# ПОЯСНЕНИЯ
# К БУХГАТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
# ООО «Перекрыватель»
# за 2023 год

**СОДЕРЖАНИЕ**


**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ..... 3**

**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ..... 5**

2.1. Основы составления отчетности ..... 5
2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета ..... 5
2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета ..... 13

**3.1. РАСШИФРОВКА СТАТЬИ 1110 «НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ» 13**

3.2. Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок» ..... 13
3.3. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» ..... 13
3.4. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения» ..... 14
3.5. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы» ..... 13
3.6. Расшифровка статьи 1210 «Запасы» ..... 14
3.7. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» ..... 14
3.8. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» ..... 15
3.9. Расшифровка статьи 1450 и 1550 "Прочие обязательства" ..... 15
3.10. Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства» ..... 15
3.11. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность» ..... 15
3.12. Расшифровка статьи 1510 "Заемные средства" 15
3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности ..... 16
3.14. Прочие доходы и расходы ..... 16
3.15. Расчеты по налогу на прибыль ..... 17
3.16. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах ..... 18

**4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ..... 19**

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» ..... 19
4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ..... 19
4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» 20
4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ..... 20
4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» ..... 20
4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» 25
4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» ..... 25
4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» ..... 25

4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»..... 25
4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» ..... 25
4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ..... 25
4.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» ..... 26
4.13. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации» ..... 26
4.14. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства» ..... 26
4.15. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности» ..... 26
4.16. Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»..... 28

# 1. Общие сведения об организации

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

1.2. Сокращенное наименование общества - ООО «Перекрыватель».

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

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

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

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2021 год - 152 человека, 2022 год – 191 человек, 2023 год- 212 человек.

1.7. Данные о наличии обособленных подразделений приведены в таблице 1:

Таблица 1

**Информация об обособленных подразделениях**

| № п/п | Наименование ОП | Дата регистрации ОП | Наименование налогового органа | КПП, присвоенное ОП | Место нахождения/ регистрации | Численность ОП по состоянию на 31.12.2021 / 31.12.2022 / 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Участок комплектования оборудования и ремонта ГЗД | 01.07.2011г. | МРИ ФНС №17 по РТ | 164545001 | 423229, РТ, Бугульминский район, пгт.Карабаш, ул.Промышленная, 1 | 22/24/24 |

1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале согласно Договора об учреждении Общества от 27.01.2010г. представлен в таблице 2:

Таблица 2

**Состав участников и их доля в уставном капитале**

| № п/п | Наименование участника | Доля в уставном капитале, % |
|---|---|---|
| 1 | ООО «УК «Система-Сервис» | 99 |
| 2 | ООО «РИНПО» | 1 |

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

1.10. На основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа №876/УК от 15.07.2010г. единоличным исполнительным органом общества является ООО «Управляющая компания «Система-Сервис» в лице директора Мухамадеева Ильдара Рустамовича.

1.11. Контрольный орган Общества утвержден решением общего собрания участников Общества (протокол от 30.04.2023г.), информация о нем представлена в таблице 3:

Таблица 3

**Контрольный орган**

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

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

1.13. Информация о проведенной в 2023 году инвентаризации приведена в таблице 4:

Таблица 4

**Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2023 году**

| Объект учета | Дата, на которую проведена инвентаризация | Примечания |
|---|---|---|
| Расходы будущих периодов | 31.12.2023г. | Излишки, недостачи не выявлены |
| Нематериальные активы, НИОКР | 31.12.2023г. | Излишки, недостачи не выявлены |
| Материально-производственные запасы | 01.10.2023г. | Излишки, недостачи не выявлены |
| Незавершенное производство | 31.12.2023г. | Излишки, недостачи не выявлены |
| Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности | 31.12.2023г. | Излишки, недостачи не выявлены |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 31.12.2023г. | Излишки, недостачи не выявлены |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 31.12.2023г. | Излишки, недостачи не выявлены |
| Расчеты с банками по расчетным счетам | 31.12.2023г. | Излишки, недостачи не выявлены |
| Расчеты с бюджетом | 31.12.2023г. | Излишки, недостачи не выявлены |
| Расчеты с внебюджетными фондами | 31.12.2023г. | Излишки, недостачи не выявлены |

1.14. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществляется специализированной организацией ООО «ТаграС-БизнесСервис» на основании договора № 3686/УК от 01.10.2017 года. С 01.01.2024 года подписано Соглашение о замене стороны в договоре №3686/УК от 01.10.2017г. на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета. В соответствии с условиями договора ООО «ТаграС-БизнесСервис» передает, а ООО «Оптима-Сервис» принимает на себя в полном объеме права и обязанности Исполнителя по договору. ООО «УК «Система - Сервис» в свою очередь, перепредъявляет услуги бухгалтерского учета ООО «Перекрыватель» по договору №1864/УК/468/П от 01.01.2013г. Ответственность и право подписания бухгалтерской отчетности предоставлено ведущему бухгалтеру ООО «ТаграС-БизнесСервис» Махаловой Юлии Юрьевне, действующей в 2023 году по доверенности № 164/ТП-2023 от 01.03.2023г.., в 2024 году главному специалисту ООО «Оптима-Сервис» Махаловой Юлии Юрьевне действующей по доверенности №80/П-2024 от 01.01.2024г. Текущее руководство Обществом в 2023 году осуществляет исполнительный директор в лице Подножкина Вячеслава Геннадьевича, действующего по доверенности № 3/П-2023 от 01.01.2023г., в 2024 г. действующего по доверенности № 13/П-2024г.

1.15. Сведения об аудиторе.

Решением единственного участника Общества официальным аудитором ООО «Перекрыватель» на 2023 год утверждено ООО «НКФ-Аудит» (ОГРН 1071690043534).
ООО «НКФ-Аудит» является членом СРО аудиторов ассоциация «Содружество» (ААС) и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов решением от 07.12.2016 за основным регистрационным номером (ОРН) 11606068697.

## 2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

### 2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:
- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета» №365 от 30.12.2022г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2023 по 31.12.2023.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

### 2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

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

2.2.2. Учет основных средств и капитальных вложений

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.
Основные средства, представляющие собой недвижимость (здания и земельные участки), предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств «Инвестиционная недвижимость» и учитываются обособленно в составе основных средств.
При признании объектов основных средств Обществом установлен стоимостной лимит 10 000 руб. за единицу для нефтепромыслового оборудования (штанги, кабельные линии, кабельные удлинители, насосные секции вновь приобретаемых насосов центробежных для добычи нефти серии ЭЦН) и 40 000 руб. для прочего имущества.
Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50% от первоначальной стоимости основного средства.
При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.
В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.
К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.
Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования. Не подлежат амортизации земельные участки.
Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.
Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие.
Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения. Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива. Обесценение основных средств относится на прочие расходы.
Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.
Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).
Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.
Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" отражаются перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).
В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

2.2.3. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.
Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).
К финансовым вложениям относятся: вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады, учитываемые на счете 55.03 не являются денежными эквивалентами и в бухгалтерском балансе отражаются в составе финансовых вложений по строке 1170 или по строке 1240 в зависимости от срока обращения (погашения), кроме депозитов типа «овернайт».

2.2.4. Учет расходов на НИОКР

Расходы по НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд.
Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом, равномерно, в течении 60 месяцев.
Списание расходов на НИОКР на расходы по обычным видам деятельности отражается по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту балансового счета 04 «Нематериальные активы» субсчет «НИОКР».

2.2.5. Учет материально-производственных запасов

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.
В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, организация применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы". Затраты, на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются на счете 10 "Материалы" и списываются в расходы по мере использования.
При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по способу ФИФО.
Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся.

Спецодежда, спец. оснастка, инструменты и инвентарь, предназначенные для использования в течение длительного времени (свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) к запасам не относятся.
Поступления от продажи материально-производственных запасов являются прочими доходами.
Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение запасов.

2.2.6. Учет товаров

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов, производимые до момента передачи товаров в продажу.
При продаже товаров и ином их выбытии их оценка производится себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО).

2.2.7. Учет готовой продукции

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по полной фактической производственной себестоимости.
Учет выпуска готовой продукции ведется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».
Оценка готовой продукции при продаже и ином выбытии производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО).

2.2.8. Учет незавершенного производства

Учет незавершенного производства ведется в разрезе отдельных объектов производства работ или отдельных видов работ и статей затрат.
В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты списываются на прочие расходы.
Незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

2.2.9. Учет расходов будущих периодов

В составе расходов будущих периодов учитываются:
- лицензии на программное обеспечение (платежи за предоставление права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации);
- прочие лицензии (лицензии на различные виды деятельности);
- расходы на освоение нового производства.
Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.
Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

2.2.10. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- на оплату предстоящих отпусков;
- на переходящие премии;
- на гарантийный ремонт;
- на утилизацию, демонтаж и восстановление окружающей среды в связи с приобретением (созданием) запасов.
- на утилизацию, демонтаж и восстановление окружающей среды в связи с приобретением (созданием) основных средств.

2.2.11. Учет оценочных резервов

Общество отражает в отчетности:
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений

2.2.12. Аренда

2.2.12.1 Учет при получении имущества в аренду
Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательство по аренде, если:
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов если одновременно выполняются следующие условия:
- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
Если организация принимает решение не признавать ППА и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
Общество признает полученное в аренду имущество в качестве ППА с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете

01.03 "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства" на дату получения предмета аренды в разрезе каждого отдельного договора аренды имущества.
Объект учёта ППА включает в себя группу объектов, принятых в аренду по отдельному договору. Пообъектный учет полученных по договору в аренду основных средств в разрезе инвентарного либо заводского (серийного) номера Общество ведет в отдельном регистре на техническом счете ППА «Объекты учета в ППА».
ППА признается по фактической стоимости. Организация рассчитывает фактическую стоимость ППА исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.
Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ППА в бухгалтерском учете. Срок полезного использования права пользования активом принимается равным сроку договора аренды, если договором не предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды до его завершения.
Для расчёта приведенной стоимости будущих арендных платежей по договорам аренды (при условии признания обязательства по аренде в учете) применяется единая ставка дисконтирования, скорректированная с учётом минимальной величины процентной ставки по кредитам, полученным Обществом.
Стоимость ППА и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:
- изменения условий договора аренды;
- изменения срока договора аренды и периодичности платежей;
- изменения величины арендных платежей.

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

Общество признает справедливую стоимость инвестиции в аренду (чистая стоимость) передаваемых Арендатору малоценных активов, находящихся на забалансовом учёте Арендодателя, по стоимости равной стоимости приобретения такого малоценного актива.
При возврате предмета из финансовой аренды, такой актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве актива определенного вида исходя из соответствующих условий признания (основного средства, запасов) с одновременным списанием оставшейся чистой стоимости инвестиции в аренду.
В случае изменения существенных условий договора аренды (изменение стоимости арендной платы, изменение периодичности платежей) Общество осуществляет пересчет чистой инвестиции в аренду и процентных доходов с даты вступления в силу указанных изменений.
Изменения, связанные с пересмотром срока договора аренды, Общество отражает в учете перспективно путем включения в доходы или расходы периода, в котором они произошли.
Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов периода, за который они начислены. В случае если начисленные проценты являются доходом по основному виду деятельности и/или составляют существенную величину, то доход периода отражается в составе выручки по основным видам деятельности. В остальных случаях проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, отражаются в составе процентов к получению.

2.2.12.3 Отражение в отчётности
Права пользования, возникающие у арендатора из договоров аренды, представляются в бухгалтерском балансе:
- по статье «Основные средства» с раскрытием в отдельной подстроке «Актив в форме права пользования» (при их существенности).
В пояснениях к бухгалтерскому балансу активы в форме права пользования раскрываются по группам базовых активов: здания; сооружения; земельные участки; машины и оборудование; транспортные средства и т.п.
Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе в разделах IV «Долгосрочные обязательства» и V «Краткосрочные обязательства».
В отчёте о финансовых результатах отражаются расходы по амортизации активов в форме права пользования с раскрытием данных по соответствующим строкам:
- по строке 2120 «Себестоимость продаж», по строке 2210 «Коммерческие расходы», по строке 2220 «Управленческие расходы» и проценты, начисленные по договорам аренды, в составе строки 2330 «Проценты к уплате».
В отчёте о движении денежных средств к денежным потокам по текущей деятельности относятся:
- переменные арендные платежи, не включённые в оценку обязательства по аренде;
- платежи по договорам краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью;
- остальные платежи по договорам аренды классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.
Чистая стоимость инвестиции в аренду отражается в разделе II "Оборотные активы" бухгалтерского баланса в составе дебиторской задолженности с соответствующим разделением на долгосрочную и краткосрочную инвестицию в составе показателей, детализирующих показатель строки 1230 "Дебиторская задолженность".
Доход в виде процентов от инвестиции в аренду отражается в составе показателя:
- строки 2110 "Выручка", если предоставление имущества в аренду является предметом деятельности организации;
- строки 2320 "Проценты к получению" – в обратном случае.
Разница между справедливой стоимостью предмета аренды и остаточной стоимостью ОС (стоимостью приобретения предмета лизинга), возникшая на дату предоставления имущества арендатору, отражается в составе показателя:
- строки 2340 "Прочие доходы", если разница положительная;
- строки 2350 "Прочие расходы", если разница отрицательная.

В отчёте о движении денежных средств арендные платежи (без НДС), полученные по договору финансовой аренды, вне зависимости от того, является предоставление имущества в аренду предметом деятельности организации или нет, отражаются в разделе "Денежные потоки от текущих операций" в группе статей "Поступления – всего" по строке 4112 "Поступления арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей".

2.2.13. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:
- сервисное сопровождение отработки долот и гидравлических забойных двигателей (ГЗД), технологическое сопровождение телеметрии;
- инженерное сопровождение вырезания "окна" (БС), работ по установке профильного перекрывателя (ОЛКС);
- производство и реализация продукции (ОЛКС, БС, МСЦ, патрубки, подвеска хвостовика, якорь БС, труба профильная);
- услуги по оснастке эксплуатационной колонны;
- аренда ГЦВ, технической продукции и оборудования;
- реализация прочих работ и услуг;
- реализация товаров.
Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.
Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы").
Распределение общепроизводственных расходов, учтенных на счете 25 «Общепроизводственные расходы», связанных с обслуживанием производства, производится пропорционально фактическим расходам на оплату труда основных производственных рабочих.
Расходы на продажу (коммерческие расходы) учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Коммерческие расходы признаются расходами по обычным видам деятельности и полностью учитываются в себестоимости проданной продукции в период их возникновения.
Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:
- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, под обесценение материальных ценностей, резервы сомнительных долгов).

2.2.14. События после отчетной даты
Существенным событием признается:
- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

**2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета**

Обществом были внесены изменения в учетную политику в части способа оценки запасов при их выбытии в виде перехода с 1 января 2023 года от способа по средней себестоимости к способу ФИФО. Последствия указанного изменения учетной политики отражены в бухгалтерской отчетности за 2023 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2023 года). Ретроспективный пересчет не производился в виду значительной трудоемкости и экономической нецелесообразности денежной оценки последствий такого перехода.

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

**3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»**
Информация раскрыта в Приложении 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (таблицы 1.1., 1.2., 1.3.).
**3.2. Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок»**
Информация раскрыта в Приложении 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (таблицы 1.4., 1.5.).
**3.3. Расшифровка статей 1150 «Основные средства»**

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

Переоценка основных средств в отчетном периоде Обществом не производилась.
Признаков обесценения объектов основных средств и капитальных вложений не выявлено.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2023 год, составили 70 761 тыс. руб.
Затрат, понесенных в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях в 2023 году не имеется.
Пересмотр фактической стоимости права пользования активом и обязательства по аренде в 2023 году не осуществлялось.
Объектами финансовой аренды Общества является оргтехника, учитываемая ранее в составе товарно-материальных ценностей и переданная в аренду ООО «ТаграС-БизнесСервис».
В 2023 году пересмотрены фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде за 2022 год в связи ошибкой и увеличением суммы арендных платежей по договору №14/УК/2020 от 01.01.2020 г.
Проведенные корректировки представлены в таблице 21 «Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности Общества» в разделе 4.11 «Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» Пояснений к отчетности.

### 3.4. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

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

### 3.5. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»

В составе прочих внеоборотных активов отражаются расходы будущих периодов, срок погашения на отчетную дату составляет более 12 месяцев.
Расшифровка расходов Общества, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном периоде на счет прибылей и убытков (долгосрочные расходы будущих периодов), приведена в таблице 5:

Таблица 5

**Долгосрочные расходы будущих периодов**

(тыс. руб.)

| Вид расходов будущих периодов | Остаток на отчетную дату | | |
|---|---|---|---|
| | На 31.12.2021 | На 31.12.2022 | На 31.12.2023 |
| Лицензионное программное обеспечение | 2451 | 1410 | 3219 |
| **ИТОГО** | **2451** | **1410** | **3219** |

### 3.6. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Информация раскрыта в Приложении 4 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (таблицы 4.1).
В составе запасов отражаются расходы будущих периодов со сроками их погашения на отчетную дату составляет менее 12 месяцев.
Расшифровка расходов Общества, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном периоде на счет прибылей и убытков (краткосрочные расходы будущих периодов), приведена в таблице 6:

Таблица 6

**Краткосрочные расходы будущих периодов**

(тыс. руб.)

| Вид расходов будущих периодов | Остаток на отчетную дату | | |
|---|---|---|---|
| | На 31.12.2021 | На 31.12.2022 | На 31.12.2023 |
| Лицензионное программное обеспечение | 2256 | 1994 | 57 |
| **ИТОГО** | **2256** | **1994** | **57** |

### 3.7. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).
Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Информация раскрыта в Приложении 5 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (таблицы 5.1., 5.2.).
Авансы выданные и авансы полученные отражаются без НДС.

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

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

### 3.9. Расшифровка статьи 1450 и 1550 «Прочие обязательства»

В составе краткосрочных и долгосрочных прочих обязательств по строкам 1450 и 1550 отражены арендные обязательства по арендованным активам в форме права пользования (в балансе строка 11522 «Актив в форме права пользования»).
Информация по прочим обязательствам представлена в таблице 7:

Таблица 7

(тыс. руб.)

| Наименование арендодателя | Краткосрочные обязательства **стр. 1550** | Долгосрочные обязательства **стр. 1450** | Краткосрочные обязательства **стр.1550** | Долгосрочные обязательства **стр. 1450** |
|---|---|---|---|---|
| | на 31.12.2022 | | на 31.12.2023 | |
| ООО «НОВ Ойлфилд Сервисез Восток» | - | - | 1 026 | - |
| ООО «УК «Система-Сервис» | 64 495 | 529 931 | 134399 | 816 209 |
| **Итого** | **64 495** | **529 931** | **135 425** | **816 209** |

### 3.10. Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства»

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

### 3.11. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в пятом разделе табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (таблица 5.3 и 5.4.).
В Бухгалтерском балансе сальдо по авансам в кредиторской задолженности отражено без НДС.
По состоянию на 31.12.2023 г. просроченной кредиторской задолженности не имеется. (таблица 5.3.).

### 3.12 Расшифровка статей 1510 «Заемные средства»

Информация по заемным средствам представлена в таблице 8:

Таблица 8.

**Заемные средства**

(тыс.руб.)

| вид | Остаток на отчетную дату | | |
|---|---|---|---|
| | На 31.12.2021 | На 31.12.2022 | На 31.12.2023 |
| **Краткосрочные кредиты, займы стр.1510:** | **60 000** | **-** | **-** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Займы | 60 000 | - | - |
| Кредиты | - | - | - |
| **ИТОГО** | **60 000** | **-** | **-** |

### 3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

**Выручка и себестоимость по видам деятельности**

Таблица 9
(тыс. руб.)

| № п/п | Наименование деятельности | 2023 год | | 2022 год | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | выручка | себестоимость | выручка | себестоимость |
| 1 | Сервисное сопровождение отработки долот и ГЗД, технологическое сопровождение телеметрии | 845 263 | 693 089 | 783 644 | 567 023 |
| 2 | Инженерное сопровождение вырезания «окна» (БС), работ по установке профильного перекрывателя (ОЛКС) | 155 423 | 106 895 | 227 802 | 144 370 |
| 3 | Производство и реализация продукции (ОЛКС, БС, МСЦ, патрубки, подвеска хвостовика, я корь БС, труба профильная) | 11 590 | 6 839 | 16 657 | 9 061 |
| 4 | Услуги по оснастке эксплуатационной колонны | 404 819 | 224 095 | 211 249 | 114 359 |
| 5 | Услуги аренды ГЦВ, технической продукции | 66 665 | 26 229 | 54 805 | 16 754 |
| 6 | Прочие работы и услуги | 48 399 | 25 267 | 41 102 | 28 075 |
| **Итого** | | 1 532 159 | 1 082 414 | 1 335 259 | 879 642 |

Сумма взаимозачетов между контрагентами в 2023 году составила 25 834 тыс. руб. с учетом НДС, между Обществами группы компаний Система-Сервис взаимозачеты не производились; в 2022 году - 110 609 тыс. руб. с учетом НДС, в т.ч. между Обществами группы компаний Система-Сервис взаимозачеты не производились.
Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат раскрыта в Приложении 6 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3.14. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 10 и 11.

Таблица 10

**Прочие доходы**

(тыс. руб.)

| Вид дохода | 2023 год | 2022 год |
|---|---|---|
| Доход от возмещения убытков по претензиям | 15 111 | 3002 |
| Доход от реализации отходов производства | 2629 | 1925 |
| Стоимость ТМЦ, оприходованных при изготовлении готовой продукции (отходы) | 1507 | 1320 |

| | | |
|---|---|---|
| Излишки ТМЦ, выявленные при инвентаризации | 103 | - |
| Убытки прошлых лет: в резул. измен. выручки от продаж (принимаемые) | 0 | 41 |
| Прочие доходы | 1 626 | 10 499 |
| **Итого** | **20 976** | **16 787** |

Таблица 11

**Прочие расходы**

(тыс. руб.)

| Вид расхода | 2023 год | 2022 год |
|---|---|---|
| Расход от возмещения убытков по претензиям | 29 625 | 18619 |
| Расход от реализации отходов производства | 2 101 | 1952 |
| Резерв по сомнительным долгам | 707 | 1745 |
| Путевки в санатории, лагеря, базы отдыха | 437 | 297 |
| Оплата услуг банков | 497 | 257 |
| Налоги и сборы (НДС, экологические платежи, ГЖФ, отчисления по обязательному страхованию от несчастных случаев) | 217 | 128 |
| Премии и поощрения | 6 160 | 1 362 |
| Выплаты профсоюзной организации из прибыли | 2305 | 650 |
| Трудоустройство инвалидов в счет установленной квоты | 827 | - |
| Госпошлины | - | 27 |
| ТМЦ, использованные в непроизводственных целях; услуги непроизводственного характера | 42 | 18 |
| Убытки прошлых лет: в результате изменения выручки/ себестоимости от продаж (принимаемые) | 1 939 | 434 |
| Расходы по НИОКР, НМА не давшим положительного результата | 1 712 | - |
| Расходы по ликвидации ТМЦ | 47 | 2 951 |
| Прочие расходы | 10 589 | 5 974 |
| **Итого** | **57 205** | **34 414** |

### 3.15. Расчеты по налогу на прибыль

Налоговый учет ведется методом начисления. Общество применяет общий режим налогообложения.

Основная ставка налога на прибыль с 01.01.2019 не изменилась и составляет 20% (п. 1 ст. 284 НК РФ). Распределение прибыли на федеральную и региональную части составляет 3% в федеральный бюджет, 17% в бюджет субъекта РФ.

При составлении бухгалтерской отчетности Общества в бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в развернутом виде по соответствующим статьям.

Величина налога на прибыль (текущего налога на прибыль) определена в соответствии с ПБУ 18/02 исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Во исполнение требований, установленных ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», порядок формирования Обществом в отчетном периоде постоянных разниц и отложенных налоговых обязательств, характеризуются следующими показателями:

Таблица 12
(тыс. руб.)

| № п/п | | 2023г. | | 2022г. | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Прибыль | Налог на прибыль | Прибыль | Налог на прибыль |
| 1. | Учетная прибыль/Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль | 227 606 | 45 521 | 352871 | 70574 |
| 2. | Постоянные разницы, повлекшие увеличение условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль /Постоянный налоговый расход (доход) | 24 361 | 4 872 | 8721 | 1744 |
| 3. | Налогооблагаемые временные разницы/Отложенное налоговое обязательство | (992 995) | (198 599) | (423545) | (84709) |
| 4. | Налогооблагаемые временные разницы/Отложенный налоговый актив | 1 046 280 | 209 256 | 411090 | 82218 |
| 5. | Итого текущий налог на прибыль по ставке 20% (стр.2410 отчета о финансовых результатах) | 305 253 | 61 051 | 349137 | 69827 |

Постоянные налоговые разницы и соответствующие обязательства сформированы, в основном, за счет:

- не принимаемых доходов для целей налогообложения прибыли это полученные дивиденды от участия в других организациях;
- не принимаемых расходов для целей налогообложения прибыли по выплатам материальной помощи работникам, иным выплатам работникам из прибыли, финансированию социально-культурных мероприятий, обеспечению путевками в санатории, детские лагеря для детей работников, ТМЦ использованным в непроизводственных целях, услугам непроизводственного характера.

Налогооблагаемые временные разницы образовались в результате:

- применения по основным средствам амортизационной премии в налоговом учете;
- разного порядка признания расходов по НМА в бухгалтерском и налоговом учете;
- разного порядка признания расходов по созданию резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете;

Вычитаемые временные разницы образовались в результате:

- разного порядка начисления амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете;
- начисления оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков в бухгалтерском учете.

## 3.16. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

Таблица 13

### 3.16.1. Арендованные основные средства (в том числе лизинг)

(тыс. руб.)

| Наименование арендодателя | Стоимость арендованного имущества | | |
|---|---|---|---|
| | на 31.12.2021 | на 31.12.2022 | на 31.12.2023 |
| ООО «УК «Система-Сервис» | 441 007 | - | - |
| ООО «ПермьБурИнжиниринг» | 7 200 | - | - |
| Аренда транспорта (физ. лица) | 17 831 | 25 998 | 25 998 |
| **Итого** | 466 038 | 25 998 | 25 998 |

Таблица 14

### 3.16.2. Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение

(тыс. руб.)

| Наименование дебитора | Сумма задолженности | | |
|---|---|---|---|
| | на 31.12.2021 | на 31.12.2022 | на 31.12.2023 |
| ООО «УК «Система-Сервис» | - | - | - |
| **Итого** | **-** | **-** | **-** |

Таблица 15

### 3.16.3. Обеспечения полученные и выданные

(тыс. руб.)

| Виды обеспечений | Стоимость обеспечения | | |
|---|---|---|---|
| | на 31.12.2021 | на 31.12.2022 | на 31.12.2023 |
| По предоставленным займам, в т. ч.: | | | |
| - социальная ипотека | 3 025 | 3 899 | 3 760 |
| - молодежная ссуда | 319 | 598 | 536 |
| **Итого** | **3 344** | **4497** | **4296** |

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

Таблица 16

### 3.16.4. Банковские гарантии

(тыс. руб.)

| Виды обеспечений | Стоимость обеспечения | | |
|---|---|---|---|
| | на 31.12.2021 | на 31.12.2022 | на 31.12.2023 |
| Банковская гарантия выданная | 11 788 | - | - |

## 4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

### 4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

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

### 4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Активов и обязательств (денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, по заемным обязательствам, вложений во внеоборотные активы (основные средства,

нематериальные активы, др.), а также прочих активов и обязательств организации), стоимость которых выражена в иностранной валюте на отчетную дату не имеется.
На 31.12.2023 имеется кредиторская задолженность за товарно-материальные ценности, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Курсовые разницы, в бухгалтерском учете отражены на счетах учета финансовых результатов организации, в бухгалтерской отчетности отражены свернуто. При этом доходы по курсовым разницам в 2023 году составили 915 тыс. руб., расходы – 6 777 тыс. руб.

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

События после отчетной даты, приведшие к изменениям макроэкономической ситуации в мире и увеличению экономической и геополитической неопределенности и возникновению дополнительных рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества, раскрыты в пункте 4.14 «Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».
Влияние основных негативных факторов Общество не рассматривает как критическое для своей деятельности, отслеживает ситуацию, чтобы адекватно реагировать на возможные риски, принимает необходимые меры по преодолению негативных последствий.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год:
-получен кредит от ПАО «Банк ЗЕНИТ» по договору 1/1/59552 от 01.11.2022г., в сумме 29 000 тыс.руб.

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

В таблице 17 раскрываются условные обязательства и активы.

Таблица 17

**Информация об условных обязательствах и активах**

| Вид условного обязательства/актива | Примечания |
|---|---|
| Организация участвует в судебном разбирательстве | да, конкурсное производство в отношении ООО «ТОТ» |
| Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику | - |
| Предъявлен иск к поставщику | - |
| Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям | - |
| Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности | - |
| Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств | - |
| Обеспечения под собственные обязательства | - |
| Риски неисполнения обязательств | - |

В 2023 году ООО «Перекрыватель» участвовало в следующих судебных разбирательствах:

**1. Дело №А47-16745/2023**, где ответчиком являлось ООО «Орен-Ойл».

ООО «Перекрыватель» 11.10.2023г. было подано исковое заявление в Арбитражный суд Республики Татарстан об оплате стоимости выполненных работ по установке ОЛКС в сумме 590 400,00 рублей и неустойки за просрочку оплаты в сумме 4 546,08 рублей. Решением Арбитражного суда РТ 11.12.2023г. исковые требования удовлетворены в полном объеме. Задолженность оплачена.

**2. Дело №А47-17124/2023,** где ответчиком является ООО «Орен-Ойл». Рассмотрение искового заявления ООО «Перекрыватель» оставлено без рассмотрения, т.к. Арбитражный суд РТ ошибочно повторно зарегистрировал исковое заявление об оплате стоимости выполненных работ по установке ОЛКС в сумме 590 400,00 рублей и неустойки за просрочку оплаты в сумме 4 546,08 рублей. Дело № А47-17124/2023 дубль Дела №А47-16745/2023.

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

### 4.5.1. Сведения о составе связанных сторон

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

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

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

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

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

### 4.5.2. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 18
тыс. руб.

| № п/п | Вид операций | Объем операций в 2023 году | | Стоимостные показатели по незавершенным на 31.12.2023 операциям | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Объем полученных товаров, работ, услуг | Объем реализованных товаров, работ, услуг | Дебиторская задолженность | Величина резервов по сомнительным долгам | Кредиторская задолженность |
| ООО «УК «Система-Сервис» | | | | | | |
| 1 | Услуги управления | 7 438 | - | - | - | 1 248 |
| 2 | Услуги аутсорсинга | 46 145 | - | 9763 | - | - |
| 3 | Аренда имущества и оборудования | 149 367 | - | 373 | - | 64 802 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 4 | Прочие товары, работы и услуги | 496 | - | - | - | 14 |
| 5 | Модернизация | - | - | - | - | - |
| | **Итого:** | **203 446** | **-** | **9763** | **-** | **66 064** |
| ООО «РИНПО» | | | | | | |
| 1 | Прочие товары, работы и услуги | 43 | 3 427 | 1 109 | - | 33 |
| | **Итого:** | **43** | **3 427** | **1 109** | **-** | **33** |
| ООО «Сервис НПО» | | | | | | |
| 1 | Прочие товары, работы и услуги | 38 | - | - | - | - |
| | **Итого:** | **38** | **-** | **-** | **-** | **-** |

Таблица 19
тыс. руб.

| № п/п | Вид операций | Объем операций в 2022 году | | Стоимостные показатели по незавершенным на 31.12.2022 операциям | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Объем полученных товаров, работ, услуг | Объем реализованных товаров, работ, услуг | Дебиторская задолженность | Величина резервов по сомнительным долгам | Кредиторская задолженность |
| ООО «УК «Система-Сервис» | | | | | | |
| 1 | Услуги управления | 6 908 | - | - | - | 576 |
| 2 | Услуги аутсорсинга | 32 607 | - | - | - | 2 427 |
| 3 | Аренда имущества и оборудования | 93 202 | - | - | - | 33 386 |
| 4 | Прочие товары, работы и услуги | 99 | 1 615 | 1 615 | - | 7 |
| 5 | Модернизация | - | | - | - | - |
| | **Итого:** | **132 816** | **1 615** | **1 615** | **-** | **36 396** |
| ООО «РИНПО» | | | | | | |
| 1 | Прочие товары, работы и услуги | 1 307 | 4 449 | 3 405 | - | 51 |
| | **Итого:** | **1 307** | **4 449** | **3 405** | **-** | **51** |
| ООО «Сервис НПО» | | | | | | |
| 1 | Прочие товары, работы и услуги | 120 | - | - | - | 94 |
| | **Итого:** | **120** | **-** | **-** | **-** | **94** |

Таблица 20
тыс. руб.

| № п/п | Наименование предприятия (Группы) | Объем операций в 2023 году | | Стоимостные показатели по незавершенным на 31.12.2023 операциям | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Объем полученных товаров, работ, услуг | Объем реализованных товаров, работ, услуг | Дебиторская задолженность | Величина резервов по сомнительным долгам | Кредиторская задолженность |
| 1 | ООО ТаграС-РемСервис, и его дочерние общества | - | 100 200 | 12 357 | - | - |
| 2 | ООО УК «ТМС-Групп», и его дочерние общества | 11 993 | - | - | - | 2 817 |
| 3 | ООО «ТаграС-Энергосервис», и его дочерние общества | 5 055 | - | - | - | 822 |
| 4 | ООО ТаграС-ТрансСервис, и его дочерние общества | 118 087 | - | - | - | 9 775 |
| 5 | ООО ТНГ-Групп, и его дочерние общества | 51 977 | 75 920 | 13 325 | - | 11 712 |
| 6 | ООО «ТаграС-БизнесСервис» | 3378 | - | - | - | 134 |

Таблица 21
тыс. руб.

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

В течение 2022 года перечислены дивиденды ООО «УК «Система-Сервис» в сумме 158 647 тыс. руб., ООО «РИНПО» в сумме 1 394 тыс. руб. Также одновременно удержан и перечислен

в бюджет налог на прибыль на сумму 208 тыс. руб.
В течение 2023 года перечислены дивиденды ООО «УК «Система-Сервис» в сумме 98 273 тыс. руб., ООО «РИНПО» в сумме 864 тыс. руб. Также одновременно удержан и перечислен в бюджет налог на прибыль на сумму 129 тыс. руб.

В интересах работников заключены договора негосударственного пенсионного страхования с АО «Национальный НПФ». Суммы перечислений в 2023 году составили 701 тыс. руб., в 2022 году - 638 тыс. руб.

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

**4.5.3. Операции с основным управленческим персоналом:**

На основании протокола № 2 от 01.07.2010г. общего собрания участников, в целях повышения эффективности своей деятельности, Общество передало полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Управляющая компания «Система-Сервис» по договору передачи полномочий единоличного исполнительного органа № 876/УК от 15.07.2010г. Управляющая компания осуществляет руководство текущей деятельностью и решает все вопросы, отнесенные действующим законодательством РФ и Уставом Общества. В этих целях Управляющая компания назначает исполнительного директора Общества и уполномочивает его осуществлять руководство текущей деятельностью Общества в пределах полномочий, установленных выданной доверенностью. Исполнительным директором Общества является Подножкин Вячеслав Геннадьевич, который осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в 2023 г. на основании доверенности №3/П-2023 г., выданной без права передоверия, в 2024 г. на основании доверенности №13/П-2024 от 01.01.2024г.
В целях оптимизации функционирования за счет сосредоточения усилий на ведение основной деятельности и повышения эффективности своей деятельности Общество передало Управляющей компании по договору на оказание услуг №1864УК/468/П от 01.01.2013г. ведение:
- бухгалтерского учета;
- экономического планирования на предприятии;
- кадрового делопроизводства;
- организацию, нормирование и планирование труда на предприятии;
- финансовое обслуживание;
- организацию работ вспомогательного характера;
- маркетинговое обслуживание;
- работы по проектному управлению и бережливому производству;
- юридическое сопровождение хозяйственной деятельности.

Сумма оказанных услуг управления и аутсорсинга за 2022-2023гг. указана в пункте 4.5.2. «Операции со связанными сторонами».
«В состав основного управленческого персонала согласно штатного расписания и организационной структуре ООО «Перекрыватель» включен первый заместитель директора по производству - главный инженер, сумма выплаченных вознаграждений за 2023 год составляет 1361 тыс. руб. (в т.ч. страховые взносы).

### 4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Общество не применяет настоящее Положение.

### 4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Государственной помощи не имеется. Информация раскрыта в Приложении 9 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

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

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

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

Договоров о совместной деятельности в период 2022-2023гг. не заключалось.

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

В 2023гг. не было изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность, за исключением резерва по сомнительным долгам. Информация раскрыта в Приложении 5 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (таблицы 5.1., 5.2.).

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

В 2023 году была исправлена существенная ошибка 2022 года путем корректировки фактической стоимости прав пользования активом и величины обязательства по аренде по договору аренды ГЗД № 14/УК/2020/34/П/2020 от 01.01.2020г. с ООО «УК «Система-Сервис» (Арендодателем) в связи с пересмотром будущих арендных платежей на основании доп. соглашений к указанному договору аренды, подписанных в 2022 году. В связи с исправлением существенной ошибки были ретроспективно пересчитаны сравнительные показатели строк бухгалтерского баланса на 31.12.2023г., отчета о финансовых результатах и отчета об изменениях капитала за 2023 год:

***Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности Общества в связи с выявленной ошибкой***

Таблица 21
тыс. руб.

| Код строки | Наименование строки | Сумма до корректировки | Сумма корректировки | Сумма с учетом корректировки |
|---|---|---|---|---|
| **Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2022 года** | | | | |
| 1150 | Основные средства | 293 407 | 293 822 | 587 229 |
| 1370 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 386 639 | -17 766 | 368 873 |
| 1180 | Отложенные налоговые активы | 84 561 | 60 747 | 145 308 |
| 1420 | Отложенные налоговые обязательства | 91 353 | 58 785 | 150 138 |

| Код строки | Наименование строки | Сумма до корректировки | Сумма корректировки | Сумма с учетом корректировки |
|---|---|---|---|---|
| 1450 | Прочие обязательства | 254 303 | 275 628 | 529 931 |
| 1550 | Прочие обязательства | 26 573 | 37 922 | 64 495 |
| **Корректировки показателей отчета о финансовых результатах за 2022 г.** | | | | |
| 2120 | Себестоимость продаж | 869 729 | 9 913 | 879 642 |
| 2200 | Прибыль (убыток) от продаж | 403 027 | -9 913 | 393 114 |
| 2330 | Проценты к уплате | 35 130 | 9815 | 44 945 |
| 2300 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 352 871 | -19 728 | 333 143 |
| 2410 | Налог на прибыль | (72 320) | 1962 | (70 358) |
| 2412 | Отложенный налог на прибыль | (2 493) | 1962 | (531) |
| 2400 | Чистая прибыль | 280 557 | -17 766 | 262 791 |
| **Корректировки показателей отчета об изменениях капитала за 2022 г.** | | | | |
| 3211 | Чистая прибыль | 280 557 | -17 766 | 262 791 |
| 3200 | Величина капитала на 31.12.2022 г. | 386 689 | -17 766 | 368 923 |
| 3600 | Чистые активы | 386 689 | -17 766 | 368 923 |

### 4.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:
- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке «Прочее».
По состоянию на 31.12.2023г. Общество не имеет:
- денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
- полученных и не использованных для получения кредита поручительств третьих лиц;
- денежных средств в аккредитивах;
- открытых организацией, но не использованных кредитных линий;
- суммы займов (кредитов) раскрыты в разделе 3.11. Расшифровка статьи 1510 «Заемные средства».

### 4.13. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Природоохранная деятельность ООО «Перекрыватель» осуществляется по комплексной программе и направлена на уменьшение отрицательного воздействия на окружающую среду, сохранение, улучшение и рациональное использование природных ресурсов. В целях выполнения природоохранного законодательства Обществом, организован сбор и сдача отходов производства в соответствии с нормативными документами. Ведется раздельный сбор всех видов отходов. Отходы передаются для дальнейшей переработки предприятиям, имеющим соответствующие лицензии на данный вид деятельности.
Плата за допустимые и сверхнормативные выбросы (сбросы) загрязняющих веществ (размещение отходов) в 2022 году составила 11 тыс. руб., в 2023 году – 12 тыс. руб.
Других существенных обязательств, относящихся к охране окружающей среды, помимо тех, что отражены в настоящих пояснениях не имеется.

### 4.14. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

Информация по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам и нематериальным активам раскрыта в первом разделе Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
Модернизация и реконструкция объектов основных средств в отчетный период 2022-2023гг. не проводилась.
Расходы по процентам, подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов и связанным с получением займов и кредитов на приобретение инвестиционных активов в рамках проектов, связанных с инновациями и модернизацией производства, не производились.
Денежные средства, использованные Обществом на приобретение новых технологий (результаты НИОКР) раскрыты в отчете о движении денежных средств как движение денежных средств по инвестиционной деятельности.

## 4.15. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Российская экономика находится под негативным влиянием постоянной политической напряженности в регионе и международных санкций против определенных российских компаний и граждан.
Общество учитывает последствия санкций для своей деятельности и осуществляет их постоянный мониторинг, а также проводит анализ влияния санкционного режима на финансовое положение и результаты своей деятельности.
В 2023 году сохраняется геополитическая напряженность, связанная со специальной военной операцией на Украине.
Основные финансовые риски, присущие деятельности Общества, включают в себя рыночный риск, кредитный риск, валютный риск и риск недостаточной ликвидности. Риски возникают ввиду изменения курсов иностранных валют и процентных ставок, а также в связи с тем, что Общество может столкнуться с трудностями при выполнении финансовых обязательств или контрагенты не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Общество оценивает кредитное качество покупателей с учетом их финансового положения, предыдущего опыта и других факторов и несет ответственность за управление риском ликвидности, включая финансирование, расчеты и соответствующие процессы и процедуры. Целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков.
Экономическая среда существенно влияет на хозяйственную деятельность Общества и его финансовое положение. Руководство полагает, что им принимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Тем не менее, сложно предсказать эффекты, которые могут возникнуть в результате сложившейся экономической ситуации, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.
В связи с изменением геополитической ситуации возможен рост инфляции, который может негативно отразиться на себестоимости услуг и продукции Общества.
Общество предполагает возникновение рисков, по минимизации которых разрабатывает следующие предложения:

| Риски | Предложения по минимизации |
|---|---|
| 1 | 2 |
| Снижение объемов работ (по направлениям и договорам) | Поиск поставщиков с подходящими условиями |

| | |
|---|---|
| Рост стоимости сырья, ТМЦ, оборудования, входящих услуг | Заложить рост стоимости в расценках для заказчика |
| Рост цен на ГСМ | Заложить рост стоимости в расценках для заказчика |
| Рост транспортных услуг | Заложить рост стоимости в расценках для заказчика |
| Увеличение стоимости входящих услуг | Заложить рост стоимости в расценках для заказчика |

**4.16 Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»**

Наличие и движение прав пользования активами представлено в Приложении № 2 к настоящим пояснениям в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств».
Наличие и движение обязательств по аренде представлено в разделе 3.9 «Расшифровка статей 1450, 1550 «Прочие обязательства» настоящих пояснений.
В 2023 году пересмотрены фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде за 2022 год в связи ошибкой и увеличением суммы арендных платежей по договору №14/УК/2020 от 01.01.2020 г.
Проведена корректировка показателей:
1)Произведен пересчет изменений условий аренды по состоянию на 31.12.2023 г. с отражением в учете верной балансовой стоимости арендованного оборудования;
2)В связи с изменениями, произведен ретроспективный пересчет данных 2022 г. с отражением в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2023 г.
3)Отражены в учете затраты, связанные с внесенными изменениями условий аренды в рамках ФСБУ 25 (амортизация, процентные расходы).
Проведенные корректировки представлены в таблице 21 «Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности Общества» в разделе 4.11 «Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» Пояснений к отчетности.
Сумма пересмотра фактической стоимости права пользования активом и величины обязательства по аренде в 2023г. в сторону увеличения 1 124526 тыс. руб., в сторону уменьшения 364 037 тыс. руб.
В 2023 году Общество не предоставляло инвестиций в виде основных средств в финансовую и операционную аренду.

**Исполнительный директор** **Подножкин В.Г.**
(доверенность №50/П-2024 от 01.01.2024г.)

**Главный специалист** **Махалова Ю.Ю.**
(доверенность №80/П-2024 от 01.01.2024г.)

29 марта 2024г.

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

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



| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Выбыло | | | | Переоценка | | | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | начислено амортизации | Убыток от обесценения | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 2023 г. | 381 | (100) | 53 | (48) | 46 | (34) | - | - | - | 387 | (88) |
| | 5110 | за 2022 г. | 218 | (102) | 186 | (23) | 23 | (20) | - | - | - | 381 | (100) |
| в том числе: | 5101 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5111 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

### 1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|---|---|---|---|
| Всего | 5120 | - | - | - |
| в том числе: | 5121 | - | - | - |

## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|---|---|---|---|
| Всего | 5130 | - | - | - |
| в том числе: | 5131 | - | - | - |

## 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Выбыло | | | | |
| | | | первона-чальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | Поступило | первона-чальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | часть стоимости, списанная на расходы за период | первона-чальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы |
| НИОКР - всего | 5140 | **за 2023 г.** | **5360** | | - | | | **(1871)** | **3 489** | |
| | 5150 | **за 2022 г.** | **7 354** | | **400** | - | - | **(2 394)** | **5 360** | |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| Модернизация ОЛКС-216М для осуществления промежуточных промывок через профильный перекрыватель | 5142 | за 2023 г. | 18 | | - | - | - | (18) | - | |
| | 5152 | за 2022 г. | 238 | | - | - | - | (220) | 18 | |
| Разработка ОЛКС-222 | 5143 | за 2023 г. | 13 | | - | - | - | (13) | - | |
| | 5153 | за 2022 г. | 173 | | - | - | - | (160) | 13 | |
| Долото-расширитель | 5144 | за 2023 г. | 557 | | - | - | - | (191) | 366 | |
| | 5154 | за 2022 г. | 748 | | - | - | - | (191) | 557 | |
| Разработка развальцевателя новой модификации для ОЛКС-295 | 5145 | за 2023 г. | 218 | | - | - | - | (100) | 118 | |
| | 5155 | за 2022 г. | 318 | | - | - | - | (100) | 218 | |
| Разработка разбуриваемого долота для вскрытия | 5146 | за 2023 г. | 361 | | - | - | - | (155) | 206 | |
| Резьба специальная для ОЛКС | 5147 | за 2023 г. | 453 | | - | - | - | (121) | 332 | |
| | 5157 | за 2022 г. | 574 | | | - | - | (121) | 453 | |
| Разработка извлекаемого башмака для профильного перекрывателя малого диаметра | 5148 | за 2023г. | 133 | | - | - | - | (73) | 60 | |
| | 5158 | за 2022 г. | 206 | | - | - | - | (73) | 133 | |
| Разработка техники и технологии наращивания профильного перекрывателя к обсадной колонне д.178 | 5149 | за 2023 г. | 192 | | - | - | - | (74) | 118 | |
| | 5159 | за 2022 г. | 266 | | - | - | - | (74) | 192 | |
| Разработка новой модификации развальцевателя для ОЛКС-124 | | за 2023г. | 159 | | - | - | - | (76) | 83 | |
| | | за 2022 г. | 235 | | - | - | - | (76) | 159 | |
| Разработка расширителя д.245 мм для ОЛКС-222 | | за 2023 г. | 154 | | - | - | - | (85) | 69 | |
| | | за 2022 г. | 239 | | - | - | - | (85) | 154 | |
| Разработка новой модификации посадочной муфты с резьбовым соединением для ОЛКС-216 | | за 2023 г. | 41 | | - | - | - | (20) | 21 | |
| | | за 2022 г. | 61 | | - | - | - | (20) | 41 | |
| Разработка новой модификации раздвижного развальцевателя д.160 мм | | за 2023 г. | 374 | | - | - | - | (109) | 265 | |
| | | за 2022 г. | 483 | | | - | - | (109) | 374 | |
| Разработка конструкции цилиндрического узла соединения фрезер-клин устройств зарезки бокового ствола | | за 2023 г. | 92 | | - | - | - | (31) | 61 | |
| | | за 2022 г. | 123 | | - | - | - | (31) | 92 | |
| Разработка технологии изготовления развальцевателя одношарошечного | | за 2023 г. | 339 | | - | - | - | (110) | 229 | |
| | | за 2022 г. | 449 | | | - | - | (110) | 339 | |
| Разработка техники и технологии применения ОЛКС-222 на одну спускоподъемную операцию для изоляции | | за 2023 г. | 1060 | | - | - | - | (344) | 716 | |
| | | за 2022 г. | 1 404 | | | - | - | (344) | 1060 | |
| Разработка якоря гидравлическогоб-ти плашечного для БС-168 | | за 2023 г. | 36 | | - | - | - | (11) | 25 | |
| | | за 2022 г. | 48 | | | - | - | (12) | 36 | |
| Разработка ОЛКС 190 | | за 2023 г. | 316 | | - | - | - | (93) | 223 | |
| | | за 2022 г. | 409 | | | - | - | (93) | 316 | |
| Разработка ОЛКС 222У | | за 2023 г. | 357 | | - | - | - | (105) | 252 | |
| | | за 2022 г. | 461 | | | - | - | (104) | 357 | |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Разработка БС-114 | | за 2023 г. | 160 | | - | - | - | (62) | 98 | | |
| | | за 2022 г. | 222 | | - | - | - | (62) | 160 | | |
| Разработка клапанов для низа обсадной колонны | | за 2023г. | 327 | | - | - | - | (80) | 247 | | |
| | | за 2022 г. | | | 400 | - | - | (73) | 327 | | |
| Разработка расширителя для работы с тяжелыми растворами | | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | | |
| | | за 2022 г. | 181 | | - | - | - | (181) | - | | |

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

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | затраты за период | списано затрат как не давших положительного результата | принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР | |
| Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего | 5160 | за 2023 г. | 2 892 | 2823 | 1711 | | 4 004 |
| | 5170 | за 2022 г. | 3 102 | 190 | - | (400) | 2 892 |
| в том числе: Разработка соединения профильных труб по профилю | 5161 | за 2023 г. | 1 616 | - | 1 616 | - | - |
| | 5171 | за 2022 г. | 1 616 | - | - | - | 1 616 |
| Разработка якоря механического с упором на забой для БС-146 | 5162 | за 2023 г. | 101 | - | - | - | 101 |
| | 5172 | за 2022 г. | 101 | - | - | - | 101 |
| Разработка оборудования для оказания услуг по отбору керна | 5163 | за 2023 г. | 787 | 577 | - | - | 1364 |
| | 5173 | за 2022 г. | 787 | | - | - | 787 |
| Разработка профильной трубы с переменной толщиной стенки для ОЛКС 216 | 5164 | за 2023 г. | 104 | 356 | - | - | 459 |
| | 5174 | за 2022 г. | 104 | | - | - | 104 |
| Разработка извлекаемого БС-114 | 5166 | за 2023 г. | 93 | 341 | - | - | 434 |
| | 5176 | за 2022 г. | 93 | | - | - | 93 |
| Ремонт обсадной колонны | 5167 | за 2023 г. | 95 | | 95 | - | - |
| | 5177 | за 2022 г. | - | 95 | - | - | 95 |
| Разработка расширителя 216/245 | | за 2023 г. | - | 1550 | | | 1550 |
| | | за 2022 г. | - | - | - | - | - |
| Подвеска хвостовика для цементирования с вращением | 5168 | за 2023 г. | 95 | | - | - | 95 |
| | 5178 | за 2022 г. | - | 95 | - | - | 95 |
| незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180 | за 2023 г. | - | 186 | - | (186) | - |
| | 5190 | за 2022 г. | - | 186 | - | (186) | - |
| в том числе: Полезная модель по №219454 Извлекаемый отклонитель для повторного входав дополнительный ствол | 5181 | за 2023 г. | - | 53 | - | (53) | - |
| | 5191 | за 2022 г. | - | - | - | - | - |

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Выбыло объектов | | | Переоценка | | | |
| | | | первона-чальная стоимость | накоплен-ная аморти-зация | Поступило | первона-чальная стоимость | накоплен-ная аморти-зация | начислено амортиза-ции | Первона-чальная стоимость | Накоплен-ная аморти-зация | первона-чальная стоимость | накоплен-ная аморти-зация |
| **Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего** | **5200** | **за 2023 г.** | **723** | **(550)** | **40603** | **-** | **-** | **(4275)** | **-** | **-** | **(41326)** | **(4825)** |
| | **5210** | **за 2022 г.** | **723** | **(501)** | **-** | **-** | **-** | **(49)** | **-** | **-** | **723** | **(550)** |
| в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного) | 5201 | за 2023 г. | 448 | (348) | 40603 | - | - | (4257) | - | - | 41051 | (4605) |
| | 5211 | за 2022 г. | 448 | (318) | - | - | - | (30) | - | - | 448 | (348) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 5202 | за 2023 г. | 275 | (201) | - | - | - | (18) | - | - | 275 | (219) |
| | 5212 | за 2022 г. | 275 | (183) | - | - | - | (18) | - | - | 275 | (201) |
| **Актив в форме права пользования СЧЕТ 01.03.** | | **за 2023 г.** | **623529** | **36473** | **1046694** | **623402** | **65545** | **183281** | **0** | **0** | **1046821** | **154209** |
| | | **за 2022 г.** | **383115** | | **295186** | **54772** | **54679** | **91152** | **293822** | **0** | **623529** | **36473** |
| в том числе: имущество | | за 2023 г. | 16947 | 1304 | 0 | | 0 | 1388 | | | 16947 | 2692 |
| | | за 2022 г. | | 0 | 16948 | 455 | 455 | 1759 | | | 16493 | 1304 |
| машины и оборудование | | за 2023 г. | 606430 | 35153 | 1046077 | 623402 | 65545 | 181846 | | | 1029105 | 151454 |
| | | за 2022 г. | 383115 | 0 | 278086 | 54315 | 54222 | 89375 | 293822 | | 606886 | 35153 |
| земельные участки и объекты природопользования | | за 2023 г. | 152 | 16 | 617 | | | 47 | | | 769 | 63 |
| | | за 2022 г. | 0 | 0 | 152 | 2 | 2 | 18 | | | 150 | 16 |

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | затраты за период | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 2023 г. | - | - | - | - | - |
| | 5250 | за 2022 г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: МВРП-176ТУ Двигатель винтовой с регулятором угла в комплекте с фильтром, переливным и обратным клапаном | 5241 | за 2023 г. | - | - | - | - | - |
| | 5251 | за 2022 г. | - | - | - | - | - |

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

| Наименование показателя | Код | за 2023 г. | за 2022 г. |
|---|---|---|---|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 5260 | - | - |
| в том числе: | 5261 | - | - |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: | 5270 | - | - |
| в том числе: | 5271 | - | - |

## 2.4. Иное использование основных средств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|---|---|---|---|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5280 | - | - | - |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5281 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5282 | 892612 | 587057 | |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5283 | 25 998 | 25 998 | 466 038 |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | - | - | - |
| Основные средства, переведенные на консервацию | 5285 | - | - | - |
| Иное использование основных средств (залог и др.) | 5286 | - | - | - |
| | 5287 | - | - | - |

## 3. Финансовые вложения

### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | выбыло (погашено) | | начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | Поступило | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| Долгосрочные - всего | 5301 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5311 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| | 5302 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5312 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные - всего | 5305 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5315 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| | 5306 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5316 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Финансовых вложений - итого | 5300 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5310 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|---|---|---|---|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего | 5320 | - | - | - |
| в том числе: | 5321 | - | - | - |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего | 5325 | - | - | - |
| в том числе: | 5326 | - | - | - |
| Иное использование финансовых вложений | 5329 | - | - | - |

## 4. Запасы

### 4.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | выбыло | | | | | | |
| | | | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость | поступления и затраты | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость |
| Запасы - всего | 5400 | за 2023 г. | 213 751 | | 213 751 | 2 189 747 | (2 159 348) | - | - | X | 244 150 | - | 244 150 |
| | 5420 | за 2022 г. | 200 882 | - | 200 882 | 1 701 176 | (1 688 307) | - | - | X | 213 751 | - | 213 751 |
| в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2023 г. | 166 141 | - | 166 141 | 710 482 | (671309) | - | - | 647 902 | 205 314 | - | 205 314 |
| | 5421 | за 2022 г. | 159 363 | - | 159 363 | 523 908 | (517 129) | - | - | 529 968 | 166 141 | - | 166 141 |
| Готовая продукция | 5402 | за 2023 г. | 18 519 | - | 18 519 | 152 260 | (152 517) | - | - | 155 940 | 18 261 | - | 18 261 |
| | 5422 | за 2022 г. | 15 737 | - | 15 737 | 130 182 | (127 401) | - | - | 267 376 | 18 519 | - | 18 519 |
| Товары для перепродажи | 5403 | за 2023 г. | 2 876 | - | 2 876 | 10 223 | (10359) | - | - | 41 | 2 740 | - | 2 740 |
| | 5423 | за 2022 г. | 302 | - | 302 | 11 413 | (8 839) | - | - | 105 | 2 876 | - | 2 876 |
| Товары и готовая продукция отгруженные | 5404 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5424 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Затраты в незавершенном производстве | 5405 | за 2023 г. | 24 221 | - | 24 221 | 1 314 749 | (1 321 192) | - | - | - | 17 778 | - | 17 778 |
| | 5425 | за 2022 г. | 23 224 | - | 23 224 | 1 034 481 | (1 033 483) | - | - | - | 24 221 | - | 24 221 |
| Прочие запасы и затраты | 5406 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5426 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расходы будущих периодов | 5507 | за 2023 г. | 1 994 | | 1994 | 2033 | (3970) | - | - | - | 57 | | 57 |
| | 5527 | за 2022 г. | 2256 | - | 2256 | 1192 | (1454) | - | - | - | 1994 | | 1 994 |

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| **Долгосрочная дебиторская задолженность - всего** | **5501** | **за 2023 г.** | **4 190** | **(3899)** | **4 047** | **(3759)** |
| **Долгосрочная дебиторская задолженность - всего** | **5521** | **за 2022 г.** | **3 526** | **(3 025)** | **4 190** | **(3899)** |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | | | - | - | - | - |
| | 5502 | за 2023 г. | - | - | - | - |
| Авансы выданные | 5503 | за 2023 г. | - | - | - | - |
| | 5523 | за 2022 г. | - | - | - | - |
| Расчеты по арендным платежам | 5504 | за 2023 г. | 0 | - | - | - |
| | 5524 | за 2022 г. | 10 | - | - | - |
| Займы выданные | 5505 | за 2023 г. | 4 190 | (3899) | 4 047 | (3759) |
| | 5525 | за 2022 г. | 3 516 | (3 025) | 4 190 | (3899) |
| **Краткосрочная дебиторская задолженность - всего** | **5510** | за 2023 г. | **307 665** | **(578)** | **472 644** | **(1195)** |
| **Краткосрочная дебиторская задолженность - всего** | **5530** | за 2022 г. | **245 874** | **(578)** | **307 665** | **(578)** |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2023 г. | 299 206 | (578) | 438 710 | (873) |
| | 5531 | за 2022 г. | 240 357 | (578) | 299 206 | (578) |
| Авансы выданные | 5512 | за 2023 г. | 5 149 | - | 17 315 | - |
| | 5532 | за 2022 г. | 479 | - | 5 149 | - |
| Прочая | 5513 | за 2023 г. | 1 892 | - | 2 709 | - |
| | 5533 | за 2022 г. | 434 | - | 1 892 | - |
| Расчеты с персоналом | 5514 | за 2023 г. | 312 | 0 | 255 | 0 |
| | 5534 | за 2022 г. | 50 | 0 | 312 | 0 |
| Расчеты по страхованию | 5515 | за 2023 г. | 369 | - | 378 | - |
| | 5535 | за 2022 г. | 318 | - | 369 | - |
| Расчеты по налогам и взносам | 5516 | за 2023 г. | 165 | - | 11 072 | - |
| | 5536 | за 2022 г. | 3 963 | - | 165 | - |
| Расчеты по претензиям | 5517 | за 2023 г. | 516 | - | 1 206 | (322) |
| | 5537 | за 2022 г. | 267 | - | 516 | - |
| Расчеты по арендным платежам | 5518 | за 2023 г. | 56 | - | 999 | - |
| | 5538 | за 2022 г. | 6 | - | 56 | - |
| **Итого** | **5500** | **за 2023 г.** | **311 855** | **(4 477)** | **476 691** | **(4954)** |
| | **5520** | **за 2022 г.** | **249 400** | **(3 603)** | **311 855** | **(4477)** |

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | | На 31 декабря 2022 г. | | На 31 декабря 2021 г. | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | 5540 | 1195 | - | 578 | - | 578 | - |
| в том числе:<br>расчеты с покупателями и заказчиками | 5541 | 1195 | - | 578 | - | 578 | - |
| расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат) | 5542 | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5543 | 3759 | - | 3899 | - | 3025 | - |
| | 5544 | - | - | - | - | - | - |

## 5.3. Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|---|---|---|---|
| Всего | 5590 | - | - | - |
| в том числе:<br>расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5591 | - | - | - |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5592 | - | - | - |
| | 5593 | - | - | - |

## 5.4. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|
| Долгосрочная кредиторская задолженность - | 5551 | за 2023 г. | 529931 | 816209 |
| всего | 5571 | за 2022 г. | 289433 | 529931 |
| в том числе: | 5552 | за 2023 г. | - | - |
| кредиты | 5572 | за 2022 г. | - | - |
| займы | 5553 | за 2023 г. | - | - |
| | 5573 | за 2022 г. | - | - |
| прочая | 5554 | за 2023 г. | - | - |
| | 5574 | за 2022 г. | - | - |
| Задолженность по долгосрочным арендным | 5555 | за 2023 г. | 529931 | 816209 |
| обязательствам ( строка 1450 ББ) | 5575 | за 2022 г. | 289433 | 529931 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - | 5560 | за 2023 г. | 212 069 | 281 430 |
| всего | 5580 | за 2022 г. | 164 187 | 212 069 |
| в том числе: | 5561 | за 2023 г. | 96 159 | 134 984 |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5581 | за 2022 г. | 112 309 | 96 159 |
| расчеты по налогам и взносам | 5562 | за 2023 г. | 32 208 | 27 381 |
| | 5582 | за 2022 г. | 18 741 | 32 208 |
| кредиты | 5563 | за 2023 г. | | |
| | 5583 | за 2022 г. | | |
| займы | 5564 | за 2023 г. | | |
| | 5584 | за 2022 г. | | |
| задолженность перед государственными | 5665 | за 2023 г. | 15 708 | 13 569 |
| внебюджетными фондами | 5685 | за 2022 г. | 5 479 | 15 708 |
| задолженность перед персоналом | 5566 | за 2023 г. | 16 471 | 24 251 |
| | 5586 | за 2022 г. | 10 472 | 16 471 |
| прочая | 5567 | за 2023 г. | 51 523 | 81 245 |
| | 5587 | за 2022 г. | 17 186 | 51 523 |
| в том числе: | | за 2023 г. | 42977 | 77909 |
| задолженность по арендным платежам | | за 2022 г. | - | 42977 |
| | 5569 | за 2023 г. | - | - |
| | 5589 | за 2022 г. | - | - |
| **Итого** | 5570 | за 2023 г. | 212 069 | 281 430 |
| | 5590 | за 2022 г. | 164 187 | 212 069 |
| Задолженность по краткосрочным арендным | 5571 | за 2023 г. | 64 495 | 135425 |
| обязательствам (строка 1550 ББ) | 5591 | за 2022 г. | 93 460 | 64 495 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - | 5580 | за 2023 г. | 275 564 | 416 855 |
| вместе с арендными обязательствами | 5610 | за 2022 г. | 257 647 | 276 564 |

## 6. Затраты на производство

| Наименование показателя | Код | за 2023 г. | за 2022 г. |
|---|---|---|---|
| Материальные затраты | 5610 | 544 606 | 437 833 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 205 684 | 156 977 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 68 808 | 51 719 |
| Амортизация | 5640 | 177 677 | 91 222 |
| Прочие затраты | 5650 | 197 576 | 200 834 |
| Итого по элементам | 5660 | 1 194 351 | 938 585 |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5670 | - | (6 352) |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | 6837 | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 1 201 188 | 932 232 |

## 7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 8 242 | 69 312 | (63209) | - | 14 344 |
| в том числе:<br>Резерв на вознаграждение по итогам года | 5701 | - | 7 175 | (7175) | - | - |
| Оценочное обязательство на оплату неисп.отпусков | 5702 | 4 849 | 22 387 | (20780) | - | 6 456 |
| Оценочное обязательство на переходящие премии | 5703 | 3392 | 39 750 | (35255) | - | 7 888 |

## 8. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|---|---|---|---|
| Полученные - всего | 5800 | 4 296 | 4 497 | 3 344 |
| в том числе: | 5801 | - | - | - |
| Выданные - всего | 5810 | - | - | 11 788 |
| в том числе: | 5811 | - | - | - |

## 9. Государственная помощь

| Наименование показателя | | Код | за 2023 г. | | за 2022 г. | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Получено бюджетных средств - всего | | 5900 | - | | - | |
| в том числе:<br>на текущие расходы | | 5901 | - | | - | |
| на вложения во внеоборотные активы | | 5905 | - | | - | |
| | | | На начало года | Получено за год | Возвращено за год | На конец года |
| Бюджетные кредиты - всего | за 2023 г. | 5910 | - | - | - | - |
| | за 2022 г. | 5920 | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | |
| | за 2023 г. | 5911 | - | - | - | - |
| | за 2022 г. | 5921 | - | - | - | - |

Исполнительный директор _____ **Подножкин Вячеслав Геннадьевич**

(подпись) (расшифровка подписи)

29.03.2024 г.