

**4. Запасы**  
**4.1 Наличие и движение запасов**

| Наименование показателя                        | Код строки | Период      | На начало года            |                                  | Изменения за период   |                           |                        |             |                                           | На конец периода          |                                  |
|------------------------------------------------|------------|-------------|---------------------------|----------------------------------|-----------------------|---------------------------|------------------------|-------------|-------------------------------------------|---------------------------|----------------------------------|
|                                                |            |             | фактическая себестоимость | величина резерва под обесценение | поступление и затраты | выбыло                    |                        | обесценение | оборот запасов между их группами (видами) | фактическая себестоимость | величина резерва под обесценение |
|                                                |            |             |                           |                                  |                       | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |             |                                           |                           |                                  |
| Запасы - всего                                 | 5400       | за 2023 год | 39,946                    | -                                | 56,422                | (78,803)                  | -                      | -           | -                                         | 17,565                    | -                                |
|                                                | 5420       | за 2022 год | 73,544                    | -                                | 66,636                | (100,234)                 | -                      | -           | -                                         | 39,946                    | -                                |
| в том числе:                                   |            |             |                           |                                  |                       |                           |                        |             |                                           |                           |                                  |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401       | за 2023 год | 20,970                    | -                                | 47,405                | (37,505)                  | -                      | -           | (18,061)                                  | 12,809                    | -                                |
|                                                | 5421       | за 2022 год | 58,937                    | -                                | 18,812                | (56,779)                  | -                      | -           | -                                         | 20,970                    | -                                |
| готовая продукция и товары для перепродажи     | 5404       | за 2023 год | 18,976                    | -                                | 9,017                 | (41,298)                  | -                      | -           | 18,061                                    | 4,756                     | -                                |
|                                                | 5424       | за 2022 год | 14,607                    | -                                | 47,824                | (43,455)                  | -                      | -           | -                                         | 18,976                    | -                                |

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**

**5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности**

| Наименование показателя                         | Код строки | Период    | На начало года                          |                                         | Изменения за период                                                   |                                                  |                                           |           |                                  |                        |                                                     |                                         | На конец периода                        |                                         |                                         |
|-------------------------------------------------|------------|-----------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------|----------------------------------|------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
|                                                 |            |           | учтенная по условиям договора стоимость | величина резерва по сомнительным долгам | Поступление                                                           |                                                  |                                           | Выбыло    |                                  |                        | Перевод задолженности исходя из срочности погашения |                                         | учтенная по условиям договора стоимость | величина резерва по сомнительным долгам |                                         |
|                                                 |            |           |                                         |                                         | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | начисление резерва по сомнительным долгам | погашение | списание на финансовый результат | восстановление резерва | списание за счет резерва                            | учтенная по условиям договора стоимость |                                         |                                         | величина резерва по сомнительным долгам |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510       | за 2023г. | 45 119                                  | (5 372)                                 | 27 313                                                                | 897                                              | -                                         | ( 48 921) | -                                | -                      | 4 687                                               | 1 531                                   | -                                       | 30 626                                  | ( 685)                                  |
|                                                 | 5530       | за 2022г. | 39 663                                  | -                                       | 27 086                                                                | -                                                | ( 5 372)                                  | ( 17 410) | ( 4 220)                         | -                      | -                                                   | -                                       | -                                       | 45 119                                  | ( 5 372)                                |
| в том числе:                                    |            |           |                                         |                                         |                                                                       |                                                  |                                           |           |                                  |                        |                                                     |                                         |                                         |                                         |                                         |
| покупатели и заказчики                          | 5511       | за 2023г. | 36 926                                  | (5 372)                                 | 27 716                                                                | -                                                | -                                         | ( 39 286) | -                                | -                      | 4 687                                               | -                                       | -                                       | 30 043                                  | ( 685)                                  |
|                                                 | 5531       | за 2022г. | 31 459                                  | -                                       | 27 017                                                                | -                                                | (5 372)                                   | ( 17 365) | (4 185)                          | -                      | -                                                   | -                                       | -                                       | 36 926                                  | ( 5 372)                                |
| авансы выданные                                 | 5512       | за 2023г. | 66                                      | -                                       | 101                                                                   | -                                                | -                                         | ( 29)     | -                                | -                      | -                                                   | -                                       | -                                       | 138                                     | -                                       |
|                                                 | 5532       | за 2022г. | 97                                      | -                                       | 18                                                                    | -                                                | -                                         | ( 14)     | ( 35)                            | -                      | -                                                   | -                                       | -                                       | 66                                      | -                                       |
| прочие дебиторы                                 | 5514       | за 2023г. | 8 127                                   | -                                       | ( 504)                                                                | 897                                              | -                                         | ( 9 606)  | -                                | -                      | -                                                   | 1 531                                   | -                                       | 445                                     | -                                       |
|                                                 | 5534       | за 2022г. | 8 107                                   | -                                       | 51                                                                    | -                                                | -                                         | ( 31)     | -                                | -                      | -                                                   | -                                       | -                                       | 8 127                                   | -                                       |
| Дебиторская задолженность - всего               | 5500       | за 2023г. | 45 119                                  | ( 5 372)                                | 27 313                                                                | 897                                              | -                                         | ( 48 921) | -                                | -                      | 4 687                                               | 1 531                                   | -                                       | 30 626                                  | ( 685)                                  |
|                                                 | 5520       | за 2022г. | 39 663                                  | -                                       | 27 086                                                                | -                                                | ( 5 372)                                  | ( 17 410) | ( 4 220)                         | -                      | -                                                   | -                                       | -                                       | 45 119                                  | ( 5 372)                                |

### 5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя                          | Код строки | Период    | На начало года | Изменения за период                                                   |                                                  |           |                                  | Перевод задолженности | На конец периода |
|--------------------------------------------------|------------|-----------|----------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------|----------------------------------|-----------------------|------------------|
|                                                  |            |           |                | Поступление                                                           |                                                  | Выбыло    |                                  |                       |                  |
|                                                  |            |           |                | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат |                       |                  |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560       | за 2023г. | 93 625         | 61 633                                                                | 3                                                | ( 82 633) | -                                | 1 538                 | 74 166           |
|                                                  | 5580       | за 2022г. | 107 145        | 23 613                                                                | 30                                               | ( 36 285) | ( 878)                           | -                     | 93 625           |
| в том числе:                                     |            |           |                |                                                                       |                                                  |           |                                  |                       |                  |
| поставщики и подрядчики                          | 5561       | за 2023г. | 69 131         | 45 359                                                                | -                                                | ( 63 040) | -                                | -                     | 51,450           |
|                                                  | 5581       | за 2022г. | 98 469         | 5 350                                                                 |                                                  | ( 34 198) | ( 490)                           |                       | 69,131           |
| задолженность перед бюджетом и по взносам        | 5565       | за 2023г. | 5 848          | 5 889                                                                 | 3                                                | ( 1 785)  |                                  | 1 538                 | 11,493           |
|                                                  | 5585       | за 2022г. | 5 016          | 1 092                                                                 | -                                                | ( 260)    | -                                | -                     | 5,848            |
| авансы полученные                                | 5566       | за 2023г. | 16 648         | 9 834                                                                 | -                                                | ( 16 649) |                                  | -                     | 9,833            |
|                                                  | 5586       | за 2022г. | 1 566          | 16 649                                                                | -                                                | ( 1 179)  | ( 388)                           | -                     | 16,648           |
| прочие кредиторы                                 | 5568       | за 2023г. | 1 998          | 551                                                                   | -                                                | ( 1 159)  |                                  |                       | 1,390            |
|                                                  | 5588       | за 2022г. | 2 094          | 522                                                                   | 30                                               | ( 648)    |                                  | -                     | 1,998            |
| Кредиторская задолженность - всего               | 5550       | за 2023г. | 93 625         | 61 633                                                                | 3                                                | ( 82 633) | -                                | 1 538                 | 74,166           |
|                                                  | 5570       | за 2022г. | 107 145        | 23 613                                                                | 30                                               | ( 36 285) | ( 878)                           | -                     | 93,625           |

### 6. Затраты на производство

| Наименование показателя           | Код строки | за 2023 год | за 2022 год |
|-----------------------------------|------------|-------------|-------------|
| Материальные затраты              | 5610       | 35,735      | 15,145      |
| Расходы на оплату труда           | 5620       | 19,063      | 19,082      |
| Отчисления на социальные нужды    | 5630       | 5,029       | 4,848       |
| Амортизация                       | 5640       | 1,031       | 179         |
| Прочие затраты                    | 5650       | 5,372       | 639         |
| Итого по элементам                | 5660       | 66,230      | 39,894      |
| Изменение остатков незавершенного | 5670       | -           | -           |
| Итого расходы по обычным видам    | 5600       | 66,230      | 39,894      |

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА 2023 год**  
**ООО «НПК «СПЕЦБУРМАТЕРИАЛЫ»**

|                                                                                                                           |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>I. Общие сведения .....</b>                                                                                            | <b>11</b> |
| 1. Общая информация .....                                                                                                 | 11        |
| 2. Основные виды деятельности .....                                                                                       | 11        |
| 3. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах .....                                           | 11        |
| 4. Информация о численности персонала .....                                                                               | 11        |
| <b>II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности .....</b> | <b>12</b> |
| 5. Основа составления .....                                                                                               | 12        |
| 6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства .....                                                              | 12        |
| 7. Основные средства .....                                                                                                | 12        |
| 8. Прочие внеоборотные активы .....                                                                                       | 14        |
| 9. Запасы .....                                                                                                           | 14        |
| 10. Дебиторская задолженность .....                                                                                       | 15        |
| 11. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств .....              | 15        |
| 12. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал .....                                                                | 16        |
| 13. Оценочные обязательства .....                                                                                         | 16        |
| 14. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль .....                                                                         | 16        |
| 15. Признание доходов .....                                                                                               | 17        |
| 16. Признание расходов .....                                                                                              | 17        |
| 17. Информация по прекращаемой деятельности .....                                                                         | 17        |
| 18. Изменения в учетной политике .....                                                                                    | 17        |
| 19. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики .....                   | 18        |
| <b>III. Раскрытие существенных показателей .....</b>                                                                      | <b>19</b> |
| 20. Основные средства .....                                                                                               | 19        |
| 21. Запасы .....                                                                                                          | 19        |
| 22. Дебиторская задолженность .....                                                                                       | 19        |
| 23. Капитал и резервы .....                                                                                               | 19        |
| 24. Информация, связанная с движением денежных средств .....                                                              | 20        |
| 25. Налог на прибыль .....                                                                                                | 20        |
| 26. Прочие доходы и расходы .....                                                                                         | 21        |
| 27. Информация о связанных сторонах .....                                                                                 | 21        |
| 28. Вознаграждение основному управленческому персоналу .....                                                              | 23        |
| 29. Оценочные обязательства .....                                                                                         | 23        |
| 30. Риски хозяйственной деятельности .....                                                                                | 23        |
| 31. События после отчетной даты .....                                                                                     | 23        |

## **I. Общие сведения**

### **1. Общая информация**

Общество с ограниченной ответственностью «Научно-производственная компания «СПЕЦБУРМАТЕРИАЛЫ» (ООО «НПК «СПЕЦБУРМАТЕРИАЛЫ» - (далее по тексту Общество) зарегистрировано по адресу: Московская обл., г. Жуковский, ул. Гастелло, д.1А, складское помещение.

### **2. Основные виды деятельности**

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации. Основными видами деятельности Общества являются:

- научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие;
- добыча минерального сырья для химической промышленности и производства минеральных удобрений;
- предоставление услуг в области добычи нефти и природного газа;
- предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа;
- производство прочих основных неорганических химических веществ;
- производство прочих химических органических основных веществ;
- производство взрывчатых веществ;
- производство клеев;
- производство эфирных масел;
- производство прочих химических продуктов, не включенных в другие группировки;
- работы геолого-разведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы;
- другие.

### **3. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах**

Генеральный директор Общества – Перепелятник Иван Николаевич.

### **4. Информация о численности персонала**

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

22 человека в 2023 году;

24 человека в 2022 году.

## **II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

### **5. Основа составления**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

### **6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

### **7. Основные средства**

#### ***Основные средства***

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства (исключая велосипеды, веломобили) и оружие.

## ООО «НПК «СПЕЦБУРМАТЕРИАЛЫ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 100 000 рублей (включительно) за единицу – по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость других создаваемых активов.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

| Группа основных средств | Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет) |
|-------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| Машины и оборудование   | 2-16                                                                   |
| Прочие                  | 2-14                                                                   |

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Проверка на наличие признаков обесценения объектов основных средств осуществляется не реже 1 раза в год.

Для объектов основных средств, включенных в перечень объектов основных средств, подлежащих списанию, которые не используются в деятельности Общества, а также объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности Общества, при этом не включены в указанные документы, обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

### **Капитальные вложения во внеоборотные активы**

Капитальные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости

права пользованиями активом, чистой стоимости инвестиции в аренду, затраты на создание и приобретение нематериальных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1154 «Капитальные вложения» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Проверка на наличие признаков обесценения объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 раза в год.

По объектам незавершенного строительства, в отношении которых принято решение о ликвидации или существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству, признается обесценение, в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для объектов незавершенного строительства, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

## **8. Прочие внеоборотные активы**

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;

## **9. Запасы**

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу ФИФО.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем ежеквартально по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

## **ООО «НПК «СПЕЦБУРМАТЕРИАЛЫ»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.**

Запасы, приобретенные для продажи подрядчикам при выполнении работ по капитальному ремонту или строительству, учитываются в составе товаров для перепродажи, а доходы и расходы от их продажи – в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется без учета общехозяйственных расходов.

### **10. Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

### **11. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения), за исключением договоров займов по денежному пулу, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств

пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

## **12. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал**

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

## **13. Оценочные обязательства**

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;
- другие оценочные обязательства.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

## **14. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль**

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

## **ООО «НПК «СПЕЦБУРМАТЕРИАЛЫ»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.**

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

### **15. Признание доходов**

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.

### **16. Признание расходов**

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

### **17. Информация по прекращаемой деятельности**

Объекты, соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденным приказом Минфина России от 02 июля 2002 года № 66н, учитываются в составе прочих оборотных активов.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего объекта основных средств или другого внеоборотного актива на дату его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

### **18. Изменения в учетной политике**

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, в учетной политике Общества на 2024 год закреплены положения, определяющие порядок учета нематериальных активов.

**ООО «НПК «СПЕЦБУРМАТЕРИАЛЫ»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

В связи с изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике Общества на 2024 год закреплены положения, определяющие порядок учета капитальных вложений в нематериальные активы.

**19. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики**

(тыс.руб.)

| НАИМЕНОВАНИЕ<br>ПОКАЗАТЕЛЯ                         | код<br>строки | данные на 31 декабря 2022 года |            |                                    | Коммента-<br>рий                   |
|----------------------------------------------------|---------------|--------------------------------|------------|------------------------------------|------------------------------------|
|                                                    |               | Первоначаль-<br>ное значение   | изменение  | Скорректи-<br>рованное<br>значение |                                    |
| <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ<br/>АКТИВЫ</b>                  |               |                                |            |                                    |                                    |
| Основные средства                                  | <b>1150</b>   | 626                            | 722        | 1 348                              | Корректировка<br>по ФСБУ<br>6/2020 |
| Итого по разделу I                                 | <b>1100</b>   | 12 447                         | 722        | 13 169                             | Корректировка<br>по ФСБУ<br>6/2020 |
| <b>БАЛАНС</b>                                      | <b>1600</b>   | <b>94 325</b>                  | <b>722</b> | <b>95 047</b>                      |                                    |
| <b>III. КАПИТАЛ И<br/>РЕЗЕРВЫ</b>                  |               |                                |            |                                    |                                    |
| Нераспределенная<br>прибыль (непокрытый<br>убыток) | <b>1370</b>   | (300)                          | 578        | 278                                | Корректировка<br>по ФСБУ<br>6/2020 |
| Итого по разделу III                               | <b>1300</b>   | (300)                          | 578        | 278                                | Корректировка<br>по ФСБУ<br>6/2020 |
| <b>IV.<br/>ДОЛГОСРОЧНЫЕ<br/>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>      |               |                                |            |                                    |                                    |
| Отложенные<br>налоговые<br>обязательства           | <b>1420</b>   | -                              | 144        | 144                                | Корректировка<br>по ФСБУ<br>6/2020 |
| Итого по разделу IV                                | <b>1400</b>   | 700                            | 144        | 844                                | Корректировка<br>по ФСБУ<br>6/2020 |
| <b>БАЛАНС</b>                                      | <b>1800</b>   | <b>94 325</b>                  | <b>722</b> | <b>95 047</b>                      |                                    |

### **III. Раскрытие существенных показателей**

Показатели на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года, а также за 2021 год приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе II в пояснении 19 «Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики».

#### **20. Основные средства**

Информация по пояснению «Основные средства» дополняется табличными пояснениями 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном году пересмотрены сроки полезного использования по амортизированным объектам основных средств, которые находятся в удовлетворительном техническом состоянии и продолжают участвовать в производственном процессе Общества.

Капитальные вложения

Авансы, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и отраженные по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, составили на 31 декабря 2023 года 128 тыс. руб.

#### **21. Запасы**

Информация по пояснению «Запасы» приведена в табличных пояснениях 4.1 «Наличие и движение запасов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### **22. Дебиторская задолженность**

Информация о наличии и движении резерва по сомнительным долгам, отражаемого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представлена ниже:

тыс. руб.

| Наименование показателя                                | 2023 год | 2022 год |
|--------------------------------------------------------|----------|----------|
| Величина резерва по сомнительным долгам на начало года | 5 372    | -        |
| Начислено                                              | -        | 5 372    |
| Использовано                                           | (4 687)  | -        |
| Восстановлено                                          | -        | -        |
| Величина резерва по сомнительным долгам на конец года  | 685      | 5 372    |

#### **23. Капитал и резервы**

##### **Уставный капитал**

Уставный капитал составляет 1 000 тыс. руб.

# ООО «НПК «СПЕЦБУРМАТЕРИАЛЫ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2023 года величина уставного капитала не менялась.

## 24. Информация, связанная с движением денежных средств

По строкам 4119, 4219, 4319 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

| тыс. руб.                         |          |          |
|-----------------------------------|----------|----------|
| Наименование показателя           | 2023 год | 2022 год |
| Строка 4119 «Прочие поступления»: |          |          |
| НДС по поступлениям               | 9 389    | 806      |

По строкам 4129, 4229, 4329 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

| тыс. руб.                     |          |          |
|-------------------------------|----------|----------|
| Наименование показателя       | 2023 год | 2022 год |
| Строка 4129 «Прочие платежи»: |          |          |
| Выдача под авансовый отчет    | 2 649    | 501      |
| Прочие платежи                | 55       | 535      |

## 25. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

| тыс. руб.  |                                                                                               |                |                 |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|
| № п/п      | Наименование показателя                                                                       | Сумма          |                 |
|            |                                                                                               | 2023 год       | 2022 год        |
| <b>1</b>   | <b>Прибыль (убыток) до налогообложения - всего</b>                                            | <b>28 581</b>  | <b>(26 336)</b> |
| 1.1        | в том числе:<br>облагаемая по ставке 20%                                                      | 28 571         | (26 336)        |
| <b>2</b>   | <b>Условный доход (расход) по налогу на прибыль</b>                                           |                |                 |
| 2.1        | в том числе:<br>рассчитанный по ставке 20%                                                    | (5 717)        | 5 268           |
| <b>3</b>   | <b>Постоянный налоговый доход (расход)</b>                                                    | <b>(257)</b>   | <b>(55)</b>     |
| <b>4</b>   | <b>Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.</b>                                            | <b>(5 974)</b> | <b>5 212</b>    |
| <b>4.1</b> | <b>Текущий налог на прибыль</b>                                                               | <b>(2 999)</b> | <b>-</b>        |
| <b>4.2</b> | <b>Отложенный налог на прибыль</b>                                                            | <b>(2 975)</b> | <b>5 212</b>    |
| 4.2.1      | в том числе обусловленный:<br>возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде | (2 975)        | -               |
| <b>4.3</b> | <b>Налог на прибыль прошлых лет</b>                                                           | <b>-</b>       | <b>-</b>        |

**ООО «НПК «СПЕЦБУРМАТЕРИАЛЫ»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

**26. Прочие доходы и расходы**

тыс. руб.

| Наименование видов прочих доходов и расходов (в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах) | 2023 год     |              | 2022 год     |               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
|                                                                                                                                             | Доходы       | Расходы      | Доходы       | Расходы       |
| Возмещение ущерба предприятию                                                                                                               | 897          | -            | -            | -             |
| Оценочные обязательства по оплате труда                                                                                                     | -            | 3 916        | -            | -             |
| Штрафы, пени, неустойки к уплате за неисполнение условий договоров                                                                          | -            | 2 018        | -            | 30            |
| Начисление резерва по сомнительным долгам                                                                                                   | -            | -            | -            | 5 372         |
| Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и других долгов, нереальных ко взысканию                           | -            | -            | -            | 4 220         |
| Исправительные записи по операциям прошлых лет                                                                                              | -            | -            | 4 460        | 8 790         |
| Прочие                                                                                                                                      | 105          | 2 381        | 912          | 476           |
| <b>Итого прочие доходы/расходы:</b>                                                                                                         | <b>1 002</b> | <b>8 315</b> | <b>5 372</b> | <b>18 888</b> |

**27. Информация о связанных сторонах**

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом: основное хозяйствующее общество ООО «Национальный буровой сервис», дочерние общества, зависимые общества, другие связанные стороны.

тыс. руб.

| 2023 год                                                                                                          | Основное хозяйствующее общество | Зависимые общества | Другие связанные стороны* |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------|---------------------------|
| 1                                                                                                                 | 2                               | 3                  | 4                         |
| Продажа товаров, работ, услуг (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)          | 125 080                         | 38 170             | 37 751                    |
| Дебиторская задолженность на конец отчетного периода                                                              | -                               | 5 715              | 13 495                    |
| Приобретение товаров, работ, услуг                                                                                | -                               | 2 935              | 4 159                     |
| Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество дочерних организаций | -                               | -                  | 2 018                     |

**ООО «НПК «СПЕЦБУРМАТЕРИАЛЫ»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.**

| 2023 год                                              | Основное хозяйствующее общество | Зависимые общества | Другие связанные стороны* |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------|---------------------------|
| 1                                                     | 2                               | 3                  | 4                         |
| Кредиторская задолженность на конец отчетного периода | 9 384                           | 406                | 774                       |

*[\*В том числе организации Группы Газпром, не указанные в графах 2, 3 и другие связанные стороны]*

тыс. руб.

| 2022 год                                                                                                 | Основное хозяйствующее общество | Зависимые общества | Другие связанные стороны* |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------|---------------------------|
| 1                                                                                                        | 2                               | 3                  | 4                         |
| Продажа товаров, работ, услуг (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей) | 66 095                          | 3 660              | 4 666                     |
| Дебиторская задолженность на конец отчетного периода                                                     | 26 892                          | 1 192              | 1 828                     |
| Приобретение товаров, работ, услуг                                                                       | -                               | 1 399              | 163                       |
| Кредиторская задолженность на конец отчетного периода                                                    | 16 649                          | 2 725              | 34                        |

*[\*В том числе организации Группы Газпром, не указанные в графах 2, 3 и другие связанные стороны]*

**Информация о существенных денежных потоках Общества с основным хозяйствующим обществом, , дочерними и зависимыми обществами**

тыс. руб.

| №    | Название строки                            | 2023 год | Из графы 3, в т.ч. по основному хозяйствующему обществу* | Из графы 3, в т.ч. по дочерним и зависимым обществам* | 2022 год | Из графы 6, в т.ч. по основному хозяйствующему обществу* | Из графы 6, в т.ч. по дочерним и зависимым обществам* |
|------|--------------------------------------------|----------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 1    | 2                                          | 3        | 4                                                        | 5                                                     | 6        | 7                                                        | 8                                                     |
|      | <b>Денежные потоки от текущих операций</b> |          |                                                          |                                                       |          |                                                          |                                                       |
| 4110 | Поступления – всего                        | 144 254  | 119 845                                                  | 17 367                                                | 55 632   | 55 632                                                   | -                                                     |
| 4120 | Платежи – всего                            | 2 833    | 2 193                                                    | 640                                                   | 154      | -                                                        | 154                                                   |

## ООО «НПК «СПЕЦБУРМАТЕРИАЛЫ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

### 28. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора; его заместителей.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями - оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде.

|  |                                                                                                                        | тыс. руб. |          |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------|
|  | Наименование показателя                                                                                                | 2023 год  | 2022 год |
|  | Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат: | 14 402    | 9 242    |
|  | краткосрочные вознаграждения                                                                                           | 14 402    | 9 242    |

### 29. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличном пояснении 6 «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе «Начислено» включают величину признанных оценочных обязательств – 8 526 тыс. руб.

### 30. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы Группы Газпром и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества, приводится на официальном сайте Общества.

### 31. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не произошло.

Директор

Перепелятник И.Н.

20 марта 2024г.

