

ООО НПП «БУРИНТЕХ»

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2024 ГОД**

г. Уфа

1. Общие положения

1.1. Общество с ограниченной ответственностью Научно-производственное предприятие «БУРИНТЕХ», сокращенное название - ООО НПП «БУРИНТЕХ» (далее - Общество), ИНН 0272010012.

1.2. Среднесписочная численность за 2024 год составила 2269 человек.

1.3. Общество зарегистрировано по адресу: 450112, Россия, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Юбилейная, 4/1.

1.4. Основной государственный регистрационный номер - 1020203088828.

1.5. Управление в Обществе: собрание участников Общества (высший орган Общества); Генеральный директор Общества (исполнительный орган Общества).

1.6. Основные виды деятельности:

- Производство и реализация бурового, нефтепромыслового инструмента и оборудования, промышленной продукции
- Предоставление услуг по бурению, связанному с добычей нефти и газа, и газового конденсата.

1.7. На отчетную дату открыты:

- Обособленное подразделение в г. Бузулук (КПП 560345002);
- Обособленное подразделение в г. Красноярск (КПП 246045002)
- Обособленное подразделение в г. Уфа (КПП 027745001)
- Обособленное подразделение в г. Новый Уренгой (КПП 890445001)
- Обособленное подразделение в г. Губкинский (КПП 891345001)
- Обособленное подразделение в г. Ноябрьск (КПП 890545001)
- Восточно-Мессояхское обособленное подразделение (КПП 890445003)
- Обособленное подразделение в г. Нефтеюганск (КПП 860445001)

- Обособленное подразделение в г. Нижневартовск (КПП 860345001)
- Обособленное подразделение в г. Сургут (КПП 860245001)
- Обособленное подразделение в г. Ханты-Мансийск (КПП 860145001)
- Обособленное подразделение в г. Томск (КПП 701745001)
- Парабельское обособленное подразделение (КПП 701145001)
- Обособленное подразделение в г. Тюмень (КПП 720345001)
- Уватское обособленное подразделение (КПП 720645002)
- Обособленное подразделение в г. Усть-Кут (КПП 381845001)
- Мирнинское обособленное подразделение (КПП 143345001)
- Обособленное подразделение на территории месторождения им. Р. Требса (КПП 298345001)
 - Арланское обособленное подразделение (КПП 023145001)

1.8. Сведения об аудиторе:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудит Безопасность Консалтинг»
ИНН 0275062308, ОГРН 1070275007439

Телефон: (347) 237-50-88.

2. Список аффилированных лиц Общества на 31.12.2024 г.

- Генеральный директор Общества Ишбаев Гниятулла Гарифуллович.
- Товарищество с ограниченной ответственностью «Дочернее общество «Буринтех Актау» - дочерняя компания (БИН 141040007995; РИН 430600000705).
- Хозяйственное общество «БУРИНТЕХ-Туркмен» - дочерняя компания (ОГРН 14553913. ИНН 101641005748).
- ООО «БУРИНТЕХ-Актив» - общество создано в процессе реорганизации в форме выделения (ИНН 0277901037).
- ООО «АБЗАК» - дочерняя компания ООО «БУРИНТЕХ-Актив» (ИНН 0266025028).
- ООО «АЛКОМ» - ИНН 0277938911
- BT MIDDLE EAST - FZCO
- ООО «BT DRILLING TECHNOLOGIES» - общество создано 20.01.2025 г. (ИНН 311845785)

3. Учетная политика Общества

3.1. Учетная политика Общества утверждена Приказом по основной деятельности Общества №1175 от 29.12.2023 г.

3.2. При формировании учетной политики предполагается, что:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- 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 организацией 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).

3.3. Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой Общества.

3.4. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из правил бухгалтерского учета и отчетности, действующих в Российской Федерации.

3.5. Основные средства и НМА:

3.5.1. Способ начисления амортизации по основным средствам и НМА - линейный. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования этого объекта с учётом его производительности и мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.

При принятии к учету объектов основных средств Обществом устанавливаются следующие сроки полезного использования:

№ пп	Группа основных средств	Срок полезного использования
1	Машины и оборудование (кроме офисного)	1-25 лет
2	Сооружения	5-15 лет
3	Здания	10-15 лет
4	Офисное оборудование	2-15 лет
5	Транспортные средства	3-10 лет
6	Производственный и хозяйственный инвентарь	1-15 лет
7	Другие виды	2-15 лет

3.5.2. Установлен лимит для списания на затраты части стоимости основных средств в размере 40 000 рублей.

3.5.3. Переоценка основных средств не производится (п. 13 ФСБУ 6/2020)

3.5.4. Расходы на ремонт основных средств списываются на расходы текущего периода по фактическим затратам.

3.5.5. Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;

3.5.6. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

3.5.7. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, линейным способом по всем объектам и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

3.5.8. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

3.6. Запасы:

3.6.1. Учет Запасов ведется по номенклатурным номерам.

3.6.2. Оценка приобретаемых Запасов осуществляется по фактической себестоимости на счете 10 (без применения счетов 15 и 16).

3.6.3. Транспортно-заготовительные расходы включаются в стоимость поступающих Запасов.

3.6.4. Оценка Запасов при отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

3.7. К денежным эквивалентам с целью формирования показателей отчета о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011 относятся высоколиквидные финансовые

вложения, не предназначенные для инвестиции, практически не подверженные риску изменения стоимости, срок обращения (погашения) которых составляет не более трех месяцев.

3.8. Учет доходов:

3.8.1. Выручка от реализации товаров, работ, услуг учитывается по методу начисления.

3.8.2. В целях определения выручки по договорам с длительным циклом под длительным циклом признается производство продукции, работ, услуг по договорам (или по отдельным этапам в случае поэтапной сдачи работ, услуг), длительность изготовления продукции, работ, услуг по которым составляет более одного отчетного года.

3.9. Учет расходов:

3.9.1. Расходы по обычным видам деятельности формируются на счетах затрат 20, 23, 25, 26.

3.9.2. Управленческие расходы и коммерческие расходы списываются полностью в дебет счета 90.08.

3.9.3. В Обществе создаются следующие резервы:

3.9.4. резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;

3.9.5. резерв по сомнительным долгам;

3.9.6. резерв под снижение стоимости финансовых вложений;

3.9.7. резерв под снижение стоимости запасов;

3.10. Прочие:

3.10.1. ПБУ 18/02 применяется.

3.10.2. Показатель бухгалтерской отчетности считается существенным, если его сумма составляет не менее чем 10 процентов соответствующей статьи баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 5 процентов, либо порождает искажение суммы чистой прибыли в Отчете о финансовых результатах не менее чем на 5 процентов.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса, Отчёта о финансовых результатах и Отчета о движении денежных средств

4.1. Объем выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС) по обычным видам деятельности в 2024 году составил 10 646 367 тыс. рублей (в 2023 г. – 8 717 826 тыс. рублей).

4.2. Структура выручки отчетного года:

	2023 год	2024 год
- предоставление услуг по бурению, связанному с добычей нефти, газа и газового конденсата;	73%	73%
- производство машин и оборудования;	9%	10%

- ремонт машин и оборудования;	0,5%	0,5%
- предоставление в аренду	17%	15%
- торговля оптовая и прочие работы, услуги	0,5%	0,5%

4.3. Себестоимость продаж в 2024 году составила 8 039 979 тыс. рублей (в 2023 г. – 6 543 967 тыс. рублей).

4.4. Структура расходов по обычным видам деятельности отчетного года:

	2023 год	2024 год
расходы по производственной деятельности	8 %	9%
расходы от деятельности по оказанию услуг, связанных с добычей нефти и газа	74 %	77%
расходы от деятельности по предоставлению в аренду	17%	13%
расходы от деятельности по оказанию прочих услуг и оптовой торговле	1 %	1%

4.5. Краткосрочные начисления в пользу основного управленческого персонала в 2024 году составили:

- по статье заработная плата 75 528 тыс. руб.;
- по статье взносы во внебюджетные фонды 15 020 тыс. руб.

Краткосрочные начисления в пользу основного управленческого персонала в 2023 году составили:

- по статье заработная плата 81 483 тыс. руб.;
- по статье взносы во внебюджетные фонды 19 539 тыс. руб.

4.6. Прочие доходы Общества в 2024 году составили 1 651 517 тыс. рублей, в 2023 году – 669491 тыс. руб., в том числе:

	2023 год	2024 год
Курсовая разница	195 116	216 831
Доходы от продажи имущества	160 463	214 473
Восстановление резерва предстоящих расходов	-	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	10 876	64 057
Факторинговые операции	86 959	836 224
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	4 267	30 499
Прочие доходы	211 810	289 433

4.7. Прочие расходы Общества в 2024 году составили 2 124 583 тыс. рублей, в 2023 году – 751 543 тыс. руб. в том числе:

	2023 год	2024 год
Курсовая разница	122 621	151 942
Расходы от продажи имущества	168 536	219 506
Резерв по сомнительным долгам	43 901	371 407
Факторинговые операции	86 959	836 224
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	4 332	30 972
Прочие расходы	325 194	514 532

4.8. В 2023 и 2024 годах целевых поступлений из бюджета не было.

4.9. В бухгалтерском учёте по состоянию на 31.12.2024 г. объекты основных средств, стоимость которых не погашается, не числятся.

4.10. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения нового федерального стандарта бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы» отражаются в бухгалтерском учете в межотчетный период.

В межотчетный период 2023-2024 гг. (на начало отчетного периода 2024 г., конец 2023 г.- периода предшествующего отчетному) произведены следующие корректировки:

- в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и ранее учитывались в составе нематериальных активов, определен оставшийся срок полезного использования объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При этом балансовая стоимость таких объектов нематериальных активов в межотчетный период не корректировалась.

- в отношении объектов бухгалтерского учета, которые ранее учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, списана балансовая стоимость таких объектов единовременно на нераспределенную прибыль организации.

- списана балансовая стоимость средств индивидуализации (товарные знаки), созданные собственными силами, которые ранее учитывались в составе нематериальных активов, в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации.

Информация об отражении операций в межотчетном периоде в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»:

Описание изменения	Порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности на 2024 г.	Суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, тыс. руб.
Списание активов, несоответствующих критериям признания в качестве НМА с 01.01.2024 г. Дт 84 Кт 04	Перспективно, в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022	580
Отражение РБП в составе НМА Дт 04 Кт 97	Перспективно, в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022	19 018

4.11. В 2024 году сумма восстановленного резерва под снижение стоимости Запасов – 31 248 тыс. рублей. Резерв восстановлен в связи с реализацией Запасов, а так же использованием Запасов в производственных целях. В 2023 году сумма созданного резерва под снижение стоимости Запасов составила 11 720 тыс. руб., сумма восстановленного резерва под снижение стоимости Запасов - 55 380 тыс. рублей. В 2022 году сумма восстановленного резерва под снижение стоимости Запасов составила 70 153 тыс. рублей.

4.12. Суммы процентов, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащие включению в инвестиционный актив, отсутствуют.

4.13. С 2025 года основная ставка налога на прибыль повышается с 20% до 25%. Результат от пересчета величины отложенных налоговых активов и обязательств, в связи с изменением ставки налога на прибыль отражен по строке 2412 – 90873 тыс. руб. .

Вид отложенного налога	Сумма отложенного налога по ставке 20%	Сумма пересчета	Сумма отложенного налога по ставке 25%
Отложенный налоговый актив	653 564	163 392	816 956
Отложенное налоговое обязательство	1 017 051	254 265	1 271 316

4.14. Условный расход по налогу на прибыль составил 220 181 тыс. рублей.

4.15. Сумма постоянных налоговых обязательств составила 47 876 тыс. рублей, в том числе постоянная разница образована:

- за счет отражения в учёте доходов и расходов предшествующих периодов;
- за счет осуществления операций, расходы по которым не принимаются в целях исчисления налога на прибыль.

4.16. Отложенные налоговые активы и обязательства сформированы по временным разницам, связанным с различием в начислении амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете, с созданием резерва по сомнительным долгам и по оценочным обязательствам, с наличием налогового убытка, в связи с разным порядком отражения прямых и косвенных расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

4.17. Сумма прочих поступлений в Отчете о движении денежных средств по строке 4119 за 2024 год составила 432 270 тыс. руб., в том числе по возмещению расходов по пособиям 13536 тыс. руб. , по претензиям 149877 тыс. руб. За 2023 год сумма прочих поступлений составила 312122 тыс. руб., в том числе по возмещению расходов по пособиям 4870 тыс. руб. , по претензиям 61156 тыс. руб.

Сумма прочих платежей в Отчете о движении денежных средств по строке 4129 за 2024 год составила 516 563 тыс. руб., в том числе по таможенным пошлинам 184 341 тыс. руб., выплатам подотчетным лицам 51 571 тыс. руб. За 2023 год сумма прочих платежей составила 503 229 тыс. руб., в том числе по таможенным пошлинам 190 294 тыс. руб., выплатам подотчетным лицам 160 033 тыс. руб.

4.18. В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в бухгалтерском балансе отражено право пользования активом в размере справедливой стоимости и обязательство по аренде в размере приведенной стоимости подлежащих к уплате арендных платежей.

Дисконтирование платежей по договорам лизинга осуществляется по ставке, определяемой расчетным путем по каждому договору.

Дисконтирование платежей по договорам аренды без права выкупа осуществляется по ставке, равной средней ставке кредитных линий по состоянию на 31.12.2022 г.

Сроки полезного использования права пользования активом определяются в соответствии с техническими характеристиками и функциональным назначением предмета лизинга, в таком же порядке, как и по объектам основных средств.

Сроки полезного использования права пользования активом по договорам аренды без права выкупа равен сроку аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации линейным способом.

Величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Признание арендных платежей осуществляется в соответствии с графиками утвержденными договорами.

После окончания договора лизинга и уплаты всех лизинговых платежей обязательство по лизингу полностью погашается и при переходе права собственности к лизингополучателю (в случае наличия данного условия в договоре лизинга), стоимость предмета лизинга и сумма начисленной амортизации списывается с субсчетов учета Права пользования активом на субсчет учета собственных ОС по счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств». В соответствии с ФСБУ 25/2018, начисление процентов осуществляется ежемесячно. За 2023 г. размер процентного расхода по договорам аренды составил 151 178 тыс. руб., что отражено в строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за Январь – Декабрь 2023. . За 2024 г. размер процентного расхода по договорам аренды составил 213 842 тыс. руб., что отражено в строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за Январь – Декабрь 2024.

Право пользования активом отражено по стр.1190 и на 2023 год составляет 2 086 026 тыс. руб. Краткосрочные арендные обязательства отражены по стр. 1550 в сумме 299 594 тыс. руб., долгосрочные арендные обязательства отражены по стр. 1450 и составляют 1 840 644 тыс. руб.

Право пользования активом отражено по стр.1190 и на 2024 год составляет 2 118 773 тыс. руб. Краткосрочные арендные обязательства отражены по стр. 1550 в сумме 380 024 тыс. руб., долгосрочные арендные обязательства отражены по стр. 1450 и составляют 1 744 394 тыс. руб.

4.19. На отчетные даты имеются обязательства в форме поручительства на сумму 127 245 тыс. рублей. Поручение выдано в качестве обеспечения исполнения обязательств по Договору целевого займа дочернего общества.

4.20. По стр. 1450 «Прочие обязательства» на 31.12.2024 г. отражено целевое финансирование и составляет 195 604 тыс. руб., на 31.12.2023 г. составляет 150 000 тыс. руб.

5. Раскрытие правил составления бухгалтерской отчетности

5.1. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

5.2. Статьи доходов и расходов, отраженные на счете 91 в Отчете о финансовых результатах, отражаются развернуто.

5.3. В Отчете о движении денежных средств:

- положительные и отрицательные курсовые разницы отражены свернуто;
- сумма НДС отражена свернуто по строке 4119 "Прочие поступления";
- уплаченные арендные платежи по арендуемому имуществу, в том числе лизинговые платежи, отражены в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» по строке 4329 «Прочие платежи»;
- валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от них) отражены свернуто (п. 6 ПБУ 23/2011);
- денежные средства, полученные от финансового агента (факторинговые операции) отражены в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по строке 4111 «От продажи продукции, товаров, работ и услуг».

6. Информация об операциях со связанными сторонами

6.1 Товарищество с ограниченной ответственностью «Дочернее общество «Буринтех Актау» - дочерняя компания. Осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан.

Общество в 2024 году осуществляло операции по реализации и предоставлению в аренду бурового оборудования, в том числе выпускаемого ООО НПП «БУРИНТЕХ», а также операции по оказанию услуг, связанных с добычей нефти и газа.

Расчеты осуществлялись денежными средствами в рублях РФ.

6.2 *Хозяйственное общество «БУРИНТЕХ-Туркмен»* - дочерняя компания.

6.3 *ООО «БУРИНТЕХ-Актив»* - оказывало Обществу услуги по предоставлению основных средств в аренду, получение заемных средств.

Расчеты осуществлялись денежными средствами в рублях РФ.

6.4 *ООО «Абзак»* - Общество предоставляло ООО «Абзак» услуги по аренде основных средств и предоставлению прочих услуг.

Расчеты осуществляются в рублях РФ.

6.5 *ООО «АЛКОМ»* - осуществляет производство и реализацию композитных материалов.

