

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Часть 1 - Общие сведения

Полное наименование предприятия:

Общество с ограниченной ответственностью «Сервисная компания Борец»

Создано 15 августа 2005 года. Зарегистрировано 30 августа 2005 года за основным государственным регистрационным номером 1057748032803 в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве.

Юридический адрес 121467 Российская Федерация, г.Москва, ул.Молдавская, д.5

Фактический адрес 121467 Российская Федерация, г.Москва, ул.Молдавская, д.5

Учредителем Общества по состоянию на 31.12.2023 года является

Общество с ограниченной ответственностью «Производственная компания» Борец»

Зарегистрировано 02 марта 2001 года Государственным учреждением Московская регистрационная палата, ОГРН 1027739356270.

Размер доли составляет по состоянию на 31.12.2023 года 100%, номинальная стоимость доли 133 010 000 рублей.

Исполнительно-распорядительные функции возложены на генерального директора Общества Ляпина Дмитрия Анатольевича.

Главный бухгалтер Общества - Кочерян Марина Николаевна.

В 2023 году Общество выступало как агент для Принципала ООО «Производственная Компания «Борец» по договорам обслуживания, ремонта, наладки наземного электрооборудования установок электроцентробежных насосов, ремонта погружного оборудования установок электроцентробежных насосов, кабельных эстакад, площадок и укрытий под наземное оборудование, сдачей в аренду собственного оборудования, сдачей нефтепромыслового оборудования в аренду и оказывало прочие услуги связанные с добычей нефти и газа.

Списочная численность за 2023 год составила 4 человек.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011года, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ №34н, Положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по ее применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31.10.2000 года №94н.

В целях постановки и ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями нормативных актов, в связи с введением в действие новых стандартов бухгалтерского учета, Приказом №364п-2/СК от 30.12.2021 Генерального директора утверждена учетная политика организации на 2023 год.

Часть 2 – Учетная политика и раскрытие существенных показателей.

Основные средства

Активы стоимость более 40000 рублей, для которых выполняется условие пункта 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», признаются в качестве основных средств. Амортизация по основным средствам начисляется *линейным способом*.

В связи с введением в действие ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018г. № 208н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/18 «Бухгалтерский учет аренды» в 2022 году изменился порядок учета аренды.

Основные положения учетной политики предприятия в целях учета предметов аренды в соответствии с ФСБУ 25/18:

- первоначальная оценка актива в форме права пользования производится по первоначальной стоимости, в которую могут входить, за исключением полученных стимулирующих платежей по аренде, следующие величины: обязательство по аренде, первоначальные прямые затраты, предоплату по арендным платежам, расчётные суммы затрат на демонтаж, вывоз объекта и т.п.
- стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются;
- срок полезного использования права пользования активом признается равным сроку аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- предмет аренды не признается в качестве ППА, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., при этом одновременном выполнении условий, что договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа; предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;
- если договор, которым установлен срок аренды, не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, содержит условия о продлении срока аренды, и есть обоснованная уверенность, что срок такого договора будет продлен, то для целей бухгалтерского учета срок аренды признается равным 18 месяцам;
- по договорам, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, содержащим условия о продлении срока аренды, и по которым есть обоснованная уверенность, что договор будет продлен, новое профессиональное суждение о сроке аренды формируется при проведении инвентаризации активов и обязательств Организации на 31 декабря текущего года;
- при наличии обоснованной уверенности, в том, что срок такого договора будет продлен, и новое профессиональное суждение не содержит иного, то срок аренды для целей бухгалтерского учета признается равным 18 месяцам с момента формирования нового суждения;
- на дату начала аренды арендатор оценивает обязательство по аренде в величине, равной приведённой стоимости будущих арендных платежей;
- величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей;
- величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки бескупонной доходности государственных облигаций, которая признается соответствующей показателю минимального дохода, который арендодатель может получить от данной аренды, и при применении которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды предполагается равной справедливой стоимости предмета аренды;
- процентная ставка определяется на первое число месяца передачи предмета аренды;

- периодичность начисления процентов устанавливается исходя из периодов, предусмотренных договорами аренды;
- величина начисляемых процентов (процентных расходов) рассчитывается по формуле:

$$ПР = СО \times \left(\left(1 + \frac{\text{ставка}}{100} \right)^{\frac{\text{кдп}}{365}} - 1 \right)$$

Где

СО – стоимость обязательства на начало периода расчета;

ставка – ставка дисконтирования;

кдп – количество дней в расчетном периоде.

В 2023 году Общество арендовало помещения на основе договоров аренды с ООО «ГрандКонсалт» - Договор аренды № 170117-3 от 17.01.2017

Стоимость Основных средств, в т.ч. Права пользования активами (ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды») на 31.12.2023 - 2074 тыс. руб

Более подробная информация по наличию и движению основных средств, по незавершенным капитальным вложениям, по изменению стоимости основных средств и иное использование основных средств отражены в п.2 «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (далее Пояснения).

Материально производственные запасы.

Метод оценки списания МПЗ учитывается по средней стоимости.

Продажи.

Учет реализации продукции ведется на счете 90 «Продажи». Общехозяйственные расходы, в качестве условно-постоянных, ежемесячно списываются в Дт сч. 90/8 «Управленческие расходы».

Налог на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость исчисляется методом по отгрузке товаров, работ, услуг. В 2023 году было уплачено в бюджет налога на добавленную стоимость 1 597 тыс. руб.

Основные заказчики.

Основными заказчиками Общества являются АО "Газпромнефть - Ноябрьскнефтегаз", ООО "Газпромнефть-Оренбург"

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 года составила 147 062 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на отчетную дату составила 9 714 тыс. руб.

Более подробную информацию по наличию и движению дебиторской и кредиторской задолженности можно просмотреть в п 5. Дебиторская и кредиторская задолженность Пояснений.

Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

В бухгалтерском учете признаны следующие оценочные обязательства:

1) Оценочное обязательство «Резерв на оплату предстоящих отпусков» (далее-резерв на оплату отпусков) признается в бухгалтерском учете организации в связи с предстоящими выплатами работникам сумм за неиспользованный отпуск (пункт 5 ПБУ 8/2010).

-на 1 января 2023 года сумма резерва на оплату отпусков составила 327 тыс. руб.

-на 31 декабря 2023 года сумма резерва на оплату отпусков составила 400 тыс. руб.

Предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства по предстоящим отпускам в течение 12 месяцев, в связи с этим данное обязательство признано краткосрочным.

2) оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату годовой премии:

-на 1 января 2023 года сумма резерва по предстоящим расходам на оплату годовой премии составила 219 тыс. руб.

-на 31 декабря 2023 года сумма резерва по предстоящим расходам на оплату годовой премии составила 0 тыс. руб.

Предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства по предстоящим расходам на оплату годовой премии в течение 12 месяцев, в связи с этим данное обязательство так же признано краткосрочным.

По состоянию на отчетную дату условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Часть 3 - Связанные стороны за 2023 год.

1. Список аффилированных лиц на 31.12.2023г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным. <i>В случае принадлежности к группе лиц, указать номер подпункта пункта 1 статьи 9 ФЗ № 135-ФЗ от 26.07.2006, являющегося основанием для вхождения в группу</i>	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %	Доля участия общества в уставном капитале аффилированного лица, %
1	2	3	4	5	6
1	Ляпин Дмитрий Анатольевич	Генеральный директор Общества	06.03.2016 г.	0	0
2	ООО «Производственная Компания «Борец»	Имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал Общества	19.06.2007 г.	100	0
3	Товарищество с ограниченной ответственностью "Борец Казахстан"	Лицо образует группу лиц с аффилированным лицом (пп. 8)	12.11.2008 г.	0	0
4	Общество с ограниченной ответственностью "Лысьвенский завод нефтяного машиностроения"	Лицо образует группу лиц с аффилированным лицом (пп. 8)	19.06.2007 г.	0	0
5	Общество с ограниченной ответственностью "Курганский кабельный завод"	Лицо образует группу лиц с аффилированным лицом (пп. 8)	19.06.2007 г.	0	0
6	Общество с ограниченной ответственностью "ТК БОРЕЦ"	Лицо образует группу лиц с аффилированным лицом (пп. 8)	19.06.2007 г.	0	0

7	Общество с ограниченной ответственностью "Лебедянский машиностроительный завод"	Лицо образует группу лиц с аффилированным лицом (пп. 8)	19.06.2007 г.	0	0
8	Общество с ограниченной ответственностью "Оскольский завод нефтяного машиностроения"	Лицо образует группу лиц с аффилированным лицом (пп. 8)	06.08.2012 г.	0	0
9	Общество с ограниченной ответственностью "Борец-Муравленко"	Лицо образует группу лиц с аффилированным лицом (пп. 8)	19.06.2007 г.	0	0
10	Общество с ограниченной ответственностью "Борец сервис-Нефтеюганск"	Лицо образует группу лиц с аффилированным лицом (пп. 8)	19.06.2007 г.	0	0
11	Общество с ограниченной ответственностью "Центральная база производственного обслуживания по ремонту электропогружных установок"	Лицо образует группу лиц с аффилированным лицом (пп. 8)	16.10.2008 г.	0	0
12	Акционерное общество «Центрофорс»	Лицо образует группу лиц с аффилированным лицом (пп. 8)	19.06.2007 г.	0	0
13	Общество с ограниченной ответственностью «Борец-НЭО»	Лицо образует группу лиц с аффилированным лицом (пп. 8)	28.05.2013 г.	0	0
14	Компания Borets U.S. Inc.	Лицо образует группу лиц с аффилированным лицом (пп. 8)	10.04.2017 г.	0	0

Часть 4 – Отдельные финансовые показатели

- **Выручка от продажи товаров, работ услуг составила 9 750 тыс. руб.**

В том числе:

- выручка от реализации работ услуг 9 750 тыс. руб.

- **Управленческие расходы составили 5 625 тыс. руб.**

В т.ч. ФОТ персонала составил 3034 тыс.руб

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков-219 тыс.руб

Страховые взносы во внебюджетные фонды и ОПС -910 тыс руб

Страховые взносы по обяз страхованию от несч.случаев -12 тыс руб

Прибыль от продаж за год составила 4 125 тыс. руб.

- **Прочие доходы 0 тыс. руб.**

- **Прочие расходы 265 тыс. руб.**

В том числе:

- Проценты к уплате по договорам аренды 98 тыс. руб.

- расходы на услуги банка 74 тыс. руб.
- гос.пошлина 91тыс. руб.
- страховая премия 2 тыс.руб

• **Прибыль до налогообложения составила 3 860 тыс. руб.**

Учет расчетов по налогу на прибыль

Расчет налога на прибыль доходы и расходы определяются методом начисления. Организация по налогу на прибыль является плательщиком ежемесячных авансовых платежей и осуществляет их уплату в размере 1/3 квартального авансового платежа.

Расчеты по налогу на прибыль в бухгалтерском учете Общества формируются в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Величины, поясняющие возникшие расхождения между данными налогового и бухгалтерского учета, а также взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения, приведены в следующей таблице:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма	Сумма налога (гр.2 x 20%)	Наименование показателя, формирующего сумму расхода по налогу на прибыль
1	2	3	4
Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета (БП)	3 860	772	Условный расход по налогу на прибыль
Вычитаемые временные разницы (ВВР)	-87	-17	Отложенные налоговые активы
<i>в т.ч. увеличение резерва по отпускам</i>	73	15	
<i>в т.ч. списание резерва на оплату годовой премии</i>	-219	-44	
<i>временные разницы по аренде</i>	60	12	
Налогооблагаемая прибыль НП = (БП + ВВР)	3773	755	Текущий налог на прибыль

Чистая прибыль отчетного года 3 773 тыс. руб.

Величина чистых активов Общества на 31.12.2023 составила 136 763 тыс. руб. на 31.12.2022 составила 136 675 тыс. руб., на 31.12.2021 составляла 137 679 тыс. руб.

В 2023 прирост чистых активов составил 88 тыс.руб

Увеличение капитала составило 3088 тыс.руб

Уменьшение (выплата дивидендов) составило 3 000 тыс. руб.

Часть 5 – События после отчетной даты, прекращаемая деятельность, непрерывность деятельности.

Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, и в настоящее время - риску продолжающегося негативного влияния политического и экономического кризиса, что связано с обострением внешнеполитической ситуации,

сохранением экономических санкций со стороны мирового сообщества против России и ответных мер РФ.

Общество расценивает текущую ситуацию в качестве событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Руководство Общества постоянно проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий с целью принятия мер по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

Генеральный директор

Ляпин Д.А.



27.03.2024

2.2. Незавершенные капитальные вложения и прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Прочие внеоборотные активы всего	за 20 <u>23</u> г. ¹	0	0	(0)	(0)	0
	за 20 <u>22</u> г. ²	0	0	0	0	0
В том числе: Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 20 <u>23</u> г. ²	0	0	(0)	(0)	0
	за 20 <u>22</u> г. ²	0	0	0	0	0
в том числе: (Машины и оборудование)	за 20 <u>23</u> г. ²	0	0	(0)	(0)	0
	за 20 <u>22</u> г. ²	0	0	0	0	0
(Вложения во внеоборотные активы)	за 20 <u>23</u> г. ²	0	0	(0)	(0)	0
	за 20 <u>22</u> г. ²	0	0	0	0	0
Авансы за работу и услуги связанные со строительством и приобретением объектов основных средств	за 20 <u>23</u> г. ²	0	0	(0)	(0)	0
	за 20 <u>22</u> г. ²	0	0	0	0	0
Программное обеспечение	за 20 <u>23</u> г. ²	0	0	(0)	(0)	0
	за 20 <u>22</u> г. ²	0	0	0	0	0
и т.д.						

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

Наименование показателя	За 20 <u>23</u> г. ¹	За 20 <u>22</u> г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	-	-
в том числе:		
Имущество переданное по договору проката(объект основных средств)	-	-
(объект основных средств)	-	-
и т.д.	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	-	-
в том числе:		
Имущество переданное по договору проката(объект основных средств)	(-)	(-)
(объект основных средств)	(-)	(-)
и т.д.	(-)	(-)

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На <u>31</u> декабря <u>20 23</u> г. ⁴	На <u>31</u> декабря <u>20 22</u> г. ²	На <u>31</u> декабря <u>20 21</u> г. ⁵
Переданные по договорам проката основные средства, числящиеся на балансе	0	0	0
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	0	0	0
Переданные в аренду малоценные основные средства, числящиеся за балансом	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе		0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	3982	0	0
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	0	0	1929
Основные средства, переведенные на консервацию	0	0	0
Иное использование основных средств (залог и др.)	0	0	0

Приложение №2 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

ООО Сервисная компания Борец"

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
					себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	за 20 23 г. ¹	-	(-)		()	-	-	-	X	-	(-)
	за 20 22 г. ²	-	(-)	3	(3)	-	-	-	X	-	(-)
в том числе: материалы	за 20 23 г. ¹	-	(-)		()	-	-	-	-	-	(-)
	за 20 22 г. ²	-	(-)	3	(3)	-	-	-	-	-	(-)
товары	за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)
	за 20 22 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)

4.2. Запасы в залоге

0710005 с. 9

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	-	-	-
в том числе:			
(группа, вид)	-	-	-
и т.д.	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	-	-	-
в том числе:			
(группа, вид)	-	-	-
и т.д.	-	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 23 г. ⁴		На 31 декабря 20 22 г. ²		На 31 декабря 20 21 г. ⁵	
	учтенная	балансовая	учтенная	балансовая	учтенная	балансовая
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
и т.д.	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода		
			поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	в результате		погашение	списание на финансовый результат ⁹			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 23 г. ¹ за 20 22 г. ²	- -	- -	- -	- -	()	()	()	()	- -
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 23 г. ¹ за 20 22 г. ²	25 286 46 934	94 428 224 873			()	()	()	()	9 714 25 286
в том числе:										
расчеты с поставщиками	за 20 23 г. ¹ за 20 22 г. ²	3 3	162 162			()	()	()	()	3 3
расчеты по налогам	за 20 23 г. ¹ за 20 22 г. ²	455 427	7 516 3 146			()	()	()	()	415 455
Расчеты по договорам комиссии и поручениям	за 20 23 г. ¹ за 20 22 г. ²	23 335 45 016	82 641 217 604			()	()	()	()	9 014 23 335
авансы полученные	за 20 23 г. ¹ за 20 22 г. ²	0 0				()	()	()	()	0
прочие	за 20 23 г. ¹ за 20 22 г. ²	1 493 1 488	4 109 3 961			()	()	()	()	282 1 493
Итого	за 20 23 г. ¹ за 20 22 г. ²	25 286 46 934	94 428 224 873			()	()	()	()	9 714 25 286

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря # 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Всего			
в том числе:			
(вид)			
(вид)			
и т.д.			

Приложение №4 к Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
ООО "Сервисная компания Борец"

6. Затраты на производство

Наименование показателя	3а 20 23 г. ¹	3а 20 22 г. ²
Материальные затраты	15	3
Расходы на оплату труда	2888	2942
Отчисления на социальные нужды	923	902
Арендная плата	0	0
Амортизация	1635	1842
Прочие затраты	164	132
Итого по элементам	5625	5821
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5625	5821

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	546	73	(219)	()	400
в том числе: оценочное обязательство по отпускам будущих периодов	327	73	()	()	400
Оценочное обязательство предст. расходов на оплату годовой премии и т.д.	219	0	(219)	()	0

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Полученные - всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-
и т.д.	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-
и т.д.	-	-	-