ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «РИНПО»
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 6
2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета 6
2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета 13

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ» 13

3.1. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения» 13
3.2. Расшифровка статьи 1152 «Актив в форме права пользования» и 1190 «Прочие внеоборотные активы» 14
3.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы» 14
3.4. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» 14
3.5. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» 15
3.6. Расшифровка статей 1410, 1510 «Заемные средства» 15
3.7. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность» 16
3.8. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» 16
3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности 16
3.10. Прочие доходы и расходы 18
3.11. Проценты по арендным платежам 18
3.12. Расчеты по налогу на прибыль 18
3.13. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах 20
3.14. Расшифровка статей 1450,1550 «Прочие обязательства» 20

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ 21

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» 21
4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» 21
4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» 21
4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» 21
4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» 22
4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» 24
4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» 24
4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» 24

4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности» 24
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» 25
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» 25
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» 25
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

5. ПЛАНЫ ОБЩЕСТВА ПО ПРИВЕДЕНИЮ ЧИСТЫХ АКТИВОВ В СООТВЕТСТВИЕ С ДЕЙСТВУЮЩИМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ.....27

1. Общие сведения об организации

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

1.2. Сокращенное наименование общества - ООО «РИНПО».

1.3. Место нахождения Общества: 423450, Республика Татарстан, Альметьевский район, г. Альметьевск, ул. Базовая, д. 2.

1.4. Общество зарегистрировано 17 сентября 2008 года, о чем внесена запись в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС РФ №16 по РТ за основным государственным регистрационным номером 1081644002670.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 №005279998 от 17.09.2008 ИНН Общества 1644050027, КПП 164401001.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2022 год – 475 человек, 2023 год - 396 человек.

1.7. Данные о наличии обособленных подразделений приведены в таблице 1, данные подразделения не выделены на отдельный баланс.

Таблица 1

Информация об обособленных подразделениях

№ п/п	Наименование ОП	Дата регистрации ОП	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/ регистрации
1	Карабашский участок цеха №8	27.10.2008.	МРИ ФНС №17 по РТ	164545001	423229, РТ, Бугульминский район, пгт.Карабаш, ул.Промышленная, 1
2	Обособленное подразделение	01.12.2012	МРИ ФНС №17 по РТ	164945001	РТ, Лениногорский район, Земли КП «Лениногорский»
3	Литейный цех	03.10.2017	МРИ ФНС №17 по РТ	161145001	г.Бавлы, Промзона

1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале согласно Решения единственного участника от 30.09.2008 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»	100

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

1.10. На основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа №74/2008-11ю от 01.10.2008 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 30.04.2023), информация о нем представлена в таблице 3:

Таблица 3

Контрольный орган

№ п/п	Ф.И.О.	Должность
1	Валиева Г.М.	Главный специалист ООО «ТаграС-БизнесСервис»
2	Шайхулова Г.Р.	Ведущий специалист по внутреннему аудиту

3	Мухамадеева Г.Р.	Начальник отдела бюджетирования ООО «УК «Система-Сервис»

1.12. В соответствии с Уставом Общества основными видами деятельности являются:
- предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа.

У Общества имеются следующие лицензии:

- Лицензия на заготовку, хранение, переработку и реализацию лома цветных металлов №М 13 0052 от 16.12.2013, выдана Министерством экономики РТ, срок действия – бессрочно;

- Лицензия на осуществление деятельности, связанной с эксплуатацией взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности № ВХ-43 006 163 (переоформлена) от 03.08.2017, выдана Приволжским управлением Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору.

- лицензия по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IVкласса опасности № 16-00271 от 03.06.2016 (21.03.2019 продлена на срок «бессрочно»).

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	результаты
Расходы будущих периодов	31.12.2023г.	Недостачи и излишки не выявлены
Материально-производственные запасы	01.10.2023г.	Выявлены недостачи и излишки
Незавершенное производство	31.12.2023г.	Недостачи и излишки не выявлены
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2023г.	Недостачи и излишки не выявлены
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023г.	Недостачи и излишки не выявлены
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023г.	Недостачи и излишки не выявлены
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2023г.	Недостачи и излишки не выявлены
Расчеты с бюджетом	31.12.2023г.	Недостачи и излишки не выявлены
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2023г.	Недостачи и излишки не выявлены
Финансовые вложения	31.12.2023г.	Недостачи и излишки не выявлены
Расчеты по кредитам и займам	31.12.2023г.	Недостачи и излишки не выявлены

В связи с выявлением факта недостачи и в соответствии с приказом № 229/420/352/255 от 25.09.2023г. проведена инвентаризация товарных запасов сырья, материалов, покупных полуфабрикатов, запасных частей и прочих материалов, полуфабрикатов собственного производства, готовой продукции. Причиной недостачи послужило несвоевременное списание ТМЦ цехами, не своевременный возврат ТМЦ поставщику, результаты инвентаризации(недостачи) прошлых лет. По данным бухгалтерского учета сумма недостачи равна 20 956 321,38 руб.

В бухгалтерском учете сделана проводка: Дт 94 Кт 43 20 956 321,38 руб. В бухгалтерском балансе недостача отражена по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в сумме 20 956 тыс. руб.

1.14. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется согласно договора от 01.01.2013 №2964/Р.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществляется специализированной организацией ООО «ТаграС-БизнесСервис» на основании договора № 2964/Р от 01.01.2013 года. С 01.01.2024 года подписано Соглашение о замене стороны в договоре №2964/Р от 01.01.2013 года. на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета. ООО «ТаграС-БизнесСервис» передает, а ООО «Оптима-Сервис» принимает на себя в полном объеме права и обязанности Исполнителя по договору.
Ответственность и право подписания бухгалтерской отчетности предоставлено главному специалисту ООО «ТаграС-БизнесСервис» Надиной Анне Васильевне, действующей в 2023 году по доверенности № 182/Р-2023 от 01.04.2023г.., в 2024 году главному специалисту Надиной Анне Васильевне ООО «Оптима-Сервис» действующей по доверенности №77/Р-2024 от 01.01.2024г.
Текущее руководство Обществом в 2023 году осуществляет исполнительный директор в лице Салихова Дамира Вальмировича, действующего по доверенности № 82/Р-2023 от 01.01.2023г. с 01.01.2024 г. Салихов Дамир Вальмирович действует на основании доверенности без права передоверия № 52/Р-2024 от 01.01.2024г.

1.15. Сведения об аудиторе.

Решением общего собрания участников Общества (протокол от 30.04.2023) официальным аудитором Общества 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 Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №419 от 30.12.2021г.

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%.

Отступлений от общих правил при формировании бухгалтерской отчетности не допущено.

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, введенным в эксплуатацию в 2022 году, начисляется линейным способом. Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.2.2. Учет основных средств

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, не более 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

Последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" организация отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

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 себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом 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 по 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
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 обесценение запасов;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений

2.2.12. Аренда

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 установленная на 1 января года (по дате договора аренды), 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.

В 2023 году в обществе не было действующих договоров аренды, в которых общество является арендодателем.

2.2.12.2 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;
- процентные расходы по договорам аренды;
- остальные платежи по договорам аренды классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

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:

Оказание услуг по договорам НИОКР

Изготовление гидрозащиты

Изготовление клеммных коробок
Изготовление листов ротора
Изготовление приводов
Изготовление ПЭД
Изготовление РТИ
Изготовление СУ "СКАД"
Изготовление СУ УЭПН
Изготовление ЭЦН
Капитальный ремонт ЦНС
Котельная
Модернизация ЦНС
Обслуживание грузоподъемных механизмов
Производство запасных частей
Производство рабочих органов
Реализация товаров.
Реализация цветного лома
Ревизия ТМС
Ремонт газосепараторов
Ремонт вентиляторов
Ремонт гидрозащиты ЭЦН
Ремонт контроллеров
Ремонт мультипликатора ГНУ
Ремонт наземных блоков ТМС
Ремонт насосных секций ГНУ
Ремонт оборудования УПТЖ для ППД
Ремонт привода УНЦВ
Ремонт ПЭД
Ремонт ПЭД для ЦНВ
Ремонт СУ УЭПН
Ремонт СУ УЭПН с ПП
Ремонт СУ УЭПН с ПЧ
Ремонт ТМПН
Ремонт ТМС
Ремонт узлов ЭЦН
Ремонт упорных камер ГНУ
Ремонт УЭВН с ПП
Ремонт УЭВН с ЭДСС
Ремонт ЦНВ
Ремонт Фильтра ФБР
Ремонт электрооборудования
Ремонт ЭЦН
Ремонтно-механические услуги
Ремонтно-строительные работы
Сборка ПЭД в кожух ОРЭ
Модернизация насосных секций ГНУ
Услуги прочие
Услуги СКК

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.
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 ежемесячно в полном объеме списываются со счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи» без их распределения между проданной и непроданной продукцией.

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:
- 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 статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»
Расшифровка статьи приведена в Приложении №2 к настоящим Пояснениям в таблице 3.1.

3.2. Расшифровка статьи 1152 «Актив в форме права пользования» и 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Расшифровка актива в форме права пользования приведена в Приложении №2 к настоящим Пояснениям в таблице 2.

Договоров аренды, по которым Общество не признало предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательство по аренде в 2023 году не имеется.
Затрат, понесенных в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях в 2022 году не имеется.
Пересмотр фактической стоимости права пользования активом и обязательства по аренде в 2023 году не осуществлялось.

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:

Долгосрочные расходы будущих периодов

Таблица 6 (тыс. руб.)

Вид расходов будущих периодов	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Расходы по освоению нового производства, включенные в состав расходов будущих периодов	2414	0	0
Сертификаты и декларации соответствия	0	231	1372
ИТОГО	**2414**	**231**	**1372**

3.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Расшифровка статьи приведена в Приложении №2 к настоящим Пояснениям в таблице 4.1.
Резерв под обесценение запасов создан по Готовой продукции в размере 8 254 тыс. руб.
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:

Краткосрочные расходы будущих периодов

Таблица 7 (тыс. руб.)

Вид расходов будущих периодов	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Права на программные продукты, лицензии	1491	1574	69
ИТОГО	**1491**	**1574**	**69**

3.4. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Информация о суммах дебиторской задолженности (по видам), на каждую отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе обособленно в составе группы статей «Дебиторская задолженность». Расшифровка дебиторской задолженности дана в приложении к бухгалтерскому балансу «Расшифровка строки 1230 бухгалтерского баланса».
Дополнительная информация по дебиторской задолженности представлена в таблицах 8 и 9 настоящих Пояснений.
Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).
Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.
Дебиторская задолженность в части авансов выданных отражена в бухгалтерской отчетности без учета НДС. Сумма НДС отражена по статье 1220 «НДС по авансам выданным».

Суммы авансов, выданных на приобретение запасов отражены по стр.1232 «Авансы выданные» бухгалтерского баланса и составляют 40794 тыс.руб. на 31.12.2023г., 5428 тыс.руб. на 31.12.2022г., 14887 тыс.руб. на 31.12.2021г. (без НДС).

Дебиторская задолженность, которая приведена в бухгалтерском балансе за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам (РСД), приведена в таблице.

Таблица 8 (тыс. руб.)

Наименование показателя	код	на 31.12.2021			на 31.12.2022			на 31.12.2023		
		Отражена в бухгалтерском балансе	Учтенная по условиям договоров	величина РСД	Отражена в бух. балансе	Учтенная по условиям договоров	величина РСД	Отражена в бух. балансе	Учтенная по условиям договоров	величина РСД
Долгосрочная дебиторская задолженность										
займы выданные (ипотека)	1231	-	6644	**6644**	-	8202	**8202**	-	14772	**14772**
займы (мол.ссуда)	1231	570	570	-	756	756	-	534	534	-
итого		**570**	**7214**	**6644**	**756**	**8958**	**8202**	**534**	**15306**	**14772**

Просроченная дебиторская задолженность

Таблица 9 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками в части авансов выданных	-	-	-	-	-	-

3.5. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По данной статье отражены остатки денежных средств на расчетных счетах.

3.6. Расшифровка статей 1410, 1510 «Заемные средства»

Информация по заемным средствам представлена в таблице 10

Таблица 10 (тыс. руб.)

Заемные средства

вид	Остаток на отчетную дату			
	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023	
Долгосрочные кредиты ст.1410:	**0**	**0**	**0**	**Дата погашения**
Кредиты в банках	0	0	0	
Займы	0	0	0	
Краткосрочные кредиты, займы ст.1510:	**315000**	**80000**	**0**	
Кредиты в банках	0	0	0	
Займы, всего	315000	80000	0	
Проценты банка	0	0	0	
Проценты по займам	0	0	0	
ИТОГО	**315000**	**80000**	**0**	

Сумма начисленных процентов по кредитам и займам в 2023 году составила 2989 тыс. руб.

3.7. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о суммах кредиторской задолженности (по видам), на каждую отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе. Расшифровка статьи приведена в Приложении к бухгалтерскому балансу Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность».

Кредиторская задолженность в части авансов полученных отражена в бухгалтерской отчетности без НДС (свернуто).
Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.8. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

Расшифровка статьи приведена в Приложении №2 к настоящим Пояснениям в таблице 7.

3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о доходах и расходах Общества раскрыта в бухгалтерской отчетности в форме «Отчет о финансовых результатах».

Выручка полученная неденежными средствами (взаимозачеты) за 2022г составила 669 тыс. руб., за 2023 – 1243тыс. руб.

Выручка и себестоимость по видам работ и услуг

Таблица 11 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2022		2023	
		Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
1	Оказание услуг по договорам НИОКР	3277	1298	0	0
2	Изготовление гидрозащиты	19442	15912	6668	4587
3	Изготовление клеммных коробок	2822	2136	3782	2695
4	Изготовление листов ротора	3600	3137	849	755
5	Изготовление приводов	4933	3781	0	0
6	Изготовление ПЭД	55607	35461	11266	8204
7	Изготовление РТИ	6662	6481	5686	5791
8	Изготовление СУ УЭПН	96488	76498	106756	85814
9	Изготовление ЭЦН	107827	89437	15474	12698
10	Изготовление узлов ЭЦН	0	0	22146	17520
11	Изготовление ГП на станках ЧПУ	0	0	111	167
12	Капитальный ремонт ЦНС	111223	97054	152426	125601
14	Котельная	2993	1087	3660	907
15	Модернизация ГИДРОЗАЩИТЫ	0	0	595	472
16	Модернизация ЦНС	70114	54884	192985	159338
17	Модернизация ПЭД	0	0	63442	32804
18	Модернизация СУ	0	0	4177	3492
19	Модернизация ТМПН	0	0	3301	2785
20	Модернизация ЭЦН	0	0	63100	50197
21	Модернизация насосных секций ГНУ	155	90	3823	2317
22	Обслуживание грузоподъемных механизмов	3767	3344	3770	3871
23	Производство запасных частей	4962	3860	9158	6794
24	Производство рабочих органов	32291	30606	21035	18718
25	Реализация товаров.	93883	85401	159911	158557
26	Реализация цветного лома	35436	16229	43064	17966
27	Ревизия ТМС	879	1430	641	903
28	Ремонт газосепараторов	719	660	5990	3069
29	Ремонт вентиляторов	436	117	1291	542
30	Ремонт гидрозащиты ЭЦН	65926	70386	88470	89412
31	Ремонт контроллеров	2564	1487	4732	3021
32	Ремонт мультипликатора ГНУ	464	413	174	168
33	Ремонт наземных блоков ТМС	1732	1170	6132	3501
34	Ремонт насосных секций ГНУ	10580	8823	19778	14192
35	Ремонт оборудования УПТЖ для ППД	783	443	4676	3641
36	Ремонт привода УНЦВ	32835	30932	42413	42343

№ п/п	Наименование деятельности	2022		2023	
		Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
37	Ремонт ПЭД	327328	296685	335461	300210
38	Ремонт ПЭД для ЦНВ	1793	4587	3154	9474
39	Ремонт СУ УЭПН	18981	16165	5527	4686
40	Ремонт СУ УЭПН с ПП	15171	8820	8438	5908
41	Ремонт СУ УЭПН с ПЧ	25897	16557	39671	27247
42	Ремонт ТМПН	2958	1189	8144	4414
43	Ремонт ТМС	4628	1773	3247	654
44	Ремонт узлов ЭЦН	29276	33050	15673	11015
45	Ремонт упорных камер ГНУ	6413	6814	13918	12303
46	Ремонт УЭВН с ПП	84	53	127	75
47	Ремонт УЭВН с ЭДСС	1578	507	0	0
48	Ремонт ЦНВ	808	1192	2502	2605
49	Ремонт Фильтра ФБР	5971	4336	11540	6986
50	Ремонт электрооборудования	4575	3610	3914	3890
51	Ремонт ЭЦН	406798	437631	465128	515071
52	Реализация продукции для «ПАО «ННК-ННП» Малочерногорский (изготовление гидрозащиты)	0	0	810	645
53	Реализация продукции для «ПАО «ННК-ННП» Малочерногорский (изготовление ЭЦН)	0	0	3090	2967
54	Реализация продукции для УНП-2 ВНГ (изготовление гидрозащиты)	0	0	203	155
55	Реализация продукции для УНП-2 ВНГ (изготовление ПЭД)	0	0	9462	7023
56	Реализация продукции для УНП-2 ВНГ (изготовление ЭЦН)	0	0	5788	3739
57	Ремонтно-механические услуги	3855	6895	9675	10497
58	Ремонтно-строительные работы	628	940	1035	770
59	Сборка ПЭД в кожух ОРЭ	36139	23560	23797	26569
60	Услуги прочие	1466	1866	672	242
61	Услуги СКК	19917	10528	22508	10259
ИТОГО		**1686664**	**1519315**	**2064967**	**1850249**

Информация о расходах по обычным видам деятельности, в разрезе элементов затрат, представлена в Приложении №2 к настоящим Пояснениям в таблице 6.

Коммерческие и управленческие расходы

Информация по коммерческим и управленческим расходам представлена в таблице.

Таблица 12 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 год	2023 год
Агентское вознаграждение	562	320
Расходы по заготовке цветного лома	1835	1460
Итого коммерческие расходы	**2397**	**1780**
Управленческие расходы	127786	160097
В т.ч.		
Оплата туда, премии, компенсации	36114	47000
Налоги обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды	18934	23874
Амортизация ОС, НМА	216	10481
Оценочные обязательства (на оплату неиспользованных отпусков, на переходящие премии, на вознаграждение по итогам года)	20158	16766
Прочие услуги (канцтовары, транспорта, медосмотр, приобретение неисключительных прав)	52364	61976
Итого управленческие расходы	**127786**	**160097**

3.10. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах.

Прочие доходы

Таблица 13 (тыс. руб.)

Вид дохода	2022 год	2023 год
Доход от реализации отходов производства	11789	11290
Доходы от продажи ТМЦ НОВЫХ	0	28765
Доход от возмещения убытков по претензиям	0	308
Возмещаемые работником суммы на обучение при увольнении	106	47
Прибыль от восстановления ранее списанных ТМЦ, услуг	1734	832
Излишки ТМЦ, выявленные при инвентаризации	9738	8818
Стоимость ТМЦ, оприходованных при ремонте ОС	49006	35444
Прочие доходы	382	153
Неиспользованная сумма резерва на гарантийный ремонт	334	1868
Неиспользованная сумма резерва по сомнительным долгам	0	480
Прибыль прошлых лет	2402	472
Итого	75491	88477

Прочие расходы

Таблица 14 (тыс. руб.)

Вид расхода	2022 год	2023 год
Расходы от возмещения убытков по претензиям	1105	2157
Расход от продажи ТМЦ (НОВЫХ)	0	30304
Расход от реализации отходов производства	13016	6765
Материальная помощь работникам	2128	1566
Выплаты работникам из прибыли	3269	7718
Путевки в санатории, лагеря, базы отдыха	1263	1169
Оплата услуг банков	173	213
Налоги и сборы (НДС, экологические платежи, ГЖФ, отчисления по обязательному страхованию от несчастных случаев)	777	359
Выплаты профсоюзной организации из прибыли	1908	3046
Госпошлины(штрафы, пени)	11	10
ТМЦ, использованные в непроизводственных целях; услуги непроизводственного характера	2726	2171
Сверхнормативные расходы (в т.ч. брак в производстве сверх норм)	20195	3459
Убытки прошлых лет	5077	1988
Прочие расходы	2681	19357
Резерв по сомнительным долгам	3915	7241
Резерв под снижение стоимости запасов	3591	0
Итого	61058	87523

3.11. Проценты по арендным платежам

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам по стр.2330 «Проценты к уплате» за 2023 год, составили 23992 тыс.руб. Для расчёта приведенной стоимости будущих арендных платежей по договорам аренды.

3.12. Расчеты по налогу на прибыль

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

Основная ставка налога на прибыль составляет 20% (п. 1 ст. 284 НК РФ). Распределение 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 исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода

Порядок формирования Обществом в отчетном периоде постоянных разниц и отложенных налоговых обязательств, характеризуются следующими показателями:

Таблица 15 (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	28025	5605	22472	4495
2.	Постоянные разницы, повлекшие увеличение условного расхода по налогу на прибыль	36450	7290	18205	2362
3.	Изменение отложенных налоговых обязательств	186930	37386	-10260	-2052
4.	Изменение отложенных налоговых активов	-151050	-30216	12860	2572
5.	Итого текущий налог на прибыль по ставке 20% (стр.2411 отчета о финансовых результатах)	x	20065	x	7898

Постоянные налоговые расходы (доходы) сформированы, в основном, за счет не принимаемых для целей налогообложения расходов по выплатам материальной помощи работникам, иным выплатам из прибыли, финансирования социально-культурных мероприятий, обеспечения путевками в санатории, детские лагеря работников и их детей.

Налогооблагаемые временные разницы образовались в результате:

- 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.

Изменение отложенных налоговых активов, тыс. руб.

Таблица 16 (тыс. руб.)

	на 31.12.2022	Дебет	Кредит	на 31.12.2023
Готовая продукция	4	6	10	0
Оценочные обязательства и резервы	4880	5507	3615	6772
Расходы будущих периодов	5	1	1	5
Полуфабрикаты	51	4	52	3
Незавершенное производство	10	248	251	7
Материалы	69	1	6	64
Арендные обязательства	85509	20249	52297	53461
Итого	**90528**	**26016**	**56232**	**60312**

Изменение отложенных налоговых обязательств, тыс. руб.

Таблица 17 (тыс. руб.)

	на 31.12.2022	Дебет	Кредит	на 31.12.2023
Внеоборотные активы	10	48	56	18
Готовая продукция	131	794	738	75
Материалы	185	936	986	235
Незавершенное производство	183	681	1181	683
Полуфабрикаты	3762	9821	7297	1238
Расходы будущих периодов	211	204	0	5

	на 31.12.2022	Дебет	Кредит	на 31.12.2023
Внеоборотные активы	10	48	56	18
Нематериальные активы	48	13	27	62
Недостачи	557	0	525	1082
Проценты по обязательствам	26606	16910	10265	19961
Основные средства	56335	43430	14415	27328
товары	127	84	40	83
Итого	**88155**	**72921**	**35530**	**50770**

3.13. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

3.13.1. Арендованные основные средства

Таблица 18 (тыс. руб.)

Наименование арендодателя	Стоимость арендованного имущества		
	на 31.12.2021	на 31.12.2022	на 31.12.2023
ООО «УК «Система-Сервис»	499626	0	0
ООО «Сервис НПО»	965	0	0
ООО «Татнефть-Кабель»	897	0	0
ООО «Татнефть-Актив»	1	1	1
ООО «Татнефтедор»	36	0	0
ООО «ТатаАвтоматизация»	117	0	0
Аренда транспорта (физ.лица)	1829	8642	8642
Итого	**503471**	**8643**	**8643**

3.13.2. Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение

Таблица 19 (тыс. руб.)

Наименование дебитора	Сумма задолженности		
	на 31.12.2021	на 31.12.2022	на 31.12.2023
ООО «УК «Система-Сервис»	125	125	125
ООО НПК «ИНКО»	0	4865	2208
Русская электротехническая компания ООО	18238	1269	298
Идея-сервис ООО	2451	2383	1510
Ремэлектропромнефть ООО	945	576	576
ИНКО ООО	3893	0	0
филиал "Керамет Поволжье" ООО "ТД "Керамет"	8331	8568	30408
ООО «АНТЕЙ»	0	0	6834
Итого	**34891**	**17786**	**41959**

3.13.3. Обеспечения полученные

Таблица 20 (тыс. руб.)

Виды обеспечений	Стоимость обеспечения		
	на 31.12.2021	на 31.12.2022	на 31.12.2023
По предоставленным займам, в т.ч.:	7238	10009	16006
- социальная ипотека	6358	8202	14772
- молодежная ссуда	880	1807	1234
Итого	**7238**	**10009**	**16006**

3.14. Расшифровка статей 1450,1550 «Прочие обязательства»

В состав прочих обязательств включены обязательства по договорам аренды, в которых общество выступает арендатором:

Прочие обязательства	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Долгосрочные прочие обязательства, в т.ч. ООО «УК «Система-Сервис»	286419	265992	132255
Краткосрочные прочие обязательства, в т.ч. ООО «УК «Система-Сервис»	22828	52097	22042
ИТОГО	**309247**	**318089**	**154298**

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 из 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, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств организации), стоимость которых выражена в иностранной валюте на отчетную дату не имеется.

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 4.15 «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.

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

Не разрешённые разногласия с налоговыми органами отсутствуют.

В Приложении №2 к настоящим Пояснениям в таблице 7 раскрываются оценочные обязательства, а условные активы и обязательства в таблице 21.

Таблица 21

Информация об условных обязательствах и активах

Вид условного обязательства/актива	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	нет

Вид условного обязательства/актива	Примечания
Предъявлен иск к поставщику	нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	нет
Обеспечения под собственные обязательства	нет
Риски неисполнения обязательств	нет

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

4.5.1. Сведения о составе связанных сторон

Общество непосредственно контролируется Обществом с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Система-Сервис» (100% в уставном капитале Общества) в лице директора Мухамадеева Ильдара Рустамовича.

Список связанных сторон представлен в Приложении № 1 к настоящим Пояснениям.

4.5.2. Операции со связанными сторонами

Объем операций каждого вида со связанными сторонами представлен в нижеприведенных таблицах.

Основное общество

Займы полученные от ООО «УК «Система-Сервис»»

тыс. руб.

Показатель	2022 г.	2023 г.
Задолженность на 1 января	315000	80000
Получено	80000	0
Выплачено	315000	80000
Задолженность на 31 декабря	80000	0

Информация об операциях с организациями группы ООО «ТаграС-Холдинг»:

Тыс. руб.

Связанная сторона/вид операций	Обороты за 2022 без НДС		На 31.12.2022	
	Приход	Расход	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
По всем прочим сторонам			**224**	**4347**
Продажа товаров, работ, услуг		4297		
Поступление товаров, работ, услуг	30479			

Связанная сторона/вид операций	Обороты за 2023 без НДС		На 31.12.2023	
	Приход	Расход	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
По всем прочим сторонам			**0**	**1841**
Продажа товаров, работ, услуг		2379		
Поступление товаров, работ, услуг	24682			

Информация об операциях с обществами группы «УК «Система-Сервис»

тыс. руб.

Связанная сторона/вид операций	Обороты за 2022 без НДС		На 31.12.2022	
	Приход	Расход	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ООО «УК «Система-Сервис»			**99773**	**22428**
Продажа товаров, работ, услуг		234368		
Поступление товаров, работ, услуг	38300			
ООО «Сервис НПО»			**31071**	**68402**
Продажа товаров, работ, услуг		1066076		
Поступление товаров, работ, услуг	14029			
ООО «Перекрыватель»			**51**	**3405**
Продажа товаров, работ, услуг		948		
Поступление товаров, работ, услуг	3736			
ООО «Татнефть-Кабель»			**0**	**1624**
Продажа товаров, работ, услуг		0		
Поступление товаров, работ, услуг	2513			

Связанная сторона/вид операций	Обороты за 2023 без НДС		На 31.12.2023	
	Приход	Расход	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ООО «УК «Система-Сервис»			**7944**	**50577**
Продажа товаров, работ, услуг		413057		
Поступление товаров, работ, услуг	51909			
ООО «Сервис НПО»			**34093**	**215180**
Продажа товаров, работ, услуг		1323554		
Поступление товаров, работ, услуг	13990			
ООО «Перекрыватель»			**33**	**1109**
Продажа товаров, работ, услуг		43		
Поступление товаров, работ, услуг	3427			
ООО «Татнефть-Кабель»			**5367**	**0**
Продажа товаров, работ, услуг		32278		
Поступление товаров, работ, услуг	1058			

Связанной стороной Общества является также негосударственный пенсионный фонд, действующий в интересах работников Общества.

тыс. руб.

Название фонда	2023г.	2022г.
Отчисление в Некоммерческую организацию "Национальный негосударственный пенсионный фонд"	2059	1931

4.5.3. Операции с основным управленческим персоналом:

Основной управленческий персонал является сотрудниками ООО «УК «Система-Сервис».
За 2023 год за услуги управления исполнительного директора ООО «РИНПО» выплачено ООО «УК «Система – Сервис» 6717тыс. руб. (предъявлено услуг на 7438 тыс. руб. с НДС)

На основании Решения внеочередного общего собрания единственного участника ООО «РИНПО» от 30.09.2008, в целях повышения эффективности своей деятельности, Общество передало полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Управляющая компания

«Система-Сервис» по договору передачи полномочий единоличного исполнительного органа №74/2008-11ю от 01.10.2008 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. Исполнительный директор Салихов Дамир Вальмирович осуществляет руководство текущей деятельностью ООО «РИНПО» на основании доверенности, выданной без права передоверия на 2023 год №82/Р-2023 от 01.01.2023г, на 2024 год на основании доверенности, выданной без права передоверия №52/Р-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 №2964/Р от 01.01.2013 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 2022-2023 гг. указана в пункте 4.5.2. «Операции со связанными сторонами».

Выплачено в 2023 году за услуги центра корпоративного аутсорсинга 54273 тыс. руб. (предъявлено услуг на 45668 тыс. руб. с НДС).

«В состав основного управленческого персонала согласно штатного расписания и организационной структуре ООО «РИНПО» включен первый заместитель директора по производству - главный инженер, главный энергетик, главный механик, сумма выплаченных вознаграждений за 2023 год составляет 2418 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»
Государственная помощь в 2023 и 2022 году Обществу не предоставлялась.

4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»
Общество не намерено в обозримом будущем прекращать деятельность или часть деятельности в обозримом будущем и проводить реорганизацию.

4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»
Общество не является участником договора о совместной деятельности.

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

Оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам.
В 2023 году произошли следующие изменения величины резерва по сомнительным долгам:

Сальдо резерва по сомнительным долгам на 31.12.2022 – 8202 тыс. руб.
В 2023 году списано за счет резерва 671 тыс. руб.

Сальдо резерва по сомнительным долгам на 31.12.2022 – 8202 тыс. руб., из них 2640 тыс. руб. уменьшили дебиторскую задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

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

В отчетном периоде Общество не осуществляло исправление ошибок прошлых периодов и не вносило в связи с этим корректировки в отчетность.

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 31.12.2023 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), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

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 «РИНПО» 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.

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»

В отчетном периоде затрат, связанных с инновациями и модернизацией производства, в Обществе не было. Государственную помощь и заемные средства на эти цели Общество не получало.

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»

1) Наличие и движение прав пользования активами представлено в Приложении №2 к настоящим пояснениям в таблице 2 «Наличие и движение активов в форме права пользования»

2) Наличие и движение обязательств по аренде представлено в разделе 3.14. «Расшифровка статей 1450, 1550 «Прочие обязательства» настоящих пояснений.

В 2023 году не пересматривались фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде.

В 2023 году Общество не предоставляло инвестиций в финансовую аренду.

В 2023 году Общество не предоставляло ОС по операционной аренде.

5. Планы Общества по приведению чистых активов в соответствие с действующим законодательством

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2023г меньше величины уставного капитала и составляет (16184) тыс. руб. За 2023 год организация получила чистую прибыль в размере 15131 тыс. руб., за счет чего был уменьшен убыток и снизился разрыв между величиной уставного капитала и размером чистых инвестиций.

По состоянию на 31.12.2023г оборотные активы Общества составляют 686706 тыс. руб., а краткосрочные обязательства 721410 тыс. руб. Основную часть краткосрочных обязательств составляет задолженность перед поставщиками и подрядчиками в размере 365614 тыс.руб. (из них задолженность перед обществами ГК Система-Сервис 18306 тыс. руб).

Обществом на 2024 год запланированы следующие мероприятия п приведению чистых активов в соответствие с действующим законодательством:

- получение запланированной прибыли в 2024 году согласно утвержденному бюджету в размере 87 366 тыс. руб.;
- участие в тендерах с целью реализации готовой продукции;
- освоение новых видов продукции и расширение рынков сбыта.

Указанные действия и мероприятия обеспечат возможность Общества непрерывно вести свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев.

Исполнительный директор _____ Д.В.Салихов
дов. 11/Р-2024 от 01.01.2024г.

Главный специалист по ведению
бухгалтерского и налогового учета _____ А.В. Надина
дов.№ 77/Р-2024 от 01.01.2024г.

29.03.2024г.



Приложение №1 к Пояснениям
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Юридические лица, имеющие право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 20% общего количества голосов, составляющих уставный капитал вкладов, долей Общества и имеющие возможность определять решения, принимаемые Обществом
ООО «ТаграС-Холдинг» (100% уставного капитала ООО «УК «Система-Сервис»)
Бенефициарным владельцем ООО «УК «Система-Сервис» и его дочерних обществ является Тахаутдинов Шафагат Фахразович
Юридические лица, контролируемые одним и тем же юридическим лицом, что и Общество (группа ООО «УК «Система-Сервис»)
ООО «УК «Система-Сервис»»
ООО «Сервис НПО»
ООО «Перекрыватель»
ООО «Татнефть-Кабель»
Юридические лица, контролируемые ООО «ТаграС-Холдинг»
ООО «ТНГ-групп» и его дочерние общества
ООО «ТаграС-РемСервис» и его дочерние общества
ООО «ТаграС-ЭнергоСервис» и его дочерние общества
ООО «ТаграС-ТрансСервис» и его дочерние общества
ООО «Татнефтедор»
ООО «УК «Татбурнефть» и его дочерние общества
УК ООО «ТМС групп» и его дочерние общества
ООО «ТаграС-БизнесСервис» и его дочерние общества
Негосударственные пенсионные фонды, которые действуют в интересах работников Общества
Негосударственная коммерческая организация «Национальный негосударственный пенсионный фонд»

Исполнительный директор _____ Д.В.Салихов
дов. 11/Р-2024 от 01.01.2024г.

Главный специалист по ведению
бухгалтерского и налогового учета _____ А.В. Надина
дов.№ 77/Р-2024 от 01.01.2024г.

29.03.2024г.

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

Пояснения в табличной форме

2. Наличие и движение активов в форме права пользования

тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					Изменения за период	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Начислено/восстановлено обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация обесценение				
актив в форме права пользования (сч.01.03)	За 2023 г.	313 508	31 833	77 979	192 879	194	30 348	0	198 609	61 986
	За 2022 г.	309 247	0	5 480	1 219	152	31 985	0	313 508	31 833
В том числе: недвижимость, земля	За 2023 г.	40 630	4121	3 608	24 825	194	2 760	0	19 395	6 687
	За 2022 г.	40 630	0	152	152	152	4 273	0	40 630	4 121
Оборудование, машины	За 2023 г.	272 878	27712	74 371	168 054		27 587	0	179 214	55 299
	За 2022 г.	268 617	0	5 328	1 067	0	27 712	0	272 878	27 712

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка
						первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	1	-	-	-	-	-	-	1	-
	5311	за 2022 г.	1	-	-	-	-	-	-	1	-
в том числе: ООО Перекрыватель	5302	за 2023г.	1	-	-	-	-	-	-	1	-
	5312	за 2022 г.	1	-	-	-	-	-	-	1	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	50	-	-	-	-	-	-	0	-
	5315	за 2022 г.	50	-	-	50	-	-	-	0	-
в том числе:	5306	за 2023 г.	1	-	50	-	-	-	-	50	-
	5316	за 2022 г.	50	-	-	50	-	-	-	0	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.	1	-	50	-	-	-	-	51	-
	5310	за 2022 г.	51	-	-	50	-	-	-	1	-

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	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
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	287550	(8254)	1913934	(1717157)	0	0	X	484327	(8254)
	5420	за 2022 г.	397044	(4663)	1316795	(1418858)	-	-	X	389613	(8254)
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	199548	-	1524405	(53572)	-	-	(1298161)	372220	
	5421	за 2022 г.	233881	-	994409	(21969)	-	-	(1006773)	199548	
Готовая продукция	5402	за 2023 г.	14292	(8254)		(289787)	-		285866	10371	(8254)
	5422	за 2022 г.	36317	(4663)	1066	(22306)	-	-3591	(785)	14292	(8254)
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	4202	--	73302	(54735)	-	-	(22314)	455	-
	5423	за 2022 г.	7354	-	22427	(60047)	-	-	(34468)	4202	--
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023 г.	-	-	-	198183	-	-	198183	0	-
	5424	за 2022 г.	-	-	-	(101218)	-	-	101218	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023 г.	67934		316227	(1515741)		-	1232792	101212	-
	5425	за 2022 г.	110570	-	296943	(1211451)	-	-	871872	67934	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2023г.	1574	-	-	(1505)	-	-	-	69	
	5427	за 2022 г.	1491	-	1950	(1867)	-	-	-	1574	

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	5610	1070974	1379130
Расходы на оплату труда	5620	313628	363192
Отчисления на социальные нужды	5630	98823	115389
Амортизация	5640	31643	30246
Прочие затраты	5650	66618	77978
Итого по элементам	5660	1581686	1965935
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	67812	46191
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1649498	2012126

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	16147	133728	(124276)	-	25600
в том числе:						
Оценочное обязательство на оплату неисп.отпусков	5701	11200	40886	(38722)	-	13364
Оценочное обязательство на гарантийный ремонт	5702	905	5051	(4587)	-	1099
Резерв на вознаграждение по итогам года	5703	-	12628	(12628)	-	-
Оценочное обязательство на переходящие премии	5704	4042	75163	(68068)	-	11137

Исполнительный директор _____ Д.В.Салихов
дов. 11/Р-2024 от 01.01.2024г.

Главный специалист по ведению
бухгалтерского и налогового учета _____ А.В. Надина
дов.№ 77/Р-2024 от 01.01.2024г.

29.03.2024г.