

ООО НПП «БУРИНТЕХ»

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД**

г. Уфа

1. Общие положения

1.1. Общество с ограниченной ответственностью Научно-производственное предприятие «БУРИНТЕХ», сокращенное название - ООО НПП «БУРИНТЕХ» (далее - Общество), ИНН 0272010012.

1.2. Среднесписочная численность за 2023 год составила 2142 человек.

1.3. Общество зарегистрировано по адресу: 450112, Россия, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Юбилейная, 4/1.

1.4. Основной государственный регистрационный номер - 1020203088828.

1.5. Управление в Обществе: собрание участников Общества (высший орган Общества); Генеральный директор Общества (исполнительный орган Общества).

1.6. Основные виды деятельности:

- Производство и реализация бурового, нефтепромыслового инструмента и оборудования, промышленной продукции

- Предоставление услуг по бурению, связанному с добычей нефти и газа, и газового конденсата.

1.7. На отчетную дату открыты:

- Обособленное подразделение в г. Бузулук (КПП 560345002);
- Обособленное подразделение в г. Красноярск (КПП 246045002)
- Обособленное подразделение в г. Уфа (КПП 027745001)
- Обособленное подразделение в г. Новый Уренгой (КПП 890445001)
- Обособленное подразделение в г. Губкинский (КПП 891345001)
- Обособленное подразделение в г. Ноябрьск (КПП 890545001)
- Восточно-Мессояхское обособленное подразделение (КПП 890445003)
- Обособленное подразделение в г. Нефтеюганск (КПП 860445001)
- Обособленное подразделение в г. Нижневартовск (КПП 860345001)

- Обособленное подразделение в г. Сургут (КПП 860245001)
- Обособленное подразделение в г. Ханты-Мансийск (КПП 860145001)
- Обособленное подразделение в г. Томск (КПП 701745001)
- Парабельское обособленное подразделение (КПП 701145001)
- Обособленное подразделение в г. Тюмень (КПП 720345001)
- Уватское обособленное подразделение (КПП 720645002)
- Обособленное подразделение в г. Усть-Кут (КПП 381845001)
- Мирнинское обособленное подразделение (КПП 143345001)
- Самотлорское обособленное подразделение (КПП 862045001)
- Обособленное подразделение на территории месторождения им. Р. Требса (КПП 298345001)
- Арланское обособленное подразделение (КПП 023145001)

1.8. Сведения об аудиторе:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудит Безопасность Консалтинг»
ИНН 0275062308, ОГРН 1070275007439

Телефон: (347) 237-50-88.

2. Список аффилированных лиц Общества на 31.12.2023 г.

- Генеральный директор Общества Ишбаев Гниятулла Гарифуллович.
- Товарищество с ограниченной ответственностью «Дочернее общество «Буринтех Актау» - дочерняя компания (БИН 141040007995; РИН 430600000705).
- Хозяйственное общество «БУРИНТЕХ-Туркмен» - дочерняя компания (ОГРН 14553913. ИНН 101641005748).
- ООО «БУРИНТЕХ-Актив» - общество создано 16.02.2015г. в процессе реорганизации в форме выделения (ИНН 0277901037).
- ООО «АБЗАК» - дочерняя компания ООО «БУРИНТЕХ-Актив» (ИНН 0266025028).
- ООО «АЛКОМ» - общество создано 23.01.2019г. (ИНН 0277938911)

3. Учетная политика Общества

3.1. Учетная политика Общества утверждена Приказом по основной деятельности Общества №919 от 21.12.2022 г.

3.2. При формировании учетной политики предполагается, что:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

3.3. Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой Общества.

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

3.5. Основные средства и НМА:

3.5.1. Способ начисления амортизации по основным средствам и НМА - линейный. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования этого объекта с учётом его производительности и мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.

При принятии к учету объектов основных средств Обществом устанавливаются следующие сроки полезного использования:

№ пп	Группа основных средств	Срок полезного использования
1	Машины и оборудование (кроме офисного)	1-25 лет
2	Сооружения	5-15 лет
3	Здания	10-15 лет
4	Офисное оборудование	2-15 лет
5	Транспортные средства	3-10 лет
6	Производственный и хозяйственный инвентарь	1-15 лет
7	Другие виды	2-15 лет

3.5.2. Установлен лимит для списания на затраты части стоимости основных средств в размере 40 000 рублей.

3.5.3. Переоценка основных средств не производится (п. 13 ФСБУ 6/2020)

3.5.4. Расходы на ремонт основных средств списываются на расходы текущего периода по фактическим затратам.

3.6. Запасы:

3.6.1. Учет Запасов ведется по номенклатурным номерам.

3.6.2. Оценка приобретаемых Запасов осуществляется по фактической себестоимости на счете 10 (без применения счетов 15 и 16).

3.6.3. Транспортно-заготовительные расходы включаются в стоимость поступающих Запасов.

3.6.4. Оценка Запасов при отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

3.7. К денежным эквивалентам с целью формирования показателей отчета о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011 относятся высоколиквидные финансовые вложения, не предназначенные для инвестиции, практически не подверженные риску изменения стоимости, срок обращения (погашения) которых составляет не более трех месяцев.

3.8. Учет доходов:

3.8.1. Выручка от реализации товаров, работ, услуг учитывается по методу начисления.

3.8.2. В целях определения выручки по договорам с длительным циклом под длительным циклом признается производство продукции, работ, услуг по договорам (или по отдельным этапам в случае поэтапной сдачи работ, услуг), длительность изготовления продукции, работ, услуг по которым составляет более одного отчетного года.

3.9. Учет расходов:

3.9.1. Расходы по обычным видам деятельности формируются на счетах затрат 20, 23, 25, 26.

3.9.2. Управленческие расходы и коммерческие расходы списываются полностью в дебет счета 90.08.

3.9.3. В Обществе создаются следующие резервы:

3.9.4. резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;

3.9.5. резерв по сомнительным долгам;

3.9.6. резерв под снижение стоимости финансовых вложений;

3.9.7. резерв под снижение стоимости запасов;

3.10. Прочие:

3.10.1. ПБУ 18/02 применяется.

3.10.2. Показатель бухгалтерской отчетности считается существенным, если его сумма составляет не менее чем 10 процентов соответствующей статьи баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 5 процентов, либо порождает искажение суммы чистой прибыли в Отчете о финансовых результатах не менее чем на 5 процентов.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса, Отчёта о финансовых результатах и Отчета о движении денежных средств

4.1. Объем выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС) по обычным видам деятельности в 2023 году составил 8 717 826 тыс. рублей (в 2022 г. – 7 674 604 тыс. рублей).

4.2. Структура выручки отчетного года:

	2022 год	2023 год
- предоставление услуг по бурению, связанному с добычей нефти, газа и газового конденсата;	71%	73%
- производство машин и оборудования;	12%	9%
- ремонт машин и оборудования;	0,5%	0,5%
- предоставление в аренду	16%	17%
- торговля оптовая и прочие работы, услуги	0,5%	0,5%

4.3. Себестоимость продаж в 2023 году составила 6 543 967 тыс. рублей (в 2022 г. – 5 432 720 тыс. рублей).

4.4. Структура расходов по обычным видам деятельности отчетного года:

	2022 год	2023 год
расходы по производственной деятельности	11 %	8%
расходы от деятельности по оказанию услуг, связанных с добычей нефти и газа	73 %	74 %
расходы от деятельности по предоставлению в аренду	15%	17%
расходы от деятельности по оказанию прочих услуг и оптовой торговле	1 %	1 %

4.5. Краткосрочные начисления в пользу основного управленческого персонала в 2023 году составили:

- по статье заработная плата 81 483 тыс. руб.;
- по статье взносы во внебюджетные фонды 19 539 тыс. руб.

4.6. Прочие доходы Общества в 2023 году составили 669 491 тыс. рублей, в 2022 году – 2 037 260 тыс. руб., в том числе:

	2022 год	2023 год
Курсовая разница	232 803	195 116
Доходы от продажи имущества	118 989	160 463
Восстановление резерва предстоящих расходов	18 892	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	35 579	10 876
Факторинговые операции	1 434 568	86 959
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	17 593	4 267
Прочие доходы	178 836	211 810

4.7. Прочие расходы Общества в 2023 году составили 751 543 тыс. рублей, в 2022 году – 2 184 875 тыс. руб. в том числе:

	2022 год	2023 год
Курсовая разница	249 654	122 621
Расходы от продажи имущества	126 340	168 536
Резерв по сомнительным долгам	63 197	43 901
Факторинговые операции	1 434 568	86 959
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	16 935	4 332
Прочие расходы	294 181	325 194

4.8. В 2022 и 2023 годах целевых поступлений из бюджета не было.

4.9. В бухгалтерском учёте по состоянию на 31.12.2023 г. объекты основных средств, стоимость которых не погашается, не числятся.

4.10. В 2023 году сумма созданного резерва под снижение стоимости Запасов составила 11 720 тыс. руб., сумма восстановленного резерва под снижение стоимости Запасов - 55 380 тыс. рублей. Резерв восстановлен в связи с реализацией Запасов, а так же использованием Запасов в производственных целях. В 2022 году сумма восстановленного резерва под снижение стоимости Запасов составила 70 153 тыс. рублей. В 2021 году сумма созданного резерва составила 225 816 тыс. рублей;

4.11. Суммы процентов, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащие включению в инвестиционный актив, отсутствуют.

4.12. Условный расход по налогу на прибыль составил 260 131 тыс. рублей.

4.13. Сумма постоянных налоговых обязательств составила 1 372 тыс. рублей, в том числе постоянная разница образована:

- за счет отражения в учёте доходов и расходов предшествующих периодов;
- за счет осуществления операций, расходы по которым не принимаются в целях исчисления налога на прибыль.

4.14. Отложенные налоговые активы и обязательства сформированы по временным разницам, связанным с различием в начислении амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете, с созданием резерва по сомнительным долгам и по оценочным обязательствам, с наличием налогового убытка, в связи с разным порядком отражения прямых и косвенных расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

4.15. Сумма прочих поступлений в Отчете о движении денежных средств по строке 4119 за 2023 год составила 312 122 тыс. руб., в том числе по факторинговым операциям 86 959 тыс. руб. За 2022 год сумма прочих поступлений составила 1 558 511 тыс. руб., в том числе по факторинговым операциям 1 434 568 тыс. руб.

Сумма прочих платежей в Отчете о движении денежных средств по строке 4129 за 2023 год составила 503 299 тыс. руб., в том числе по таможенным пошлинам 190 294 тыс. руб., выплатам подотчетным лицам 160 033 тыс. руб. За 2022 год сумма прочих платежей составила 445 488 тыс. руб., в том числе по таможенным пошлинам 93 608 тыс. руб., выплатам подотчетным лицам 145 532 тыс. руб.

4.16. На отчетные даты имеются обязательства в форме поручительства на сумму 127 245 тыс. рублей. Поручение выдано в качестве обеспечения исполнения обязательств по Договору целевого займа дочернего общества.

4.17. В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в бухгалтерском балансе отражено право пользования активом в размере справедливой стоимости и обязательство по аренде в размере приведенной стоимости подлежащих к уплате арендных платежей.

Дисконтирование платежей по договорам лизинга осуществляется по ставке, определяемой расчетным путем по каждому договору.

Дисконтирование платежей по договорам аренды без права выкупа осуществляется по ставке, равной средней ставке кредитных линий по состоянию на 31.12.2022 г.

Сроки полезного использования права пользования активом определяются в соответствии с техническими характеристиками и функциональным назначением предмета лизинга, в таком же порядке, как и по объектам основных средств.

Сроки полезного использования права пользования активом по договорам аренды без права выкупа равен сроку аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации линейным способом.

Величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Признание арендных платежей осуществляется в соответствии с графиками утвержденными договорами.

После окончания договора лизинга и уплаты всех лизинговых платежей обязательство по лизингу полностью погашается и при переходе права собственности к лизингополучателю (в случае наличия данного условия в договоре лизинга), стоимость предмета лизинга и сумма начисленной амортизации списывается с субсчетов учета Права пользования активом на субсчет учета собственных ОС по счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств».

В соответствии с ФСБУ 25/2018, начисление процентов осуществляется ежемесячно. За 2023 г. размер процентного расхода по договорам аренды составил 151 178 тыс. руб., что отражено в строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за Январь – Декабрь 2023.

Право пользования активом отражено по стр.1190 и на 2023 год составляет 2 086 026 тыс. руб. Краткосрочные арендные обязательства отражены по стр. 1550 в сумме 299 594 тыс. руб., долгосрочные арендные обязательства отражены по стр. 1450 и составляют 1 840 644 тыс. руб.

4.18. По стр. 1450 «Прочие обязательства» отражено целевое финансирование и составляет 150 000 тыс. руб.

5.Раскрытие правил составления бухгалтерской отчетности

5.1. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

5.2. Статьи доходов и расходов, отражённые на счёте 91 в Отчёте о финансовых результатах, отражаются развёрнуто.

5.3. В Отчете о движении денежных средств:

- положительные и отрицательные курсовые разницы отражены свернуто;
- сумма НДС отражена свернуто по строке 4129 "Прочие платежи";
- уплаченные арендные платежи по арендуемому имуществу, в том числе лизинговые платежи, отражены в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» по строке 4329 «Прочие платежи»;
- валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от них) отражены свернуто (п. 6 ПБУ 23/2011);

- денежные средства, полученные от финансового агента (факторинговые операции) отражены в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по строке 4119 «Прочие поступления».

6. Информация об операциях со связанными сторонами

6.1 Товарищество с ограниченной ответственностью «Дочернее общество «Буринтех Актау» - дочерняя компания. Осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан.

Общество в 2023 году осуществляло операции по реализации и предоставлению в аренду бурового оборудования, в том числе выпускаемого ООО НПП «БУРИНТЕХ», а также операции по оказанию услуг, связанных с добычей нефти и газа.

Расчеты осуществлялись денежными средствами в рублях РФ.

6.2 *Хозяйственное общество «БУРИНТЕХ-Туркмен»* - дочерняя компания.

Дочерней компанией осуществляются операции по реализации выпускаемой Обществом продукции.

6.3 *ООО «БУРИНТЕХ-Актив»* - оказывало Обществу услуги по предоставлению основных средств в аренду, получение заемных средств.

Расчеты осуществлялись денежными средствами в рублях РФ.

6.4 *ООО «Абзак»* - Общество предоставляло ООО «Абзак» услуги по аренде основных средств и предоставлению прочих услуг.

Расчеты осуществляются в рублях РФ.

6.5 *ООО «АЛКОМ»* - осуществляет производство и реализацию композитных материалов.

6.6 *BT MIDDLE EAST - FZCO*

В соответствии с п.7 статьи 6.1 Закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности информация о бенефициарных владельцах юридического лица. В соответствии со ст.3 Закона №115-ФЗ бенефициарным владельцем является Ишбаев Г.Г.

7. Информация по прекращаемой деятельности и применимости допущения непрерывности деятельности. События после отчётной даты.

7.1 События после отчетной даты признанных фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или

результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

7.2 В 2023 году на деятельность организаций в Российской Федерации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

7.3 Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Какие-либо признаки, на основании которых могут возникнуть сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, в том числе финансовые, производственные, прочие, отсутствуют.

Генеральный директор


 Г.И. Ишбаев

«27» февраля 2024 года

