



## **АЗИМУТ ДРИЛЛИНГ**

### **Общество с ограниченной ответственностью**

443109, Самарская обл., г. Самара, ул. Победы, дом 4, корпус А, офис 14 тел.

ОГРН 1176313009619 ИНН/КПП 6312169525 /631801001

р/с 40702810910240005270 к/с30101810200000000837 БИК 042202837 +7 (937) 174-18-77

azimuth-drilling@mail.ru

---

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ЗА 2023 ГОД  
ООО «АЗИМУТ ДРИЛЛИНГ»**

**2024  
Г. САМАРА**

## СОДЕРЖАНИЕ

1	Организация и виды деятельности.....	3
2	Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	3
3	Корректировка показателей бухгалтерской отчетности.....	4
4	Информация об учетной политике.....	4
5	Основные средства и капитальные вложения.....	5
6	Аренда.....	9
7	Прочие внеоборотные активы.....	11
8	Запасы, налог на добавленную стоимость.....	12
9	Финансовые вложения.....	13
10	Денежные средства и денежные эквиваленты.....	13
11	Дебиторская и кредиторская задолженность.....	14
12	Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы.....	15
13	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.....	16
14	Налоговая задолженность.....	17
15	Капитал.....	18
16	Доходы и расходы, нераспределенная прибыль.....	18
17	Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства.....	20
18	Выплата дивидендов по участию в Обществе.....	21
19	Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.....	21
20	Операции со связанными сторонами.....	22
21	Информация по прекращаемой деятельности.....	22
	в) путем отказа от продолжения части деятельности не ожидается.....	22
22	Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества.....	22
	Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах».....	23

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО Азимут Дриллинг (наименование Общества) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

## 1 Организация и виды деятельности

### 1.1. Описание Общества

ООО Азимут Дриллинг (далее по тексту «Общество») учреждено как общество с ограниченной ответственностью «\_07\_» февраля 2017 года.

#### **Место нахождения Общества**

443083, Самарская обл., г.о. Самара, вн.р-н Советский, г. Самара, ул Победы, 4А, офис 14.

#### **Единоличный исполнительный орган**

В период с 1 января 2023 по отчетную дату генеральным директором Общества являлся Шильцин В.А

### 1.2. Структура уставного капитала

По состоянию на отчетную дату размер уставного капитала составляет \_\_10\_\_ тыс. руб. Владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Количество акций или доля в уставном капитале
1	Асташкин А.В	100

### 1.3. Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

- Производство электроэнергии

Прочие виды деятельности Общества

-Ремонт электрического оборудования

-Производство пара и горячей воды (тепловой электроэнергии ) котельными

Общество не имеет филиалы и представительства

По итогам работы за 2023 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 388 человек, что на 148 больше по сравнению с прошлым годом.

## 2 Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» (с учетом Информации Минфина

России № ПЗ-10/2012), а также действующими Стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом, Стандартами и Положениями.

### 3 Корректировка показателей бухгалтерской отчетности

#### 3.1. Корректировка вступительных остатков бухгалтерской отчетности

В целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности, осуществлена корректировка вступительных остатков:

Таблица 3.1  
Изменение вступительных остатков бухгалтерского баланса (тыс.руб.)

Наименование статьи На дату	№ стр.	Данные отчетности		Изменения	Обоснование (раскрывается причина и содержание изменений)
		текущей	предыдущей		
<b>АКТИВЫ</b>					
<i>Основные средства</i>					
на 31.12.22 г	1150	289 421	230 957	58 464	Исправление ошибок прошлых лет
<i>Итого по разделу I</i>					
на 31.12.22 г	1100	375 609	317 145		
<b>БАЛАНС</b>					
на 31.12.22 г	1600	983 070	924 606	58 464	Исправление ошибок прошлых лет
<b>ПАССИВЫ</b>					
<i>Нераспределенная прибыль</i>					
на 31.12.22 г	1370	389 020	447 484	58464	Исправление ошибок прошлых лет
<i>Итого по разделу III</i>					
на 31.12.22 г	1300	389 030	447 494		
<b>БАЛАНС</b>					
на 31.12.22 г	1700	983 070	924606	58 464	Исправление ошибок прошлых лет

### 4 Информация об учетной политике

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

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2023 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к ББ и ОФР.

#### **Изменения в учетной политике на 2024 год**

С 1 января 2024 года вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением данных стандартов не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

## **5 Основные средства и капитальные вложения**

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при выполнении критериев (условий) признания, установленных в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Незавершенное капитальное строительство; авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление объектов внеоборотных активов; оборудование к установке; капитальные вложения во внеоборотные активы; материалы, предназначенные для строительства или изготовления внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе активов, стоимость которых они сформируют в будущем.

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

Учет основных средств и инвестиционной недвижимости ведется по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств и инвестиционной недвижимости, приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации.

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к учету и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Общество не применяет правила учета основных средств к объектам, соответствующим критериям признания основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу. Стоимость таких объектов списывается в расходы в периоде передачи в эксплуатацию, до момента передачи в эксплуатацию такие объекты отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Запасы». Указанный порядок является отступлением от установленного п. 5 ФСБУ 26/2020 требования списания стоимости ОС ниже установленного лимита на расходы при их приобретении и применяется Обществом с

учетом принципа рационального ведения бухгалтерского учета, последовательного применения учетной политики и способствует достоверному представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с тем, что не введенные в эксплуатацию основные средства фактически не являются расходами Общества. Расхождения в стоимости активов и расходов Общества при применении описанного и установленного п. 5 ФСБУ 26/2020 порядка являются несущественными.

Независимо от стоимости в составе основных средств отражены:

- здания;
- сооружения;
- транспортные средства;

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Таблица 5.1 Информация об основных средствах

(тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации + обесценение	рекласс **** переведено из группы/ переведено в группу		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация + обесценение
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация + обесценение		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация + обесценение		
Основные средства – всего *	2023	697 025	(396 494)	171852	-	-	(146 247)	-	-	868 877	(542 741)
	2022	584298	(297054...)	112981	(255...)	197	(172 719)	-	-	697025	(469576...)
в том числе, Здания и сооружения	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины, оборудование, транспортные средства	2023	470 727	(284 851)	14 975	-	-	(84 144)	138 833	(138 833)	624 536	(507 828)
	2022	209312	(133771)	25517	(255)	197	(29034)	236153	(215412)	470727	(378020)
Право пользования активом	2023	226 298	(111 643)	156 877	-	-	(62 103)	(138 833)	138 833	244341	(34 913)
	2022	374 987	(163283)	87 464	-	-	(143685)	(236153)	215412	226298	(91556)

Ликвидационная стоимость подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта ОС по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном ее изменении.

**Таблица 5.2 Информация об изменении ликвидационной стоимости основных средств / инвестиционной недвижимости**

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	Ликвидационная стоимость на начало периода	Изменение за период (+/-)	Ликвидационная стоимость на конец периода
Ликвидационная стоимость ОС – всего	2023	-	-	-
Права пользования активом	2023	-	4396	4396
Ликвидационная стоимость инвестиционной недвижимости*	2023	-	9146	9146

Установленные сроки полезного использования основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном его изменении.

Начисление амортизации в соответствии с пересмотренным сроком полезного использования производится, начиная с месяца, следующего за месяцем пересмотра срока полезного использования.

В течение 2023 года, а также в результате обязательной проверки по состоянию на 01.12.2023, обстоятельств, свидетельствующих о существенном изменении установленных сроков полезного использования основных средств, не выявлено и сроки полезного использования основных средств Обществом не пересматривались.

Основные средства и капитальные вложения тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв не создавался.

Капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением капитальных вложений, уменьшенные на сумму накопленного обесценения. Затраты на капитальный ремонт капитализируются в учете как собственника основного средства, так и в учете арендатора, если по условиям договора аренды арендатор несет соответствующие затраты.

Затраты на капитальный ремонт капитализируются в учете как собственника основного средства, так и в учете арендатора, если по условиям договора аренды арендатор несет соответствующие затраты.

**Таблица 5.3 Информация о незавершенных капитальных вложениях / вложениях в инвестиционную недвижимость**

(тыс.руб.)

	п е р и од	На начало периода	Изменения за период	На конец периода

Незавершенные капитальные вложения			затраты за период	обесценение	списано	принято к учету в качестве ОС / инвест. недвижимости или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. - всего	2023	3508	217733	-	(46738)	(171853)	2650
	2022	1125	147551	-	(32293)	(112975)	3508
Оборудование к установке	2023	3508	217 733	-	(46738)	(171853)	2650
	2022	1125	147551	-	(32293)	(112975)	3508

Таблица 5.4 Информация об использовании основных средств

(тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданы в аренду /субаренду (операционную) основные средства и ППА, числящиеся на балансе – всего*	-	22 217	60 056
Переданы в аренду (финансовую) основные средства, числящиеся за балансом	-	-	63000
Получены в аренду основные средства, числящиеся на балансе (права пользования активом) – всего*	209 427	134 742	173 401
Получены в аренду (в т.ч. в безвозмездное пользование) основные средства, числящиеся за балансом**	377 918	331 506	330 267

## 6 Аренда

Согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество применяет балансовый учет договоров аренды, включая лизинг, независимо от договорных условий.

В отношении арендованного объекта в учете арендатора признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;
- объект аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;

- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется объект аренды в той степени, в которой это не predetermined техническими характеристиками объекта аренды (право определять способ использования).

Не входят в сферу применения ФСБУ 25/2018 предоставление:

- участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых, включая договоры аренды скважин и земельных/лесных участков, находящихся в пределах лицензионных участков;
- результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;
- объектов концессионного соглашения.

Арендванные объекты не признаются на балансе в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев;
- рыночная стоимость без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от арендованного объекта.

Расходы и будущие арендные платежи Общества в 2023 году в отношении вышеуказанных арендованных объектов незначительны.

Учет арендованных объектов, не входящих в сферу применения ФСБУ 25/2018, объектов низкой стоимости, краткосрочной аренды, арендатор ведет за балансом. Освобождение от балансового учета не применяется, если объект подлежит выкупу или предназначен для сдачи в субаренду.

ППА признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления объекта аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением объекта аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства).

После даты начала аренды Общество оценивает ППА с применением модели учета по первоначальной стоимости, что подразумевает оценку за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

ППА тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение ППА не создавался.

ППА амортизируется линейно в течение срока полезного использования (СПИ).

В соответствии с п. 9 ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей, например, опционы (право) арендатора на продление/расторжение договора.

Обязательство по аренде признается в дисконтированной величине будущих платежей.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на сумму начисляемых процентов, определяемых как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки.

Начисленные проценты на задолженность по арендным платежам отражаются как прочие расходы арендатора и раскрываются в случае существенности в составе процентов к уплате (Табл.16.1 раздела «Доходы и расходы, нераспределенная прибыль»).

Погашение обязательства по аренде производится ежемесячно путем начисления арендного платежа, который является единым по договору, с переносом обязательства по аренде на счет расчетов по аренде.

При изменении (пересмотре) договора аренды, пересмотре опционов на продление/расторжение/выкуп объектов, изменении индексов или ставок, влияющих на размер арендной платы, производится пересчет обязательства по аренде.

На разницу между новой и существующей на конец предшествующего месяца суммой обязательства в определенных случаях корректируется первоначальная стоимость соответствующего ППА. В случае, если отрицательная корректировка приводит к тому, что балансовая стоимость ППА с учетом накопленной амортизации становится отрицательной, сумма корректировки, превышающая балансовую стоимость, относится на прочие доходы.

Суммы пересмотра фактической стоимости ППА и обязательства по аренде в отчетном периоде были незначительными.

Информация о стоимости ППА, накопленной амортизации и обязательствах по аренде в отчетности арендатора приведена в табл.5.1 раздела «Основные средства и капитальные вложения» и табл. 11.1 и 11.3 раздела «Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие оборотные активы, прочие обязательства» соответственно.

Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, в отчетном периоде были незначительными.

Сумма затрат, связанных с произведенными улучшениями предмета аренды, в отчетном периоде была незначительной.

Затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, и включенные в стоимость ППА, в отчетном периоде незначительны.

## 7 Прочие внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам относились активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. В частности, в составе данной строки отражены расходы будущих периодов и другие активы.

Прочие внеоборотные активы оценивались по фактическим затратам.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, применялись следующие способы списания:

- равномерный;

### о прочих внеоборотных активах (тыс.руб.)

Прочие внеоборотные активы по видам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
--	--------------------------	--------------------------	--------------------------

Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – всего, в т.ч. по видам	-	239	853
<i>Оборудование переданное в субаренду (сублизинг)</i>	-	22 217	60056
<b>Всего</b>	-	<b>22 456</b>	<b>60056</b>

## 8 Запасы, налог на добавленную стоимость

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Запасы оценивались на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи запасов.

Согласно п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

При наблюдении признаков обесценения Общество создает резерв под обесценение и отражает снижение стоимости запасов в бухгалтерской отчетности.

В отчетном периоде признаков обесценения не было и резерв под обесценение запасов не создавался.

В Отчете о финансовых результатах информация о величине начисленных и восстановленных в отчетном году резервов под обесценение запасов отражается в составе показателей строк:

- «Себестоимость продаж» - в части готовой продукции, товаров для перепродажи, незавершенного производства, а также сырья и материалов, предназначенных для изготовления готовой продукции;

- «Прочие расходы» - в части запасов, доходы и расходы от продажи или прочего выбытия которых признаются в составе прочих доходов и расходов.

Незавершенное производство в Обществе оценивалось способом:

- по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости;
- по прямым статьям затрат;

По строке «Запасы» бухгалтерского баланса также отражены:

- готовая продукция отгруженная, товары отгруженные, на которые право собственности не перешло к покупателю,
- транспортно-заготовительные расходы, приходящиеся на остаток товаров на складе и на отгруженные, но не реализованные товары.
- расходы на продажу, непосредственно связанные с отгрузкой товаров или готовой продукции в рамках договора реализации товаров или готовой продукции (например, расходы по транспортировке, хранению, услуги посреднических организаций по продаже товаров, таможенные пошлины и др.), числящиеся в учете до момента реализации партий готовой продукции и товаров, к которым они относятся.

Таблица 10.1 Информация о запасах

(тыс.руб.)

Запасы по видам	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
	себестоимость	резерв под обесценение	себестоимость	резерв под обесценение	себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	137 880	-	61 090	-	20 701	-
в т.ч. Сырье и материалы	54 369	-	39 333	-	20 701	-
Затраты в незавершенном производстве	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция и товары	83 511	-	21 757	-	-	-
Прочие запасы	-	-	-	-	-	-

В 2022-2023 годах запасы в залог не передавались.

Суммы входного НДС, не предъявленные к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов, отражены по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Бухгалтерского баланса.

## 9 Финансовые вложения

Финансовые вложения при принятии к учету оцениваются по фактическим затратам. В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоцениваются по рыночной стоимости, финансовые вложения по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но тестируются на обесценение.

Первоначальная стоимость долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не корректируется на разницу между первоначальной и номинальной стоимостью.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

## 10 Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а так же денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаются депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств (форма №4) денежные потоки квалифицируются на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011. Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применяется.

Таблица 12.1  
Информация о денежных средствах Общества ( тыс.руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств на начало периода	Сумма денежных средств на конец периода
Денежные средства	30 747	7 227
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	-	-
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня	-	-

## 11 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ. НДС с авансов, подлежащий вычету (не предъявленный к вычету на отчетную дату), отражен в Бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

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

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создавался по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы, по суммам выявленных недостат и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» отражены:

- суммы недостат, уменьшенные на величину созданных резервов по недостаткам;
- НДС с авансов, подлежащий вычету (не предъявленный к вычету на отчетную дату), отражен в Бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

Таблица 11.1 Информация о дебиторской задолженности и прочих оборотных активах

(тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности
Дебиторская задолженность – всего	590 597	(34 287)	517 500	(2 037)	245 845	(2 992)
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	590 597	(34 287)	517 500	(2 037)	245 845	(2 992)
в т.ч.:						
Покупатели и заказчики	511 136	-	441 740	-	229 186	(2 992)
Авансы выданные*	75 112	-	30 652	-	4 700	-

Прочие дебиторы – всего**	–	4 349	-	45 108	-	11 959	-
---------------------------	---	-------	---	--------	---	--------	---

Таблица 11.2 Информация о движении резерва под обесценение дебиторской задолженности

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения резерва за период			На конец периода
			Создано	Восстановлено	использовано (при выбытии дебиторской задолженности)	
Резервы – всего*	2023	16 930	23 370	(6 013)	2018	34 286
	2022	2038	4	(6)	2018	2036

Таблица 11.3 Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах

(тыс.руб.)

Кредиторская задолженность и прочие обязательства по видам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>Прочие обязательства долгосрочные, в т.ч.</b>	65 220	39 839	-
Авансы полученные*	-	-	-
Обязательства по аренде	65 220	39 839	-
Прочие кредиторы**	-	-	-
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.</b>	471 654	470 866	269 003
Поставщики и подрядчики	200 374	190 498	155 117
Задолженность перед работниками общества	-	-	-
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	61 306	70 747	6684
Авансы полученные*	92 776	90 320	3 217
Обязательства по аренде	68 348	78 520	-
Прочие кредиторы**	48 850	40 781	103 985

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности, информация о просроченной дебиторской и кредиторской задолженности приведена в приложениях № 2-5.

## 12 Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам (кредитам), за исключением комиссий по привлеченным займам (кредитам) (комиссии банков за выборку кредита, за организацию кредита, за открытие и ведение кредитной линии и других комиссий (вознаграждений) банков, связанных с привлечением займов (кредитов)., признаются в составе прочих расходов единовременно.

Комиссии по привлеченным займам (кредитам) в случае их существенности, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату года задолженность по кредитам отражена с учетом начисленных процентов.

Сумма расходов по кредитам и займам, включенных в прочие расходы, составила 2 187 тыс.руб., 2 016 тыс. руб. за 2022 г. и 2023 г. соответственно.

В отчетном периоде процентные расходы не капитализировались в стоимость создаваемых (приобретаемых) инвестиционных активов.

**Таблица 12.1**  
**Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах (тыс.руб.)**

Кредиты и займы по видам	Период	На начало периода	Изменения за отчетный период			На конец периода*
			получено (начислено)	погашено (уплачено)	реклассифицировано	
Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.	2023	20473	2016	-	-	22489
	2022	18 286	2187	-	-	20 473
краткосрочные кредиты	2023	16800	-	-	-	16800
	2022	16800	-	-	-	16800
	2022	-	-	-	-	-
проценты, начисленные по краткосрочным кредитам и займам;	2023	3673	2016	-	-	5689
	2022	1486	2187	-	-	3 673

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

### 13 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Изменения курса иностранных валют, в особенности доллара США, не оказывали значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

**Таблица 13.1**  
**Информация по динамике курса обмена рубля к доллару США**

По состоянию на 31 декабря	Обменный курс
2023г.	70,34
2022г.	74,29
2020г.	73,88

Для целей отражения в отчетности курсовой разницей признавалась совокупность всех операций пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и подлежащих отражению в составе прочих доходов или прочих расходов. Результирующий (сальдированный) показатель от всех операций пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, за отчетный период составил 2 097 тыс. руб. и отражен в составе прочих доходов/прочих расходов Общества

**Таблица 13.2**  
**Составляющие сальдированного показателя курсовых разниц по данным бухгалтерского учета (тыс.руб.)**

Курсовые разницы	За отчетный период	За предыдущий период
Положительная курсовая разница	2 368	588

В т.ч.	2 368	588
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	2 368	588
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	276	1197
Отрицательная курсовая разница	276	1197
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		

## 14 Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2023 году, составили:

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

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет составила - 41 001 тыс.руб, задолженность перед государственными внебюджетными фондами – 9 210 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

**Таблица 14.1**  
**Расчеты с бюджетом (тыс.руб.)**

Виды налогов и сборов	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом всего</b>	-	-	-
Расчеты по налогам, сборам, страховым взносам и иным платежам, входящих в ЕНП	-	-	-
Расчеты по налогам, сборам, страховым взносам и иным платежам, не входящих в ЕНП	-	-	-
Налог на добавленную стоимость	-	-	-
Налог на прибыль	-	-	-
Задолженность по страховым взносам	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам	-	-	-
<b>Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом всего</b>	50 210	71 000	6 866
Расчеты по налогам, сборам, страховым взносам и иным платежам, входящих в ЕНП	50 210	-	-
Расчеты по налогам, сборам, страховым взносам и иным платежам, не входящих в ЕНП	-	-	-
Налог на добавленную стоимость	-	36 863	1 246

Налог на прибыль	-	21 396	3 199
Задолженность по страховым взносам	-	9 585	1 592
Прочая кредиторская задолженность по налогам и сборам	-	3 156	829

## 15 Капитал

### **Уставный капитал**

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 10 тыс. руб.

### **Чистые активы**

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 491 251 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой ( 447 494 тыс. руб.) составило 43 757 тыс. рублей или 109,7 %.

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 491 241 тыс. руб.

## 16 Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов, в Обществе применяется методология начислений при наличии условий признания выручки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). В этом случае регистрация выручки в бухгалтерском учете осуществляется на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества.

Общество применяет метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем управленческие расходы полностью списываются на счет учета продаж, т.е. полностью признаются в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые в включаются в стоимость активов).

Расходы на рекламу Общества в целом (без указания конкретных видов продукции) учитываются в составе расходов на продажу.

С 2023 года изменен подход в представлении в бухгалтерской отчетности доходов и расходов от выбытия внеоборотных активов (основные средства, капитальные вложения в основные средства и оборудование к установке; инвестиционная недвижимость; права пользования активами; НМА; и прочие внеоборотные активы). Разница между суммой поступления от выбытия актива, с одной стороны, и суммой балансовой стоимости выбывающих активов и затрат на их выбытие, с другой стороны, отражается в ОФР свернуто в разрезе категорий активов в составе прочих доходов или расходов. Общество применило перспективный подход, в связи с несущественностью показателей за прошлый год.

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

При этом часть прибыли, которая по решению акционеров / участников Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показывается в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль».

Величина прибыли прошлых лет на начало периода составляла 389 020 тыс.руб., на конец отчетного периода составила 447 484 тыс.руб.

Изменение величины прибыли прошлых лет произошло за счет:

- исправление существенных ошибок прошлых лет 58 464 тыс.руб.;

Величина чистой прибыли отчетного года составила 43 757 тыс.руб. На величину чистой прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

**Таблица 16.1**  
**Доходы и расходы Общества (тыс.руб.)**

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)</b>	2 109651	1 893 183
В том числе:	2 109651	1893183
<b>Верхний силовой привод</b>	105 960	112678
<b>Обеспечение электроэнергией</b>	1 625133	1475063
<b>Обслуживание ДГУ</b>	36 880	34803
<b>Котельные обслуживание</b>	268 680	203917
<b>Обслуживание электрооборудования</b>	72 998	66722
<b>Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:</b>	(1 977793)	(1697230)
В том числе:	(1 977793)	(1692078)
Верхний силовой привод	28 161	(20 404)
Обеспечение электроэнергией	1 855143	(1662081)
Котельные обслуживание	94 489	(9593)
Обслуживание электрооборудования		
<b>Валовая прибыль</b>	131 858	195953
<b>Общехозяйственные и административные расходы</b>	(13 990)	(11587)
<b>Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг</b>	117 868	184366
<b>Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам</b>	-	-
<b>В том числе:</b>	-	-
<b>Проценты к получению</b>		
<b>Проценты к уплате</b>	(2 016)	(2 187)
<b>Доходы от участия в других организациях</b>		
<b>Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества</b>	7 466	12705
В том числе:	-	-
Доходы от продажи и иного выбытия товарно-материальных ценностей		
Доходы от продажи прочего имущества	7 466	12705
<b>Иные прочие доходы</b>	2 368	588
В том числе:	2 368	588
Курсовые разницы		
<b>Иные прочие расходы</b>	(276)	(1197)
В том числе:	(276)	(1197)
Курсовые разницы		

**Таблица 16.2**  
**Распределение затрат Общества по элементам (тыс.руб.)**

Показатели	За отчетный период	За предыдущий отчетный период
Материальные затраты	1 069942	1 082004
Затраты на оплату труда	326 331	187 946
Отчисления на социальные нужды	69 802	30 903
Амортизация	146 246	172 719
Прочие затраты	441 216	257 028
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>2 053537</b>	<b>1 730600</b>
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(61 754)	(21783)
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности*</b>	<b>1 991 783</b>	<b>1 708 817</b>

## 17 Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию Постоянных налоговых доходов и расходов и Отложенных налоговых активов и обязательств.

Сумма текущего налога на прибыль сформирована в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного расхода (дохода);
- постоянного налогового дохода;
- постоянного налогового расхода;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов обязательств составляет 20 %.

**Таблица 17.1**  
**Информация об отложенных налогах и о постоянных налоговых расходах и доходах (тыс.руб.)**

Наименование	2023 г.		2022 г.	
	Возникло (начислено)	Погашено (списано)	Возникло (начислено)	Погашено (списано)
<b>ОНА</b> (Отложенный налоговый актив),	<i>32010</i>	<i>(11728)</i>	<b>15 014</b>	-
<i>в т.ч. изменение применяемых налоговых ставок*</i>	<i>32 010</i>	<i>(11728)</i>	<b>15 014</b>	-
<b>ОНО</b> (Отложенное налоговое обязательство),	<i>(34557)</i>	<i>17584</i>	<b>21 319</b>	<b>5 515</b>

в т.ч. изменение применяемых налоговых ставок*	(34 557)	17 584	-	-
ПНР (Постоянные налоговые расходы)	5 185	-	(2 310)	-
ПНД (Постоянные налоговые доходы)**	-	-	-	-

Отложенный налог на прибыль за 2023 г., 2022 г. составил соответственно 3 309 тыс. руб., 3 790 тыс. руб.

Взаимосвязь между условным расходом по налогу на прибыль, рассчитанным как бухгалтерская прибыль до налогообложения, умноженная на ставку 20%, и расходом по налогу на прибыль представлена в таблице:

**Таблица 17.2 Показатели, влияющие на расход по налогу на прибыль**  
(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	54 736	164 790
<b>Текущий налог на прибыль (стр.2411), в т.ч.:</b>	(14 288)	(38 069)
В т.ч. условный расход (доход) по налогу на прибыль	(12 162)	(23 507)
Изменение отложенных налоговых активов	3 060	(12 252)
Постоянный налоговой расход	(5 186)	(2310)
<b>Отложенный налог на прибыль (стр.2412)</b>	3 309	(3790)
<b>Налог на прибыль (стр. 2410) = стр. 2411 + 2412</b>	10 979	(41 859)

Общество не признается плательщиком налога на сверхприбыль.

## 18 Выплата дивидендов по участию в Обществе

### Сумма дивидендов

Чистая прибыль Общества за 2023 год составила 43 757 тыс.руб.

Общество не имело конвертируемых ценных бумаг и договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости. Разводненная прибыль/убыток на акцию не рассчитывалась.

По итогам за 2023 год Общество дивиденды не выплачивало.

## 19 Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п. 5 ПБУ 8/2010):

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой организация не может избежать;
- вероятно уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

В частности, оценочные обязательства признаются:

- в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности организации, если имеется детальный утвержденный в надлежащем порядке план предстоящей реструктуризации и организация своими действиями и (или) заявлениями создала у лиц, права которых затрагиваются предстоящей реструктуризацией деятельности организации, обоснованные ожидания, что план реструктуризации будет реализован в ближайшем будущем (п. 11 ПБУ 8/2010);

- выявлением убыточности заключенного организацией договора в случае, если условиями этого договора предусмотрены штрафные санкции за его расторжение.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Обязательства ООО «АЗИМУТ ДРИЛЛИНГ» в связи с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, в соответствии с законодательством РФ, являются оценочными обязательствами.

Общество не формировало резерв на отпуска ввиду незначительности на 31.12.2023 года данного обязательства.

## **20 Операции со связанными сторонами**

*Информация приведена в Приложении № 1*

## **21 Информация по прекращаемой деятельности**

Отсутствует информация о приостановлении части деятельности Общества, а также о намерении прекращения части деятельности Общества.

Прекращение части деятельности Общества:

а) путем продажи имущественного комплекса (предприятия) или его части, представляющих собой совокупность активов и обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, в результате заключения единой сделки;

б) путем продажи отдельных активов и прекращения (исполнения) в установленном законодательством порядке отдельных обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности;

в) путем отказа от продолжения части деятельности не ожидается.

## **22 Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества**

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2023 год отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Отсутствуют ситуации, которые могут привести к ликвидации Общества в году, следующем за отчетным 2023 годом.

Руководитель

Главный бухгалтер

Дата 30.01.2024

## Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах»

1. Дочерние общества отсутствуют.

2. Зависимые общества отсутствуют.

3.1. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Единоличному исполнительному органу - директору;
- Заместителям директора;
- Главному бухгалтеру.

Таблица 20.1  
Информация о выплаченных вознаграждениях (тыс.руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
<b>Краткосрочные вознаграждения:</b>	6069	4780
Оплата труда (включая заработную плату, начисленные на нее налоги, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде)	5 136	4 100
Отчисления во внебюджетные фонды	933	680
Премии по итогам работы за год	-	-
Другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	-	-

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

Руководитель

Главный бухгалтер

Дата 30.01.2024