

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
по АО "Коминетфегеофизика"
за 2024 год (продолжение)

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Коминетфегеофизика» за 2024 год, составленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, АО «Коминетфегеофизика» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

I. Общие сведения

1.1. Общая информация об организации.

Полное фирменное наименование общества - Акционерное общество "Коминетфегеофизика".

Сокращенное фирменное наименование общества - АО "Коминетфегеофизика".

Полное наименование общества на английском языке – JOINT-STOCK COMPANY KOMINEFTEGEOFIZIKA.

Сокращенное наименование общества на английском языке – JSC «KominetfegEOFIZIKA».

Форма собственности: акционерное общество, частная.

Общество учреждено в соответствии с Указами Президента Российской Федерации «Об особенностях приватизации и преобразовании в акционерные общества государственных предприятий, производственных и научно-производственных объединений нефтяной, нефтеперерабатывающей промышленности и нефтепродуктообеспечения» от 17 ноября 1992 года N 1403 и «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий в акционерные общества» от 1 июля 1992 г. № 721 и является правопреемником Акционерного общества открытого типа «Коминетфегеофизика», зарегистрированного Ухтинской городской администрацией, постановление № 122 от 09.03.1994 г., в отношении всех имущественных прав и обязанностей.

Место нахождения Общества, юридический адрес – 169300, Республика Коми, г. Ухта, ул. Моторная, д. 14.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор АО «Коминетфегеофизика»: Фролов Антон Евгеньевич.

Совет директоров АО «Коминетфегеофизика» в отчетном периоде:

1. Уланов Валерий Евгеньевич
2. Фролов Антон Евгеньевич
3. Грентиков Дмитрий Геннадьевич
4. Котова Екатерина Григорьевна
5. Киршина Надежда Владимировна

1.2. Вид деятельности.

Основные виды деятельности АО "Коминетфегеофизика" в 2024 г.:

– Проведение всех видов геофизических работ на поверхности земли и комплексных промыслово-геофизических, гидродинамических исследований скважин с целью поисков и выделения нефтенасыщенных пластов-коллекторов, оценки их количественных параметров и эксплуатационных характеристик;

– Ведение прострелочно-взрывных работ в скважинах для вскрытия пластов, ликвидации аварий с буровым инструментом, интенсификации притока, а также проведение взрывных работ на поверхности земли для решения других задач;

- Осуществление комплекса мероприятий по интенсификации добычи нефти и газа путём теплового, акустического, гидродинамического и других видов воздействия на пласт;
- Обработка и интерпретация геолого-геофизических и других данных по разрезу, залежи, площади;
- Депарафинизация и прогрев скважин приборами, спускаемыми на трубах и кабеле;
- Испытание пластов приборами на трубах и на кабеле;
- Ведение строительно-монтажных работ;
- Эксплуатация объектов котлонадзора и подъемных сооружений и механизмов, проведение технического освидетельствования этих объектов;
- Проведение размножения геофизического диаграммного и текстового материала;
- Производство и реализация необходимого для выполнения геофизических работ приборов и оборудования;
- Проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских, опытно-методических и тематических работ;
- Производство товаров народного потребления и оказание услуг населению;
- Проведение торгово-закупочной, посреднической, коммерческой и другой деятельности на основании выданных лицензий.

1.3. В отчетном периоде аудитором Общества является ООО «Аудиторская фирма «Консалтинг и аудит лимитед», место нахождения: Республика Коми, г. Сыктывкар, ул. Куратова, 83, оф. 408.

1.4. Информация о численности персонала Общества.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2024 году осталась прежней и составила 181 человек.

2. Раскрытие информации об учетной политике

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

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).

При формировании учетной политики Общество не исходило из допущений, отличных от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

- Для целей бухгалтерского учета выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг) определяется по моменту отгрузки продукции и предъявления покупателям расчетных документов или иного доказательства возникновения права собственности у приобретателя по договору.
- Для целей бухгалтерского учета доходами организации по выполненным промышленно-геофизическим работам признаются счета-фактуры, выставленные на основании подписанных со стороны заказчика сводных актов.
- Нематериальные активы учитываются по фактической себестоимости с использованием счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» с использованием субсчета «Приобретение нематериальных активов».
- Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией.

- Программный продукт учитывается в составе нематериальных активов только тот, в создании которого принимало участие предприятие (в части постановки задачи, и др.) и имеется документ на право его использования.
- Начисление амортизации НМА производится линейным способом и начисляется отдельно по каждому объекту.
- Амортизация не начисляется по нематериальным активам, полученным безвозмездно или с использованием бюджетных средств, на товарные знаки и знаки обслуживания, на сумму организационных расходов.
- Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, доставку, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.
- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договору дарения и иных случаях безвозмездного получения, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.
- Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).
- Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом.
- Объекты основных средств стоимостью не более 40000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания разрешается списывать на затраты на производство по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.
- Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.
- Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".
- Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.
- В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.
- Общество рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.
- Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.
- Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.
- Право используется, 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 принято решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи Общество учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
- Материально-производственные запасы, полученные безвозмездно оцениваются по их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.
- Канцелярские и офисные принадлежности, другие МПЗ для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев, в целях внутреннего контроля принимать к учету в качестве активов (счет 10 «Материалы») с последующим отнесением на затраты (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008)
- Учет дорогостоящих запасных частей. Если запчасти используются в ремонтных работах раз в год или чаще – учитывать в составе запасов (счет 10 «Материалы») независимо от их стоимости (п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму от 29.01.2014 № 07-04-18/01).
- Приобретенные запасы отражаются по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019, п. 5 Информации Минфина).
- Учет спецодежды (спецоснастки), срок эксплуатации до 12 месяцев, учитывать в составе запасов и списать на расходы в момент отпуска в эксплуатацию (п. 3 ФСБУ 5/2019).
- Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных в обмен на другое имущество, кроме денежных средств, определяется исходя из стоимости обмениваемого имущества по которой оно было отражено в бухгалтерском балансе у этой организации.
- Управленческие и коммерческие расходы учитываются на счетах 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Коммерческие расходы» и ежемесячно в полной сумме списываются в дебет счетов 90.07 «Коммерческие расходы», 90.08 «Управленческие расходы».
- Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.
- Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.
- Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.
- При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
- Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков работников рассчитывается исходя из средней дневной заработной платы сотрудников с учетом страховых взносов за год и количеством неиспользованных дней отпуска.
- Расходы по проведению клинических исследований на предмет обнаружения у сотрудников коронавирусной инфекции, работодатель вправе включить в состав прочих расходов с целью налогообложения по налогу на прибыль (письмо ФНС от 29 июня 2020 года № СД-4-3/10479).

2. Информация об изменениях в учетной политике

Внесение изменений в учетную политику на 2024 год связано с началом применения с 01.01.2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

С 2024 года учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. Актив, удовлетворяющий

условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходного периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п.7 ФСБУ 14/2022).

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Внесение корректировок в отчетность за 2023 год в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024г. не требуется.

Досрочно ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» применяться не будет.

4. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность АО «Коминетфгеофизика» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Деятельность АО «Коминетфгеофизика» не относится к отраслям экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в связи с применением экономических санкций к Российской Федерации.

Общество не имеет валютных активов и обязательств, его деятельность не связана с экспортными и импортными операциями, в связи с чем данные обстоятельства не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2024 году.

В сложившихся условиях мы считаем, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и мы не в состоянии предвидеть все варианты развития кризисной ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует АО «Коминетфгеофизика».

АО «Коминетфгеофизика» не в состоянии в полной мере оценить влияние на бизнес текущих и предстоящих отрицательных тенденций на товарных и финансовых рынках, что в значительной степени свидетельствует об экономической неопределенности Общества в будущем. Указанные выше обстоятельства могут напрямую повлиять на финансовые результаты Общества в будущем.

Существуют правовые риски, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, а также логистических рисков в условиях проведения СВО и введения экономических санкций в отношении Российской Федерации.

Существуют рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Вышеперечисленные риски не приводят к существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности. По результатам оценки руководства АО «Коминетфгеофизика» сможет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, события или условия, указывающие на наличие существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности, не выявлены.

5. Информация по отчетным сегментам

Общество не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по отчетным сегментам».

6. Информация об участии в совместной деятельности

АО «Коминетфгеофизика» не осуществляет деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

7. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

АО «Коминетфегеофизика» не осуществляет деятельность, по договорам доверительного управления имуществом, не является учредителем доверительного управления.

8. Информация о событиях после отчетной даты

После отчетной даты не происходило других событий, требующих отражения в бухгалтерской отчетности, в частности:

- не произошли существенные изменения в гражданском, хозяйственном и налоговом законодательстве;
- не произошли существенные изменения стоимости сырья и материалов, которые могли бы повлиять на оценку товарно-материальных запасов;
- не рассматривалось внесение каких-либо нетипичных бухгалтерских проводок;
- не имели место случаи конфискации государством активов или их гибели в результате пожара, наводнения или других стихийных бедствий;
- не имела место и не планируется продажа активов;
- не принимались новые обязательства, не осуществлялись новые займы, не заключались договоры поручительства;
- не происходило исполнение гарантий, поручительств, выплаты пени и штрафов;
- не происходило выплат по гарантии или возмещения обязательств третьих сторон;
- отсутствуют спорные вопросы, касающиеся уплаты налогов и сборов;
- отсутствует угроза возникновения судебного разбирательства;
- отсутствуют обязательства в отношении охраны окружающей среды.

Внесение изменений в раскрываемую информацию, относящуюся к условиям, существовавшим на отчетную дату, с учетом последних данных об этих условиях, полученных после отчетной даты, не требуется.

9. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

Условные обязательства вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, отсутствуют.

Условные активы вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, отсутствуют.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Анализ обстоятельств с целью признания в бухгалтерском учете оценочного обязательства выявил необходимость создания оценочного обязательства, связанного с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска в соответствии с Трудовым кодексом РФ и коллективным договором.

Оценочное обязательство – предстоящие расходы на оплату отпусков работников включает в себя расходы на оплату отпусков и суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов.

Сумма резерва предстоящих расходов формируется с учетом предельной величины базы для начисления страховых взносов путем умножения суммы страховых взносов – отпускные

каждого работника на ставку тарифа страховых взносов и ставку тарифа на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного года;

СрЗар_i - средний дневной заработок *i*-го работника, исчисленный по состоянию на конец отчетного года в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые *i*-й работник имеет право по состоянию на конец отчетного года;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам *i*-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по указанной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.

Оценочное обязательство по выплате отпускных на конец отчетного периода составило 16 879,8 тыс. руб. Ожидаемый срок исполнения созданного оценочного обязательства – 2025 год.

Перерасчет оценочного обязательства по приведенной стоимости за отчетный период (проценты) не производился.

Неопределенности в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства не существуют.

Суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям не ожидаются.

Другие обстоятельства, требующие признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств, отсутствуют.

10. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращение части деятельности организации не осуществлялось и не планируется.

Следующие операции не производились:

- продажа имущественного комплекса (предприятия) или его части;
- продажа отдельных активов и прекращение (исполнение) в установленном законодательством порядке отдельных обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности;
- отказ от продолжения части деятельности;
- реорганизация в форме выделения из ее состава одного или нескольких юридических лиц.

11. Информация о связанных сторонах

АО «Коминфетеофизика» дочерних и/или зависимых обществ не имеет.

Общество установило, что в Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, с учетом требования приоритета содержания перед формой (п. 9 ПБУ 11/2008), включаются аффилированные лица (члены органов управления и акционеры, имеющие долю участия в уставном капитале более 20%).

Состав аффилированных лиц по состоянию на 31 декабря 2024 года:

N п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер - в отношении иностранного юридического лица)/ИНН физического лица (при наличии)	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля находящихся в распоряжении аффилированного лица голосующих акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Рамзайцев Георгий Нубарович	770406041805	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного акционерного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	25.09.2023 25.09.2023	99.9999	99.9999
2	Уланов Валерий Евгеньевич	860600231497	Член Совета директоров акционерного общества	15.05.2024	0	0
3	Фролов Антон Евгеньевич	110209474869	Лицо является единоличным исполнительным органом акционерного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество Член Совета директоров акционерного общества	01.08.2021 01.08.2021 15.05.2024	0	0
4	Грентиков Дмитрий Геннадьевич	420516633191	Член Совета директоров акционерного общества	15.05.2024	0	0
5	Котова Екатерина Григорьевна	772677851490	Член Совета директоров акционерного общества	15.05.2024	0	0
6	Киршина Надежда Владимировна	332907031805	Член Совета директоров акционерного общества	15.05.2024	0	0

Кроме вышеуказанного акционера, акционерами Общества являются 2 акционера - физических лица, с долей в уставном капитале менее 0,5%.

Бенефициарным владельцем Общества является Рамзайцев Георгий Нубарович.

В 2024 году операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом и аффилированными лицами не осуществлялись.

В 2024 году выплачены дивиденды в размере 12 025,0 тыс.руб., из них за 2023 год - 8 016,7 тыс. руб., за 2024 год – 4 008,3 тыс. руб.

На Внеочередном общем собрании акционеров Общества (протокол б/н от 27.12.2024 г.) принято решение:

- направить на выплату дивидендов по результатам 9 (девяти) месяцев 2024 года

сумму в размере 2 004,2 тыс. руб.

- утвердить размер дивиденда 0,10 рубля на одну обыкновенную акцию и 0,10 рубля на одну привилегированную акцию.

Дивиденды по результатам 9 (девяти) месяцев 2024 года выплачены 30 января 2025 года.

12. Оценочные значения

По состоянию на 31 декабря 2024 года оценочные значения в части резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов и других оценочных резервов не признавались.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществлена на конец отчетного периода.

Проверке подлежала дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитывались следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательств;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника.

На 31 декабря 2024 года создан резерв по сомнительным долгам в размере 13 234,7 тыс.руб., который отражен в составе прочих расходов. Величина резерва определена отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

С целью определения необходимости создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей при проведении годовой инвентаризации было проверено наличие у предприятия следующих категорий материально-производственных запасов:

- которые морально устарели;
- полностью или частично потеряли свое первоначальное качество;
- использование которых в текущих условиях представляются сомнительными;
- текущая рыночная стоимость которых ниже фактической себестоимости.

По результатам проверки необходимость создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей отсутствует.

Необходимость признания других оценочных значений отсутствует.

13. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

13.1. Информация по основным средствам

Принятые сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группа ОС	Амортизационная группа	СПИ (мес.)
Здания	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	61
	Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	120
	Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)	180
	Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)	240
	Восьмая группа (свыше 20 лет до 25 лет включительно)	241
	Десятая группа (свыше 30 лет)	643
Сооружения	Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	120
	Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)	180
	Девятая группа (свыше 25 лет до 30 лет включительно)	301
Машины и оборудование (кроме офисного)	Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)	24

	Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	36
	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	37-60
	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	84
	Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	85
	Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)	180
	Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)	181
Офисное оборудование	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	37
	Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	85
Транспортные средства	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	61
	Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	120
Производственный и хозяйственный инвентарь	Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	120
	Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)	121

Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, отсутствуют.

Стоимость объектов ОС, не подлежащих амортизации – 4 574 тыс. руб.

Проверка на конец отчетного периода элементов амортизации основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) не выявила существенные изменения условий использования ОС, в связи с чем корректировка установленных значений элементов амортизации не производилась. Таким образом, отсутствует существенное влияние изменения оценочного значения в части СПИ на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды.

В случае достижения равенства первоначальной стоимости и начисленной амортизации и продолжения использования таких объектов основных средств в хозяйственной деятельности, будут пересмотрены их сроки полезного использования.

Оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов не проводилась.

Объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют.

По всем группам объектов основных средств применяется линейный способ начисления амортизационных отчислений.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, отсутствуют.

Движение основных средств за отчетный период в части переклассификации в долгосрочные активы к продаже, изменения стоимости в результате переоценки не осуществлялось.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период не признавался.

Результат от обесценения основных средств в расходах или доходах отчетного периода не признавался.

Объекты основных средств, пригодные для использования, но не используемые, на отчетную дату отсутствуют.

Объекты основных средств, предоставленные за плату во временное пользование, на отчетную дату отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

При переходе на ФСБУ 6/20202 были изменены элементы амортизации основных средств в части определения ликвидационной стоимости, СПИ.

Убытки, связанные с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленных Обществу другими лицами, не признавались.

Капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость не осуществлялись.

Факты выбытия капитальных вложений за отчетный период отсутствуют.

Результат обесценения капитальных вложений, включенный в расходы или доходы отчетного периода, не признавался.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с

осуществлением капитальных вложений, по состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствуют.

Убытки, связанные с обесценением или утратой капитальных вложений, предоставленных Обществу другими лицами, не признавались.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности, Обществом заключены договоры аренды объектов основных средств.

Признание предмета аренды произведено на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество (ППА)" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, величина обязательства по аренде уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Согласно ФСБУ 25/2018 на 31.12.2024 году в составе ППА отображены следующие земельные участки, находящиеся в аренде:

№ п/п	Наименование ППА	Договор аренды	Адрес	Арендодатель	Вид актива	Срок аренды	Оценка ППА, руб.
1	Земельный участок	№ 42 от 17.12.2020 г.	РК, г. Сосногорск, пгт Нижний Одес, ул. Труда	КУИ АМР "Сосногорск"	Земельный участок	17.12.2020-16.12.2069	5 547 887,55
2	Земельный участок (кадастровый номер 11:15:0101014) под строительство газопровода высокого давления	№ 3735/12 от 22.08.2012 г.	РК, г.Усинск, пгт Парма, ул.Промышленная	КУМИ АМО ГО "Усинск"	Земельный участок	неопределенный срок	26,22

Согласно ФСБУ 25/2018 на 31.12.2024 г. в составе ППА учтены следующие ОС, находящиеся в лизинге:

№п/п	Наименование ОС	Стоимость ППА (руб.)
1	Аппаратно-программный комплекс ВИКИЗ №2033253	141 151,86
2	Аппаратно-программный комплекс ВИКИЗ №2033257	141 151,86
3	Дефектоскоп-толщиномер электромагнитный скважинный ЭМДС-ТМ-120/80 №121	89 234,06
4	Лаборатория перфораторной станции на базе автомобиля КАМАЗ-43118	236 699,53
5	Модуль акустического каротажа МАК-2 № 218	50 524,02
6	Модуль акустического каротажа МАК-2 № 219	50 524,02
7	Модуль сканирующего гамма-гамма дефектомера-толщиномера СГДТ-100М № 197	133 463,33
8	Модуль сканирующего гамма-гамма дефектомера-толщиномера СГДТ-100М № 198	133 463,33
9	Подъемник каротажный самоходный ПКС, КАМАЗ-69574Н (лизинг 2023г, Р 643 УМ 11)	11 960 665,50

В 2019 году были заключены 2 договора лизинга с ООО "ЦЕНТР-ИНВЕСТ" (ИНН 7604112951/КПП 760401001):

–по Договору лизинга № 0103 от 27.05.2019г. приобретены 2 Подъемника каротажных самоходных ПКС-5М на шасси КАМАЗ-43118. Сумма сделки 23 902 381,91 руб., в т.ч. НДС 20% 3 983 730,32 руб. Задолженность полностью погашена в мае 2024 года. Право собственности на технику принадлежит АО «Коминетфетеофизика».

–по Договору лизинга № 0104 от 27.05.2019г. приобретена Лаборатория исследования скважин ЛИС-С на шасси КАМАЗ-43118. Сумма сделки 10 026 206,45 руб., в т.ч. НДС 20% 1 671 034,41 руб. Задолженность полностью погашена в мае 2024 года. Право собственности на технику принадлежит АО «Коминетфетеофизика».

–В 2020 году заключены 4 договора лизинга с ООО "ЦЕНТР-ИНВЕСТ" (ИНН 7604112951/КПП 760401001):

–по Договору лизинга № 0127 от 16.03.2020г. приобретена Лаборатория перфораторной станции на базе автомобиля КАМАЗ-43118. Сумма сделки 8 945 794,71 руб., в т.ч. НДС 20% 1 490 965,79 руб. Договор действует до 31.03.2025 г. Задолженность на 31.12.2024г. составляет 236,7 тыс. руб.

–по Договору лизинга № 0129 от 16.03.2020г. приобретен Дефектоскоп-толщиномер электромагнитный скважинный ЭМДС-ТМ-42-120/80. Сумма сделки 3 069 462,72 руб., в т.ч. НДС 20% 511 577,12 руб. Договор действует до 31.03.2025 г. Задолженность на 31.12.2024г. составляет 89,2 тыс. руб.

–по Договору лизинга № 0130 от 16.03.2020г. приобретена Скважинная аппаратура радиоактивного и акустического каротажа. Сумма сделки 12 951 040,19 руб., в т.ч. НДС 20% 2 158 506,70 руб. Договор действует до 31.03.2025 г. Задолженность на 31.12.2024г. составляет 368,0 тыс. руб.

–по Договору лизинга № 0131 от 16.03.2020г. приобретены Аппаратурно-программные комплексы ВИКИЗ в количестве 2 комплектов. Сумма сделки 9 948 665,22 руб., в т.ч. НДС 20% 1 658 110,87 руб. Договор действует до 31.03.2025 г. Задолженность на 31.12.2024г. составляет 282,3 тыс. руб.

В 2023 году заключен договор лизинга с АО «Лизинговая компания Республики Коми» (ИНН 1101056121/КПП 110101001):

–по Договору финансовой аренды № 18/2023 от 11.07.2023г. приобретен Подъемник каротажный самоходный ПКС. Сумма сделки 22 465 250,00 руб., в т.ч. НДС 20% - 3 093 041,67 руб. Договор действует до 21.11.2026 г. Задолженность на 31.12.2024г. составляет 14 352,8 тыс. руб.

Информация о предстоящих лизинговых платежах в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга:

Год	2025	2026
Сумма, тыс. руб.	7 165,9	5 670,6

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по договорам, условиями которых не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды; не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду; договор заключен на срок менее 12 месяцев, стоимость передаваемого имущества в аренду менее 300 тыс. руб.

Проценты, на задолженность по арендным платежам, не начислялись.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, не осуществлялись.

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 осуществлялись.

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производился.

13.2. Информация по нематериальным активам

На 31.12.2024 г. нематериальные активы отсутствуют.

13.3. Информация по запасам

Балансовая стоимость на 01.01.2024г. составляет 82 795 тыс. руб., на 31.12.2024г. – 80 965 тыс. руб.

По результатам сверки остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период необходимость создания резерва под обесценение запасов отсутствует.

Не изменялись способы расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

13.4. Денежные средства

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

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 дополнительно введенной строке: прочие платежи (прочие поступления).

Открытые, но не использованные кредитные линии, отсутствуют.

В получении денежных средств на условиях овердрафта нет необходимости.

Не привлекались поручительства третьих лиц.

Не открывались аккредитивы в пользу других организаций.

13.5. Информация о кредитах и займах

В 2024 году по Договору займа №1/2024 от 18.04.2024г. с Модиной Еленой Николаевной получен займ в размере 11 млн. руб. Задолженность по займу на 31.12.2024г. составила 3 млн.руб. Займ полностью погашен 17 марта 2025 года.

В 2024 году подписано Кредитное соглашение № МВЛ/061024-250361 от 22.05.2024 с Банком ВТБ (ПАО). Лимит задолженности Кредитной линии: 40 000 000 (Сорок миллионов) рублей. Срок Кредитной линии: 24 (Двадцать четыре) месяца. На 31.12.2024г. задолженность по Кредитному соглашению № МВЛ/061024-250361 составила 40 млн.руб.

13.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения в 2024 году не осуществлялись.

13.7. Курсовые разницы

В 2024 году курсовые разницы отсутствуют, операции в иностранной валюте не осуществлялись.

13.8. Государственная помощь

Общество не является объектом государственной помощи.

13.9. Договоры долевого участия в строительстве и договоры строительного подряда

Обществом договоры долевого участия в строительстве и договора строительного подряда в отчетном периоде не исполнялись.

13.10. Информация о расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в 2024 году отсутствуют.

13.11. Информация о затратах на освоение природных ресурсов

Затраты на освоение природных ресурсов отсутствуют.

13.12 Прочая информация

1) Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия, требующие

отражения в бухгалтерской отчетности, не происходили.

2) Существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, нет. Корректировки по статьям бухгалтерской отчетности не производились.

3) Существенное изменение принятого содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений и пояснений к ним, не осуществлялось.

Существенные отступления от действующих правил бухгалтерского учета и отчетности не допускались.

31.03.2025г.