

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО " ПЕТРОВАЙЗЕР" ЗА 2023Г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Петровайзер» за 2023 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в единицах измерения: тыс. руб. и рубли.

Содержание пояснений и детализация показателей по статьям БО, определяется Организацией самостоятельно с учетом установленного в учетной политике критерия существенности и требований РСБУ.

Раскрытию подлежат существенные статьи отчетности, а также статьи, которые в соответствии с нормами РСБУ подлежат раскрытию независимо от принципа существенности (нематериальные активы, доходы, расходы, прочие доходы и расходы, оценочные значения).

В виде пояснений в табличной форме используются пояснения, рекомендованные Минфином РФ согласно приложению №3 к Приказу № 66н.

При отсутствии информации по какой-либо статье ББ или ОФР или ее несущественности, табличные пояснения не составляются, нумерация следующих табличных пояснений не меняется. В графе «пояснения» Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах указываются номера табличных пояснений или соответствующего раздела текстовых пояснений, которые обозначены в отчетности аббревиатурой ТП.

## Оглавление

1. Общая информация.....	2
2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.....	3
2.1. Учетная политика в целях бухгалтерского учета .....	3
2.2. Учетная политика в целях налогового учета.....	8
2.4. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам.....	9
3. Раскрытие существенной информации в отчетности. ....	9
3.1. Нематериальные активы .....	9
3.2. Основные средства .....	10
3.3. Запасы.....	12
3.4. Дебиторская задолженность .....	12
3.5. Кредиторская задолженность.....	12
3.6. Денежные средства и их эквиваленты .....	12
3.8. Оценочные обязательства.....	13
3.9. Доходы и расходы, включая прочие доходы и расходы.....	13
3.10. Выверка текущего налога на прибыль .....	15
3.11. Информация о связанных сторонах.....	16
3.11.1. Выявление групп связанных сторон.....	16
3.11.2.Операции с аффилированными лицами и управленческим персоналом. ....	16
3.11.3.Раскрытие информации о бенефициарных владельцах. ....	20
3.12 События после отчетной даты .....	20

## **1. Общая информация**

**Полное официальное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Петровайзер», далее по тексту Организация.**

Юридический адрес: Российская Федерация, 170002, город Тверь, ул. Макарова, дом 4, кор.2

Фактический адрес: Российская Федерация, 170002, город Тверь, ул. Макарова, дом 4, кор.2

Дата государственной регистрации: 27.12.2004г.

**Организация зарегистрирована** Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, свидетельство Сер. 77 № 006354175 от 27.12.2004 за основным государственным номером 1047797059342.

**Организация осуществляет следующие виды деятельности:**

Управление строительством скважин.

Инженерно-технологический надзор (супервайзинг) при строительстве эксплуатационных, разведочных и поисковых скважин, при капитальном и текущем ремонте скважин.

Геолого-технологические исследования.

Проектирование моделей разбуривания месторождений.

Авторский надзор над реализацией проектов.

Разработка информационных технологий и программного обеспечения для ТЭК.

Внедрение и техническая поддержка информационных технологий и программного обеспечения.

Деятельность Организации осуществляется по его местонахождению, за исключением деятельности сотрудников, местом осуществления деятельности которых, в период нахождения на вахте, является место деятельности Заказчика.

Организация имеет в собственности основные средства (за исключением земельных участков и иных объектов недвижимости) и владеет нематериальными активами;

Осуществляет операции в иностранной валюте (в связи с приобретением и реализацией услуг по валютным контрактам);

Размещает свободные денежные средства в рублевых и валютных депозитах;

Осуществляет экспортно-импортные операции;

Имеет обособленные подразделения, зарегистрированные:

- в ИФНС №33 по Республике Башкортостан 02.11.2021, закрыто 28.06.2023 г., снято с учета 12.07.2023 г.;

- в ИФНС №16 по Республике Татарстан 02.11.2021.

Применяет основную систему налогообложения;

Наряду с операциями, облагаемыми НДС осуществляет операции, не являющиеся объектом налогообложения по статьям 148, 149 НК РФ.

Среднесписочная численность Организации за 2023 год составила 198 человек, за 2022 год составила 219 человек.

Организация относится к субъектам малого и среднего предпринимательства, т.к. соблюдается порог численности для ССП (250 чел.), установленный абзац. б) п.п. 2 п.1 ст. 4 Закона 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства», выручка не превышает 2 млрд. руб. (п.1 Постановления Правительства РФ от 04.04.2016 N 265 "О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства"),

Согласно отчетности за 2022 год в 2023 году Организация подлежит обязательному аудиту в силу норм ч.1 п.п.4 ст., 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 года N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (в редакции Федерального закона 476-ФЗ), поскольку активы на 31.12.2022 года более 400,0 млн. руб. — 473,79 млн. руб., выручка за 2022 год более 800 млн. руб. - 803,79 млн. руб.

Организация в 2023 г. не применяет какие-либо упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

### **Органы управления Организацией.**

Органами управления Организации являются: Общее собрание участников и единоличный исполнительный орган в лице генерального директора, который ежегодно утверждается решением Общего собрания участников.

Генеральным директором Организации является **Макаров Андрей Анатольевич**,

**Уставный капитал Организации составляет 400 ,0 тыс. рублей и состоит из следующих долей участников:**

Тихонов А.Н.-7%

Нестерова Т.Н.-73%

Киняев В.В., -6,5%

Макаровских Е.С.-10%

Чебанов С.Н.-1,5

Макаров А.А.-1%

Пинин В.В.-1%

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

### **2.1. Учетная политика в целях бухгалтерского учета**

#### **Основы составления:**

Бухгалтерская отчетность Организации составлена, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом МФ РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также Учетной политикой Общества.

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, за исключением основных средств, нематериальных активов, которые оценены по остаточной стоимости, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

Созданные резервы отражаются в составе прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков, прочих дебиторов и кредиторов, поставщиков на 31.12.2023 года определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и контрагентами, с учетом всех предоставленных скидок и НДС.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, прочие активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2023 год отсутствовала значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, кроме фактов, раскрытых в Разделе 3.13 настоящих пояснений.

## Нематериальные активы:

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом исходя из установленных в Организации сроков полезного использования. Срок полезного использования НМА определяет техническая служба (комиссия) и утверждает руководитель (в приказе/акте) при принятии НМА к учету. Определение СПИ производится исходя из ожидаемого срока использования НМА, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации приведены ниже

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Объекты интеллектуальной собственности (Программное обеспечение, товарный знак)	От 24 до 60 мес. включительно

Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на их обесценение.

## Основные средства:

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Амортизация основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. В отношении всех объектов применяется линейный способ начисления амортизации. В рамках амортизационных групп организация самостоятельно определяет срок полезного использования исходя из ожидаемого срока использования основного средства с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации. Срок полезного использования объектов, бывших в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования у предыдущего собственника.

## Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости. (п.21 ПБУ 19/02.) При выбытии таких активов они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы учета финансовых вложений. (п.26 ПБУ 19/02).

Имущественные права, приобретенные для перепродажи, учитываются в составе финансовых вложений, и относятся к вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

Беспроцентные займы, выданные Организацией, перечисления паевых и учредительных взносов для участия(членстве) в некоммерческих организациях не являются финансовыми вложениями, поскольку не могут приносить доход в будущем (п.2 ПБУ 19/02).

Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, при наличии условий устойчивого снижения стоимости (обесценения) финансовых вложений.

## Запасы

Учет сырья и материалов осуществляется без применения учетных цен. Сырье и материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске и ином выбытии сырье и материалы оцениваются по средней себестоимости с применением взвешенной оценки, то есть определяется среднемесячная себестоимость единицы МПЗ.

Стоимость приобретенных товаров отражается в учете на сч.41 «Товары» по фактической стоимости приобретения, списание товаров осуществляется по средней себестоимости с применением взвешенной оценки, то есть определяется среднемесячная себестоимость единицы товаров.

## **Денежные средства**

В целях составления отчета о движении денежных средств Организация включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, включая депозиты сроком исполнения менее 91 дня, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В целях составления бухгалтерского баланса Организация включает прочие эквиваленты денежных средств в состав денежных средств.

Руководствуясь требованием рациональности, предусмотренным п.6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и п. 7.3 и 7.4 этого же ПБУ, которые позволяют применять альтернативный способ ведения учета и представления информации в отчетности в случае, когда следование учетной политики может повлечь недостоверное отражение информации в результате возможных ошибок в ручной выборке и подсчете, Организация, при составлении отчета о движении денежных средств, отражает косвенные налоги полностью как в составе платежей поставщикам и подрядчикам, так и в составе поступлений от покупателей и заказчиков.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

## **Кредиты и займы полученные**

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Проценты, связанные с приобретением (созданием) инвестиционного актива, начисленные до момента принятия актива к учету в составе ОС, относятся на стоимость актива.

К инвестиционным активам относятся объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 6 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, с стоимостью (свыше 500 000 рублей).

В балансе долгосрочная задолженность по кредитам (займам) отражается в составе краткосрочной, когда по условиям договора до возврата суммы долга на отчетную дату остается менее 365 дней. В бухгалтерском учете перевод суммы задолженности со счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» на счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» не производится.

## **Учет доходов**

**К доходам от обычных видов деятельности**, относится выручка от:

- Реализации (работ) услуг
- Реализации имущественных прав по лицензионным(сублицензионным) договорам

Доходы от реализации определяется по методу «начисления».

Доходы по лицензионным (сублицензионным) договорам признаются доходами пропорционально сроку действия договора, а если срок действия не определен, то такой договор считается заключенным на срок 5 лет. В течение всего срока действия лицензионного договора соответствующая сумма лицензионного платежа ежемесячно включается в состав доходов от обычных видов деятельности или в состав прочих доходов (п. 15 ПБУ 9/99, Инструкция по применению Плана счетов).

Вознаграждение в виде разового платежа отражается в бухгалтерском учете в том же порядке, что и предоплата (аванс), полученная в счет вознаграждения по лицензионному договору.

Стоимость переданных имущественных прав, еще не признанных в составе доходов представляется в отчетности в составе кредиторской задолженности

### **Учет расходов.**

Прямые производственные расходы учитываются обособлено в разрезе подразделений (Полевая Геофизическая Экспедиция ГТИ, Служба Супервайзинга, Управление информационных технологий) и номенклатурных групп (Договоров);

Косвенные производственные расходы, учитываются обособленно в разрезе статей затрат и распределяются на прямые расходы пропорционально их сумме.

Совокупные производственные расходы списываются в себестоимость продаж в периоде их предъявления и принятия покупателями (заказчиками) результатов выполненных работ, оказанных услуг. Произведенные, но не предъявленные(или) не признанные покупателем расходы, отражаются в учете как затраты незавершенного производства (НЗП)

Управленческие расходы, произведенные в отчетном периоде и связанные с содержанием аппарата управления, и иные расходы общехозяйственного характера ежемесячно в полной сумме закрываются на себестоимость продаж;

Коммерческие расходы, связанные с продвижением работ и услуг на рынке, ежемесячно, в полной сумме относятся на себестоимость продаж.

### **Учет расходов будущих периодов**

Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат признанию в расходах тех отчетных периодов, к которым они относятся. К таким расходам относятся:

Расходы по лицензионным договорам, страховые премии, неисключительные прав пользования на программы ЭВМ и баз данных. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. В бухгалтерском балансе такие расходы отражаются по статье «Прочие оборотные активы», если период их погашения **начиная с даты принятия к учету** не превышает 12 месяцев, и в составе прочих внеоборотных активов- если превышает (Основание- п 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»). Платежи по договорам страхования в счет будущих страховых периодов показывает в бухгалтерском балансе по статье "Дебиторская задолженность" в составе прочих дебиторов, срок погашения таких расходов обычно не превышает одного года.

### **Резерв сомнительных долгов.**

Организация создает резервы сомнительных долгов только в бухгалтерском учете в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов в состав прочих расходов. Сомнительной считается задолженность, не являющаяся безнадежной, но срок исполнения обязательств по которой, предусмотренный договором, истек.

Резерв по такой задолженности создается по следующим правилам:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 360 календарных дней резерв не создается, при условии, если организации не находится под процедурами банкротства или, в соответствии с выписками из ЕГРЮЛ -в стадии ликвидации.

2) сомнительная задолженность со сроком возникновения свыше 360 календарных дней увеличивает сумму создаваемого резерва, за исключением задолженности аффилированных лиц, по которой вопрос о создании резерва решается в каждом конкретном случае исходя из перспективы погашения долга, на основании приказа руководителя Общества.

Однако, резервы образуются в тех случаях, когда по оценке организации существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в получении оплаты какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности, независимо от времени просрочки, то резерв не создается.

### **Учет расчетов по налогу на прибыль.**

Формирование налогового обязательства по налогу на прибыль осуществляется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе вышеназванного ПБУ и соответствует налоговой декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

### **Оценочные обязательства**

В соответствии с нормами ПБУ 8/2010 сумма резерва под обязательство, связанное с выплатой отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск в следующих отчетных периодах, отражается на конец каждого года с учетом начисленных на эти суммы страховых взносов исходя из расчетной ставки с учетом тарифа для МСП.

Для этого на конец года Общество проводит инвентаризацию резерва из расчета оставшихся дней отпуска по каждому сотруднику.

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не

использованных сотрудниками дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по каждому сотруднику за последние 12 месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование в программе ЗУП редакция 3.1

Основание: [пункт 5](#) ПБУ 8/2010, [пункт 7](#) ПБУ 1/2008.

В случае существования на конец года фактов хозяйственной жизни, которые в соответствии с *п.п. 4-9 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»* могут быть квалифицированы как оценочные обязательства (незаконченные судебные процессы, незаконченные или законченные, но оформленные материалы проверки соответствующих государственных органов, вознаграждения по итогам работы за год по которым приняты решения о выплате, но суммы не определены, и т.д.), такие обязательства признаются в сумме наиболее достоверной денежной оценке расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату. *п. п. 15, 23 ПБУ 8/2010*).

### **Существенность в учете и отчетности.**

Для раскрытия информации и детализации показателей (статей) БО устанавливаются следующие количественные критерии:

- для бухгалтерского баланса и пояснений к нему существенной признается сумма, отношение которой к ответствующей статье баланса (валюте баланса- если речь идет о статье баланса) за отчетный год составляет не менее 10%;

- для отчета о финансовых результатах и пояснений к нему (в т.ч. для детализации доходов и относящихся к ним расходов) существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей статьи за отчетный год составляет не менее 10%.

-для показателей Отчета об изменении капитала и отчета о движении денежных средств, существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих статей за отчетный год составляет не менее 10%.

**Для исправления ошибок и для ретроспективного отражения последствий изменения учетной политики:**

величина исправления/изменения показателя признается существенной, если она в отдельности или в общей совокупности за один и тот же отчетный период составит сумму по определенной статье баланса, отношение которой к общему к валюте баланса составляет не менее 10%. В отношении ошибки по статьям ОФР существенной признается ошибка, составляющая 10% от соответствующей статьи ОФР.

## **2.2. Учетная политика в целях налогового учета.**

Совокупность существенных способов и приемов, при помощи которых осуществляется ведение налогового учета в ООО «Петровайзер», зафиксированы и утверждены в установленном порядке в учетной политике организации для целей налогового учета.

- В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод средней себестоимости;
- Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1 в редакции постановления Правительства РФ №640 от 07.07.2016г.
- По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом;
- Активы стоимостью не более 100 000 руб. не признаются амортизируемым имуществом. При вводе в эксплуатацию их стоимость в полной сумме подлежит единовременному списанию в составе материальных расходов.
- Расчет налога на прибыль осуществляется ежеквартально. Налоговым периодом признается год, отчетным периодом – 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев;
- В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль фирма использует метод начисления.
- Общество не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей;
- Расходы на капитальные вложения признаются единовременно в момент принятия объекта к учету в размере:
  - 30% первоначальной стоимости основных средств в отношении ОС третьей-седьмой амортизационных групп.
  - 10% - в отношении первой и второй амортизационных групп
- В соответствующих Законодательству случаях Организация ведет отдельный учет "входного" НДС следующим образом:
  - НДС, относящийся к прямым затратам, связанным с осуществлением необлагаемых операций восстанавливается и учитывается в стоимости приобретенных товаров, работ, услуг без выделения НДС на счет 19
  - раздельный учет НДС, относящихся к общехозяйственным расходам, ведется в регистрах внесистемного учета, в которых осуществляется расчет удельного веса необлагаемых оборотов в общей сумме оборотов, связанных с реализацией, и определяется НДС, относящийся к необлагаемым оборотам, который так же восстанавливается в разрезе каждого

поставщика и относится на стоимость товаров работ услуг в части, соответствующей удельному весу необлагаемых оборотов.

- По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, например по доходам от реализации имущественных прав в рамках лицензионных договоров, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются организацией самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов на основе приказа руководителя.

## 2.4. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

Существенные ошибки прошлых лет отсутствуют, соответственно изменений в учете, относящихся к предыдущим периодам и изменений сравнительных показателей не было.

## 3. Раскрытие существенной информации в отчетности.

### 3.1. Нематериальные активы

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода *отдельных видов нематериальных активов* представлено в Приложении № 1 к Пояснениям [Таблица № 1.1. «Наличие и движение нематериальных активов»; 1.2. «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией», 1.3. «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью», 1.4. «Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов»]

Все НМА являются объектами с неопределенными сроками полезного использования, по которым Обществом самостоятельно установлены следующие сроки полезного использования:

Исключительные права на программы ЭВМ и баз данных- 24-60 месяцев.

На 31.12.2023 года 22 объектов НМА полностью проамортизированы, но продолжают использоваться в деятельности, это:

Счет	Дебет	Кредит
ИС "Мониторинг удаленных объектов"		
04	3 220 618,03	
05		3 220 618,03
ИС "УМБ"		
04	75 000,00	
05		75 000,00
КП "Ковер бурения скважин-Resource Planning"		
04	1 087 326,03	
05		1 087 326,03
ПК "Визуализация бурения - WellInspector. Для мобильных устройств"		
04	1 253 794,28	
05		1 253 794,28
ПК "Гидравлические расчеты при стр-ве скважины"		
04	160 798,35	
05		160 798,35
ПК "прогноз аномально высоких пласт. давлений"		
04	128 679,36	
05		128 679,36
ПК "Проект. и контроль кустового бурения"		
04	756 325,66	
05		756 325,66
ПК "Расчет обсадных колонн"		
04	185 514,00	
05		185 514,00
ПК "САТОРИ"		
04	3 356 021,99	
05		3 356 021,99
ПК "Формирование произв. отч. по стр-ву скв.-WellR		
04	3 220 618,02	
05		3 220 618,02

ПК"Визуализация и печать данных ГИС/ГТИ		
04	1 275 882,00	
05		1 275 882,00
ПО "WellChannel-Модуль видеонаблюдения"		
04	136 600,00	
05		136 600,00
ПО "WellPivot-Анализ данных"		
04	538 600,00	
05		538 600,00
ПО "Проектирование траекторий скважин (WellPathsDesign)"		
04	1 239 180,34	
05		1 239 180,34
ПО "Расчет крепления скважин"		
04	248 510,51	
05		248 510,51
Программный комплекс "Инженерные расчеты в бурении"		
04	2 164 268,10	
05		2 164 268,10
Программный комплекс "Калькулятор супервайзера"		
04	642 848,86	
05		642 848,86
ПрЭВМ " Аналитические запросы - eValuate. Для мобильных устройств".		
04	907 669,81	
05		907 669,81
ПрЭВМ " Формирование отчетности по бурению - DrillingReport"		
04	353 966,50	
05		353 966,50
ПрЭВМ " Формирование отчетности по текущему и капитальному ремонту скважин - WorkoverReport"		
04	406 229,24	
05		406 229,24
СРПД "Станция ГТИ"		
04	3 419 312,85	
05		3 419 312,85
Товарный знак		
04	59 500,00	
05		59 500,00

В 2023 году оценочные значения (СПИ) не менялись.

### 3.2. Основные средства

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода *основных средств и соответствующего накопленного износа, а также прочая информация о движении основных средств* представлена в Приложении № 1 к Пояснениям [Таблица 2.1. «Наличие и движение основных средств», 2.2. «Незавершенные капитальные вложения», 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4. «Иное использование основных средств».]

#### Основные средства в собственности.

Основные средства, заложенные в качестве обеспечения по банковским кредитам, отсутствуют.

Основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации, отсутствуют.

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

Сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации, приведены ниже

Группы основных средств	Срок полезного использования, лет
-------------------------	-----------------------------------

Машины и оборудование (кроме офисного)	От 1 года до 10 лет включительно
Офисное оборудование	От 3 до 5 лет включительно
Транспортные средства	От 5 до 10 лет включительно
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 3 до 7 лет включительно
Другие виды основных средств	От 5 до 10 лет включительно

## Аренда основных средств

На момент составления отчетности заключены договора аренды с ООО «Петровайзер Эстейт» по аренде помещений и, в связи с достаточной уверенностью в продлении деятельности организации, были признаны ППА.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.03 за 2023 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Сортировка: Основные средства.МОЛ По возрастанию						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.03	33 190 089,96		52 745 597,15	12 792 544,98	73 143 142,13	
Офис Тверь, ул. Макарова , д4, корп 2 договор № 01/01-2023 А сч 26			36 205 451,03		36 205 451,03	
Офис Тверь, ул. Макарова , д4, корп 2 договор № 01/01-2023А сч 25 ГТИ			5 353 812,61		5 353 812,61	
Офис Тверь, ул. Макарова , д4, корп 2 договор № 01/01-2023А сч 25 ИТ			3 160 300,47		3 160 300,47	
Офис Тверь, ул. Макарова , д4, корп 2 договор № 01/01-2023А сч 25 СВ			5 807 473,59		5 807 473,59	
Офис Тверь, ул. Макарова , д4, корп 2 договор № 02/01-2023А сч 26			570 141,50		570 141,50	

Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды: в 2023 году организация арендует имущество для ведения основной уставной деятельности. Сдача имущества в субаренду не производится.

По указанным договорам арендатор признает предмет аренды в качестве амортизируемого права пользования активом (ППА), в отношении которого применяется такая же учетная политика, как и в отношении собственных основных средств, включая переоценку и раскрытие информации. ППА отражаются в бух. учете на счете 01.03 «Права пользования активом».

Информация о пересмотре в 2023г. фактической стоимости и обязательства по аренде - нет.

Проценты, начисленные в 2023г. на задолженность по арендным платежам: 4 749,7 тыс. руб.

Основание и порядок расчета процентной ставки: Процентные ставки по кредитам в рублях, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям (в разрезе разделов ОКВЭД2) ЦБ РФ.

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде: переменные платежи договорами аренды не предусмотрены.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации: не производились.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды: не установлены.

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях – не производились.

По состоянию на 31.12.2023 года Организация арендует у физических лиц 3 единицы автотранспортных средств и 1 Прицеп тракторный №1 (Вагон-дом Кочевник) у ООО «Проект Сервис. Данные объекты не признаны в качестве права пользования активом и не признаны обязательства по аренде, т.к. договора краткосрочные, не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа; предметы аренды не предполагается

предоставлять в субаренду.

Стоимость арендуемых объектов в учете (балансовый счет 001) не указывается, так как информация о ней отсутствует в договорах аренды или актах приемки-передачи.

### 3.3. Запасы

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода *запасов* представлено в Приложении № 1 к Пояснениям [Таблица 4.1. «Наличие и движение запасов», Таблица 4.2. «Запасы в залоге».]

Способы оценки стоимости материально-производственных запасов в 2023 году не менялись.

Резерв под снижение стоимости МПЗ, не создавался.

Информация о затратах незавершенного производства сформирована в соответствии с Учетной политикой по бухгалтерскому учету, и отражает расходы на выполнение договоров, работы и услуги по которым не предъявлены или не приняты покупателем (Заказчиком)

### 3.4. Дебиторская задолженность

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода [*дебиторской задолженности*] представлено в Приложении № 1 к Пояснениям [Таблица 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»; Таблица 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность»].

Информация о дебиторской задолженности приведена в разделе 5.2 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.2 пояснений представлены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Задолженность проинвентаризирована, и в основном подтверждена актами сверки. Дебиторская задолженность, безнадежная ко взысканию и выявленная по результатам инвентаризации в сумме 1 316,9 тыс. рублей, списана по правилам РСБУ 31.12.2023 года

Сомнительная задолженность на 31.12.2022 года составила 1 999,6 тыс. рублей, а на 31.12.2023 года составила 1 587,7 тыс. рублей. Она же является и просроченной.

Изменения оценочных значений произошло по причине того, что на 31.12.2023 года был восстановлен РСД в сумме 1 554,2 тыс. рублей в части задолженности, требования в отношении которой были прекращены. В то же время РСД был увеличен на сумму задолженности в сумме 1 142,0 тыс. рублей, которая на 31.12.2023 года имела признаки сомнительной.

### 3.5. Кредиторская задолженность

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода [отдельных видов кредиторской задолженности] представлена в Приложении № 1 к Пояснениям [Таблица 5.3.- «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4. «Просроченная кредиторская задолженность»]

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 пояснений представлены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. Кредиторская задолженность отражена за минусом НДС с авансов (76АВ). Задолженность проинвентаризирована, и в основном подтверждена актами сверки.

На 31.12.2023 года долгосрочная кредиторская задолженность так же сформирована по условиям применения ФСБУ 25/2018 по договорам аренды с ООО «Петровайзер Эстейт», ЗАО "Южноуральский лизинговый центр". Безнадежная кредиторская задолженность, включая задолженность с истекшим сроком исковой давности, отсутствует.

### 3.6. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2023 года:

В тыс.руб

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства в кассе			126
Средства на расчетных счетах	1 584	26 015	38 588
Средства на валютных счетах		5 534	3 261
Специальные счета в банках	65 500	15 400	
<b>Итого денежные средства (строка 1250)</b>	<b>67 084</b>	<b>46 949</b>	<b>41 975</b>

У Организации отсутствуют существенные суммы денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2023 г. недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. средства в аккредитивах, открытых в пользу Организации, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Организация не имеет необходимости привлекать дополнительные денежные средства.

В течение 2023 года в краткосрочных депозитах на срок- 9-30 дней размещались денежные средства в сумме 1 538 750,00тыс. рублей.

Сумма причитающихся процентов за размещение средств составила 3 633,7 тыс. рублей. В силу незначительности данных, причитающиеся проценты не обособлены в ОФР по строке 2320 «Проценты к получению», а отражены по строке 2340 «Прочие доходы»

### 3.8. Оценочные обязательства

Информация о величине, по которой *каждое существенное* оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода, о сумме *каждого существенного* оценочного обязательства, признанной и списанной в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности; а также списанной в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства в отчетном периоде; информация об увеличении величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты); об ожидаемом сроке исполнения представлена в Приложении № 1 к Пояснениям [Таблица 7.- «Оценочные обязательства»]

На 31.12.2023 года и на дату подписания отчетности имеются следующие условные обязательства вытекающие из необходимости соблюдения трудового законодательства в части представления сотрудникам компании обязательных оплачиваемых отпусков.

Сумма резерва под расходы на отпуска (резерв под оценочное обязательство) представляет собой причитающиеся штатным сотрудникам отпускные за неиспользованный отпуск на конец каждого года с учетом начисленных на эти суммы страховых взносов и составляет 15 932,7 тыс. рублей.

Другие условные и вытекающие из них оценочные обязательств, а так же условные активы отсутствуют. Восстановление и создание резерва отражается в составе прочих доходов и расходов.

### 3.9. Доходы и расходы, включая прочие доходы и расходы.

Данные об объемах реализации продукции, работ, услуг по видам деятельности:

Виды деятельности	СУММА, ТЫС.РУБ, БЕЗ НДС	УД ВЕС
Геолого-технологические исследования	36 799,0	5,19%
Информатизация	214 376,0	30,22%

Супервайзинг (контроль строительства скважин)	428 890,8	60,47%
Лицензионные договора	27 423,5	3,86%
Прочие	1 848,6	0,26%
<b>Всего:</b>	<b>709 337,9</b>	<b>100</b>

В общей доле доходов, получаемых от текущей деятельности, наибольший удельный вес приходится на доходы, получаемые от деятельности по услугам в области геологических, геофизических и взаимосвязанных изыскательских работ и консультационным услугам.

**Данные о себестоимости продукции, работ, услуг по видам деятельности:**

<b>ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>СУММА, ТЫС. РУБЛЕЙ, БЕЗ НДС</b>	<b>УД ВЕС</b>
Геолого-технологические исследования	42 219,1	7,97%
Информатизация	163 646,7	30,86%
Супервайзинг (контроль строительства скважин)	324 299,5	61,17%
<b>Всего:</b>	<b>530 165,3</b>	<b>100%</b>

**Данные о составе прочих доходов и расходов:**

% по депозиту			3 633 742,08
Административный штраф		4 550,00	
Дебиторская задолженность менее 3-х лет		934 613,27	
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты		9 583 933,37	9 484 133,97
Компенсация за задержку зарплаты		205,40	
Кредиторская (дебиторская) задолженность		382 282,99	1 069,00
Курсовые разницы		1 183 492,82	1 755 509,61
Материалы для непроизводственных нужд		1 735 219,83	
Материальная помощь		200 723,78	
НДС не принимаемый к вычету		0,13	
НДС с рекламных расходов и подарков		132 772,79	
Премия к юбилею и праздникам		270 128,00	
Прибыль прошлых лет			57 462,38
Продажа основных средств		954 421,03	966 000,00
Продажа ТМЦ		979 200,00	5 875 200,00
Процентные расходы		9 718 737,65	
Прочие внереализационные доходы (расходы)		3 000,00	

Расходы на организацию праздников			4 840 780,00	
Расходы на услуги банков			530 757,16	
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно			91 380,00	
Резерв вознаграждений			-9 293 214,73	
Резерв ежегодных отпусков			-5 717 071,64	
Резервы по сомнительным долгам			1 142 014,59	1 554 274,99
Списание выделенного НДС на прочие расходы			207 150,98	
Убытки прошлых лет			2 113 721,25	102 739,00
Членские взносы необязательные для деятельности			45 000,00	
Штрафы			665 693,35	
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)			170 000,00	222 973,00
Штрафы, пени по налогам и взносам			6 327,83	

### 3.10. Выверка расхода по налогу на прибыль за 2023 г.

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	85 990 531,00
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	17 854 584,00
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	15 739 393,00
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	17 957 666,00
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	17 603 900,00
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	2 115 190,00
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	353 766,00
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-1 761 424,00
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	-16 372 804,00
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-18 134 228,00
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	-17 198 106,00
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6)	-936 122,00
8	Чистая прибыль (А) + (5)	67 856 302,00

### 3.11. Информация о связанных сторонах.

#### 3.11.1. Выявление групп связанных сторон

В соответствии с п.11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утв. Приказом Минфина от 29.04.2008г. №48н, настоящими пояснениями раскрыта информация для каждой из следующих групп связанных сторон:

- **аффилированных лиц;**

В соответствии со ст. 4 Закона РСФСР от 22 марта 1991 года N 948-1 "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках" (далее - Закон N 948-1) к аффилированным лицам Организации относятся:

- Гр Нестерова Т.Н.-участник, владеющий более 20% Уставного капитала Организации;
- Юридические лица: ООО «Петровайзер Софт», ООО «Петровайзер Оверсиз», ООО «Проект Сервис», ООО «Петровайзер Эстейт», ЧОУ ДПО «Учебный центр «Петровайзер».

- **основного управленческого персонала организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.**

Для целей настоящего Положения под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации. К основному управленческому персоналу относятся генеральный директор и его заместители. (*Тихонов А.Н- Генеральный директор до 19.04.2023; Нестерова Т.Н- заместитель генерального директора;*, *Макаров А.А- заместитель генерального директора, Генеральный директор с 20.04.2023 г.*).

#### 3.11.2.Операции с аффилированными лицами и управленческим персоналом.

2.1. Организация осуществляла операции с ООО «Петровайзер Софт», ООО «Петровайзер Оверсиз», ООО «Проект Сервис», ООО "Петровайзер Эстейт", ЧОУ ДПО «Учебный центр «Петровайзер» на обычных коммерческих условиях.

##### 2.1.1. ООО «Петровайзер Софт».

Единоличный собственник Общества – ООО «Петровайзер».

Генеральный директор Общества – Нестерова Т.Н.

В 2023 году между организациями осуществлялись операции по следующей финансово-хозяйственной деятельности:

Как поставщика -

Петровайзер Софт ООО	67 864 800,00	164 669 361,20	156 546 001,20	59 741 440,00
Договор № 01/08-23 от 07.08.2023 Подготовка ИТ-продуктов ООО "Петровайзер" для продвижения на территории Исламской республики Иран			1 359 600,00	1 359 600,00

Договор № 01/22-01 от 30.12.2021 на оказание услуг по технической поддержке и сопровождению следующего программного обеспечения: модуль визуализации информационной системы «Удаленный мониторинг бурения», (далее - ИС УМБ); модуль визуализации информационной системы «Мониторинг удаленных объектов - WellOnline» (далее - ИС WellOnline); адаптации Программного комплекса WellReport (далее – ПК WellReport ) к СУБД PostgreSQL; модификации модуля визуализации PvViewer для ИС УМБ; модификации модуля визуализации PvViewer для ИС WellOnline	66 463 200,00	66 463 200,00		
Договор № 02/06-2022 ТП от 30.06.2022 Услуги по технической поддержке и сопровождению программы для ЭВМ 1С-Битрикс и базы данных	888 000,00	2 030 640,00	4 466 616,00	3 323 976,00
Договор №01/08-2022 от 25.08.2022 Услуги по проектированию, сборке, разработке, тестированию и сопровождению прототипа аппаратно-программного комплекса на базе программируемых логических контроллеров (ПЛК) для системы контроля параметров бурения	513 600,00	954 000,00	789 600,00	349 200,00
Договор №01/12-22 от 29.12.2022 Модификация модуля визуализации PvViewer для ИС УМБ и ИС WellOnline		5 128 800,00	10 209 720,00	5 080 920,00
Договор №02/12-22 от 29.12.2022 Доработка ИТ-решений для ПАО «Газпром нефть»		3 066 000,00	3 066 000,00	
Договор №03/12-22 от 29.12.2022 Разработка модулей для ИС WellOnline на LP структуре		2 076 000,00	5 659 200,00	3 583 200,00
Договор №04/12-22 от 29.12.2022 Техническая поддержка и сопровождение ПК WellReport и ИС WellOnline на месторождениях ПАО «Газпром нефть», Техническая поддержка модуля ИС УМБ на объектах СП «Вьетсовпетро», Техническая поддержка ПК WellReport и ИС WellOnline в рамках информационной системы, Техническая поддержка КП «Ковер бурения скважин - Resource Planning», Техническая поддержка ПО ИС «Удаленный мониторинг бурения» на объектах ПАО «НК «Роснефть»		71 369 721,20	86 568 241,20	15 198 520,00
Договор №05/12-22 от 29.12.2022 Разработка модулей для ПК WellReport на LP структуре		5 799 840,00	5 799 840,00	
Договор №06/12-22 от 29.12.2022 Разработка модуля "Освоение" в ИС УМБ LP		3 516 960,00	32 505 384,00	28 988 424,00
Договор №07/12-22 от 29.12.2022 Установка программного обеспечения, настройка и тестирование для аппаратно-программного комплекса громкоговорящей связи		148 800,00	148 800,00	
Договор №08/12-22 от 29.12.2022 Подготовка ИТ-продуктов ООО «Петровайзер» для продвижения на зарубежных рынках		300 000,00	1 404 000,00	1 104 000,00
Договор №09/12-22 от 29.12.2022 Модификация Программного комплекса «САТОРИ»		3 815 400,00	4 569 000,00	753 600,00

<b>Итого</b>	<b>67 864 800,00</b>	<b>164 669 361,20</b>	<b>156 546 001,20</b>	<b>59 741 440,00</b>
--------------	--------------------------	---------------------------	---------------------------	----------------------

Как покупателя -

Петровайзер Софт ООО	4 980 600,00	4 567 200,00	9 006 000,00	541 800,00
Договор №01/09-2022 К от 28.09.2022г. Услуги по обеспечению административно- управленческой и хозяйственной деятельности	541 800,00	2 167 200,00	2 167 200,00	541 800,00
Лицензионный договор №01/12-2022Л от 23.12.2022 Доп. соглашение №1 от 26.12.2022 Право использования (неисключительные лицензии		2 400 000,00	2 400 000,00	
Соглашение о замене стороны (об уступке прав и переводе обязанностей)по Лиц. дог №100420 от 01.07.20 Вознаграждение за уступку прав и перевод обязанностей по Соглашению о замене стороны (об уступке прав и переводе обязанностей)	4 438 800,00		4 438 800,00	

Дивиденды в 2023 году не выплачивались.

#### 2.1.2. ООО «Петровайзер Оверсиз».

Одними из учредителей Общества являются: ООО «Петровайзер» - доля в уставном капитале 56%, Макаров А.А. – 11%.

Генеральный директор Общества – Макаров А.А.

В 2023 году ООО «Петровайзер» в рамках договора №02/12-11А от 01.12.2011 г. оказывал услуги по ведению бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности – общая сумма оказанных услуг составила 51,1 тыс. руб.

Задолженность ООО «Петровайзер Оверсиз» на 31.12.2021г. составляет 255,6 тыс. руб.

Дивиденды в 2023 году не выплачивались.

#### 2.1.3. ООО «Петровайзер Эстейт».

Учредители Общества (доля в УК):

- Нестерова Т.Н. – 80%;
- Чебанов С.Н. – 2%;
- Макаровских Е.С. – 10%;
- Тихонов А.Н. – 8%.

Генеральный директор Общества - Тихонов А.Н.

В 2023 году в рамках договора аренды офисных помещений № 01/01-2023 А от 01.01.2023г., 02/01-2023 А от 01.01.2023г. (ООО «Петровайзер» выступает в качестве арендатора) арендная плата составила 13 002,6 тыс. руб. На 31.12.2023г. Задолженность перед ООО «Петровайзер Эстейт» отсутствует.

#### 2.1.4. ООО «Проект Сервис».

Учредители Общества (доля в УК):

- Нестерова Т.Н. – 38%;
- Нестерова Е.Л. – 12%;
- Чебанов С.Н. – 38%;

- Воробьева В.С. – 12%.

Генеральный директор Общества - Макаровских Е.С.

В 2023 году осуществлялись операции в рамках договоров аренды, где ООО «Петровайзер» выступал в качестве арендатора:

60.01	1 104 000,00	2 254 000,00	1 380 000,00	230 000,00
Проект Сервис ООО	1 104 000,00	2 254 000,00	1 380 000,00	230 000,00
Договор №01А-22 от 29.12.2021	828 000,00	1 886 000,00	1 288 000,00	230 000,00
Договор №02А-22 от 30.12.2021	276 000,00	368 000,00	92 000,00	
<b>Итого</b>	<b>1 104 000,00</b>	<b>2 254 000,00</b>	<b>1 380 000,00</b>	<b>230 000,00</b>

На конец 2023 года задолженность ООО «Петровайзер» по договорам аренды 230 тыс. руб.

### 2.1.5. ЧОУ ДПО «Учебный центр «Петровайзер».

Единоличный собственник Общества - ООО «Петровайзер».

Задолженность на 31.12.2023г. перед ЧОУ ДПО «УЦ «Петровайзер» отсутствует.

ООО «Петровайзер» выдавало беспроцентные займы ЧОУ ДПО «Учебный центр «Петровайзер» в рамках договоров займа.

76.05	1 560 000,00		435 000,00	1 125 000,00
ЧОУ ДПО УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР ПЕТРОВАЙЗЕР	1 560 000,00		435 000,00	1 125 000,00
Договор займа № 01/2022 от 09.03.2022	200 000,00			200 000,00
Договор займа № 02/2021 от 11.02.2021	165 000,00			165 000,00
Договор займа № 02/2022 от 14.06.2022	310 000,00			310 000,00
Договор займа № 03/2022 от 26.08.2022	250 000,00			250 000,00
Договор займа №07/2020 от 31.07.2020	150 000,00		150 000,00	
Договор займа №09/2020 от 14.09.2020	110 000,00		110 000,00	
Договор займа №10/2020 от 28.10.2020	175 000,00		175 000,00	
Договору займа № 05/2021 от 11.05.2021	200 000,00			200 000,00
<b>Итого</b>	<b>1 560 000,00</b>		<b>435 000,00</b>	<b>1 125 000,00</b>

В 2023 г. списана задолженность, сомнительная к получению, в сумме 435,0 тыс. рублей. Остаток задолженности по договорам займов в размере 1 125,0 тыс. рублей включен в резерв по сомнительным долгам. Так же списана задолженность по Договору субаренды № 01/01-2014 СА от 01.01.14 в сумме 127,1 тыс. рублей.

2.2. Организация производила начисления по договорам аренды транспортных средств, заключенных с ИП Тихоновым А.Н. Сумма арендной платы составила 2 440,0тыс. руб.

Задолженность на 31.12.2023г. перед ИП Тихоновым А.Н составляет 390 тыс. рублей.

2.3. Организация производила выплаты дивидендов участникам Организации

1. Участниками Организации являются:

- Тихонов А.Н.-7%
- Нестерова Т.Н.-73%
- Киняев В.В., -6,5%
- Макаровских Е.С.-10%
- Чебанов С.Н.-1,5
- Макаров А.А.-1%
- Пинин В.В.-1%

На 31.12.2022 года задолженность перед участниками составляет 27 253 тыс. руб. Указанным лицам по итогам 2022 г. в соответствии с Протоколом общего собрания участников № 43 от 30.03.2023 года начислены дивиденды в сумме 79 000,0 тыс. рублей, В 2023 г. выплачены дивиденды в сумме 57 593, 71 тыс. рублей, удержан и перечислен НДФЛ в сумме 9 659,29 тыс. рублей. На 31.12.2023 года задолженность перед участниками составляет 39 000,0 тыс. руб.

2.4. Организация производила начисления вознаграждений по трудовому договору основному управленческому персоналу (Генеральному директору и его заместителям), производя при этом соответствующие удержания.

- Указанным лицам производились начисления в 2023 году в рамках трудовых договоров :
- Нестерова Т.Н.
- Тихонов А.Н.
- Чебанов С.Н.
- Макаров А.А.
- Пинин В.В.

### 3.11.3. Раскрытие информации о бенефициарных владельцах.

При выявлении бенефициарного владельца(владельцев), Организация руководствуется понятием бенефициарного владельца, установленное Федеральным законом от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".

**Исходя из ст. 3 Закона N 115-ФЗ бенефициарный владелец юридического лица - это физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) данным юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия данного юридического лица**

**Таким образом, бенефициарным владельцем ООО «Петровайзер» является Нестерова Татьяна Никитична.**

### 3.12 События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности.

Дата подписания первичной отчетности Организации за 2023 год 12 марта 2024 года.

ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» содержит требования в отношении корректировочных событий (тех, которые свидетельствуют об условиях, существовавших на конец отчетного периода) и не корректирующих событий (тех, которые указывают на условия, возникшие после отчетного периода), для отражения в бухгалтерской отчетности.

Суммы, признанные в бухгалтерской отчетности, корректируются для отражения корректирующих событий, но раскрытие информации требуется только для существенных не корректирующих событий.

На дату подписания отчетности у Организации отсутствуют какие-либо существенные события, как корректирующие, так и не корректирующие, без знания о которых пользователям бухгалтерской

отчетности Организации будет невозможно достоверно оценить его финансовое состояние, движение денежных средств или результатов деятельности.

### **3.13. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности и факторах, обеспечивающих непрерывность деятельности Общества в 2024 году Информация по прекращаемой деятельности.**

На момент подписания отчетности Организация не имеет правовых, страховых, региональных и репутационных рисков, которые могли бы ставить под сомнение продолжение своей деятельности в 2024 году.

Структура баланса по состоянию на 31.12.2023г. является удовлетворительной.

Соотношение чистых активов и уставного капитала соответствуют требованиям непрерывности деятельности, предусмотренным в п. 4 ст. 90 ГК РФ, и п. 3 ст. 20 Закона N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью в РФ»

Мы не имеем никаких планов прекращения деятельности, а также не имеем других планов или намерений, которые могут привести к возникновению избыточного количества или устареванию материально-производственных запасов.

Оснащенность оборотными и внеоборотными активами позволяет обеспечить бесперебойность производственного процесса. Деловая репутация организации достаточно высока, что проявляется в наличии постоянных клиентов. Долгосрочная перспектива ориентирована на дальнейшее развитие доли присутствия компании на рынке.

Эти условия, наряду с другими вопросами, изложенными в пояснении, указывают на отсутствие значительной неопределенности в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность в 2024 году.

Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами по уплате налогов носит текущий характер.

Генеральный директор

Макаров А.А.

12.03.2024 года.

**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**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	59 129	(31 958)	18 871	-	-	(13 880)	-	-	-	78 000	(45 838)
	5110	за 2022г.	44 329	(27 641)	14 799	-	-	(4 317)	-	-	-	59 129	(31 958)
в том числе:													
Другие НМА	5101	за 2023г.	192	(92)	286	-	-	(95)	-	-	-	477	(203)
	5111	за 2022г.	192	(76)	-	-	-	(16)	-	-	-	192	(92)
Программы ЭВМ	5102	за 2023г.	58 937	(31 865)	18 585	-	-	(13 769)	-	-	-	77 523	(45 634)
	5112	за 2022г.	44 138	(27 564)	14 799	-	-	(4 301)	-	-	-	58 937	(31 865)

**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	-	-	-



**1.5. 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 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	9 646	11 833	-	(18 871)	2 608
	5190	за 2022г.	-	24 446	-	(14 799)	9 646
в том числе: Программы ЭВМ	5181	за 2023г.	9 646	11 547	-	(18 585)	2 608
	5191	за 2022г.	-	24 446	-	(14 799)	9 646
Другие НМА	5182	за 2023г.	-	286	-	(286)	-
	5192	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Макаров Андрей  
Анатольевич**  
(расшифровка подписи)

12 марта 2024 г.



**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 2023г.	51 097	22 709	-	(64 436)	9 370
	5250	за 2022г.	-	115 204	(215)	(63 892)	51 097
в том числе:							
Вагон-дом "Сибиряк - 2", "Жилой на 4 человека , с рабочей зоной (8000*2450*2600 мм) на раме	5241	за 2023г.	-	10 897	-	(1 527)	9 370
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	202	732
в том числе:			
Станция ГТИ "Сириус" № 9	5261	103	15
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	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
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	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ **Макаров Андрей  
Анатольевич**  
(подпись) (расшифровка подписи)

12 марта 2024 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	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Макаров Андрей  
Анатольевич**  
(расшифровка подписи)

12 марта 2024 г.

---



**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Макаров Андрей  
Анатольевич**  
(расшифровка подписи)

12 марта 2024 г.

---

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	236 351	(2 000)	101 860	223	(206 288)	(1 142)	(1 554)	-	589	12 109	143 666	(1 588)
	5530	за 2022г.	165 065	(1 341)	178 512	-	(106 538)	(1 041)	(950)	-	98	255	236 351	(2 000)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	214 613	(294)	94 060	-	(190 354)	(127)	(294)	-	-	-	118 192	-
	5531	за 2022г.	153 316	-	158 344	-	(97 046)	-	-	-	-	-	214 613	(294)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	14 663	(1 580)	4 220	-	(11 573)	(478)	(1 260)	-	-	-	6 832	(384)
	5532	за 2022г.	6 988	(1 221)	11 608	-	(2 930)	(1 003)	(906)	-	-	-	14 663	(1 580)
Прочая	5513	за 2023г.	7 737	(126)	2 780	223	(4 360)	(436)	(50)	-	589	12 109	18 642	(1 204)
	5533	за 2022г.	4 761	(170)	4 033	-	(2 000)	(38)	(43)	-	98	883	7 737	(126)
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	236 351	(2 000)	101 860	223	(206 288)	(1 142)	(1 554)	X	589	12 109	143 666	(1 588)
	5520	за 2022г.	165 065	(1 341)	178 512	-	(106 538)	(1 041)	(950)	X	98	255	236 351	(2 000)

## 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	1 588	-	2 000	-	1 783	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	294	-	442	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	384	-	1 580	-	1 265	-
прочая	5543	1 204	-	126	-	76	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2023г.	81 327	47 990	-	(74 881)	-	-	-	54 436	
	5574	за 2022г.	59 202	84 288	-	(62 163)	-	-	-	81 327	
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	222 783	108 261	177	(132 361)	(1)	-	589	12 109	187 336
	5580	за 2022г.	195 367	107 941	15	(80 882)	(10)	-	98	255	222 783
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	123 627	60 392	170	(75 236)	(1)	-	-	43	108 909
	5581	за 2022г.	93 704	80 194	-	(50 266)	(10)	-	5	-	123 627
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	46 640	28 431	7	(39 256)	-	-	577	11 888	24 511
	5583	за 2022г.	47 379	4 371	15	(5 380)	-	-	-	255	46 640
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	5 900	4 000	-	(9 900)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	52 516	19 438	-	(17 870)	-	-	11	179	53 916
	5586	за 2022г.	48 384	19 376	-	(15 336)	-	-	92	-	52 516
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	222 783	108 261	177	(132 361)	(1)	X	589	12 109	187 336
	5570	за 2022г.	195 367	107 941	15	(80 882)	(10)	X	98	255	222 783

**5.4. 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:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Макаров Андрей  
Анатольевич**  
(расшифровка подписи)

12 марта 2024 г.

---

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	12 949	16 390
Расходы на оплату труда	5620	326 789	325 888
Отчисления на социальные нужды	5630	42 518	58 614
Амортизация	5640	40 530	24 085
Прочие затраты	5650	194 764	207 558
Итого по элементам	5660	617 550	632 535
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(2 146)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	8 421	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	625 971	630 389

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Макаров Андрей  
Анатольевич**  
(расшифровка подписи)

12 марта 2024 г.

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	30 943	-	-	(15 010)	15 933

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Макаров Андрей  
Анатольевич**  
(расшифровка подписи)

12 марта 2024 г.

---