390, приоритет	5181	за 2022 г.	-	51	-	(51)	-

колонны (ПАТЕНТ №211390, приоритет 23.12.2021г)	5191	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Расширитель ствола скважин под профильный перекрыватель (ПАТЕНТ №211044, приоритет 03.12.2021г)	5182	за 2022 г.	-	49	-	(49)	-
	5192	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Скважинный развальцеватель профильного перекрывателя (ПАТЕНТ №212818, приоритет 23.12.2021г)	5183	за 2022 г.	-	86	-	(86)	-
	5193	за 2021 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	начислено амортиза-ции	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**5200**	**за 2022 г.**	**723**	**(501)**	**-**	**-**	**-**	**(49)**	**-**	**-**	**723**	**(550)**
	5210	**за 2021 г.**	**723**	**(723)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**723**	**(501)**
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022 г.	448	(318)	-	-	-	(30)	-	-	448	(348)
	5211	за 2021 г.	448	(448)	-	-	-	-	-	-	448	(318)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2022 г.	275	(183)	-	-	-	(18)	-	-	275	(201)
	5212	за 2021 г.	275	(275)	-	-	-	-	-	-	275	(183)
Актив в форме права пользования СЧЕТ 01.03.		**за 2022г**	**0**	**0**	**401277**	**71570**	**54680**	**91153**	**0**	**0**	**329707**	**36473**
		за 2021г									**0**	**0**
в том числе: имущество		за 2022г	0	0	34201	17254	455	1759			16947	1304
		за 2021г									0	0
машины и оборудование		за 2022г	0	0	366922	54314	54223	89376			312608	35153
		за 2021г									0	0
земельные участки и объекты природопользования		за 2022г	0	0	154	2	2	18			152	16
		за 2021г									0	0

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	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	5240	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021 г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	25,998	466,038	360,249
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка			первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	198,626	-	198,626	1,699,983	(1 686 852)	-	-	X	211,757	-	211,757
	5420	за 2021 г.	182057	-	182057	1,277,769	(1 303 203)	-	-	X	(200882)	-	(200882)
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022 г.	159,363	-	159,363	523,908	(517 129)	-	-	529,968	166,141	-	166,141
	5421	за 2021 г.	126310	-	126310	398,718	(365 665)	-	-	578,599	159,363	-	159,363
Готовая продукция	5402	за 2022 г.	15,737	-	15,737	130,182	(127 401)	-	-	267,376	18,519	-	18,519
	5422	за 2021 г.	19,078	-	19,078	90,406	(93747)	-	-	185,346	15,737	-	15,737
Товары для перепродажи	5403	за 2022 г.	302	-	302	11,413	(8 839)	-	-	105	2,876	-	2,876
	5423	за 2021 г.	1,263	-	1,263	5,012	(5 973)	-	-	211	302	-	302
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022 г.	23,224	-	23,224	1,034,481	(1 033 483)	-	-	-	24,221	-	24,221
	5425	за 2021 г.	35,140	-	35,140	783,593	(795 509)	-	-	-	23,224	-	23,224
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021 г.	-	-	-	39	(39)	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	5507	за 2022 г.	2256	-	2256	1192	(1454)	-	-	-	-	1994	1994
	5527	за 2021 г.	266	-	266	3970	(1980)	-	-	-	2256	-	2256

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель-ным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель-ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	**5501**	**за 2022 г.**	**3,526**	**(3 025)**	**4,190**	**(3 899)**
	5521	**за 2021 г.**	**3,925**	**(3 738)**	**3,526**	**(3 025)**
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками			-	-	-	-
	5502	за 2022 г.	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022 г.	-	-	-	-
	5523	за 2021 г.	-	-	-	-
Расчеты по арендным платежам	5504	за 2022 г.	10	-	-	-
	5524	за 2021 г.	15	-	10	-
Займы выданные	5505	за 2022 г.	3,516	(3 025)	4,190	3899
	5525	за 2021 г.	3,910	(3 738)	3,516	(3 025)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**5510**	**за 2022 г.**	**245,874**	**(578)**	**307,665**	**(578)**
	5530	**за 2021 г.**	**263,640**	**(1 173)**	**245,874**	**(578)**
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022 г.	240,357	(578)	299,206	(578)
	5531	за 2021 г.	243,964	(1 173)	240,357	(578)
Авансы выданные	5512	за 2022 г.	479	-	5,149	-
	5532	за 2021 г.	265	-	479	-
Прочая	5513	за 2022 г.	434	-	1,892	-
	5533	за 2021 г.	179	-	434	-
Расчеты с персоналом	5514	за 2022 г.	50	0	312	0
	5534	за 2021 г.	203	0	50	0
Расчеты по страхованию	5515	за 2022 г.	318	-	369	-
	5535	за 2021 г.	529	-	318	-
Расчеты по налогам и взносам	5516	за 2022 г.	3,963	-	165	-
	5536	за 2021 г.	18,494	-	3,963	-
Расчеты по претензиям	5517	за 2022 г.	267	-	516	-
	5537	за 2021 г.	-	-	267	-
Расчеты по арендным платежам	5518	за 2022 г.	6	-	56	-
	5538	за 2021 г.	6	-	6	-
Итого	**5500**	**за 2022 г.**	**249,400**	**(3 603)**	**311,855**	**(4 477)**
	5520	**за 2021 г.**	**267,565**	**(4 911)**	**249,400**	**(3 603)**

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	578	-	578	-	1,173	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	578	-	578	-	595	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	437,833	281723
Расходы на оплату труда	5620	156,977	94889
Отчисления на социальные нужды	5630	51,719	32322
Амортизация	5640	91,222	122977
Прочие затраты	5650	200,834	166,766
Итого по элементам	5660	938,585	698,677
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(6 352)	
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	24370
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	932,232	723047

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3,724	47,418	(42 901)	-	8,242
в том числе: Резерв на вознаграждение по итогам года	5701	-	7,002	(7 002)	-	-
Оценочное обязательство на оплату неисп.отпусков	5702	2,759	16,997	(14 907)	-	4,849
Оценочное обязательство на переходящие премии	5703	966	23,419	(20 992)	-	3,393

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	а 31 декабря 2022	а 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	4,497	3,344	4,113
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	11,788	11,788
в том числе:	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2022 г.		за 2021 г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе:						
на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022 г.	5910	-	-	-	-
	за 2021 г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2022 г.	5911	-	-	-	-
	за 2021 г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ **Подножкин Вячеслав Геннадьевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

"30" марта 2023 г.