Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2021 год
ООО «ИГС МОБАЙЛ ДРИЛЛИНГ»

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ИГС МОБАЙЛ ДРИЛЛИНГ» (далее - Общество) за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Табличные приложения являются неотъемлемой частью данных пояснений.

I. Общие сведения

Полное и сокращенное наименование Общества, организационно-правовая форма:

Общество с ограниченной ответственностью «ИГС МОБАЙЛ ДРИЛЛИНГ» (ООО «ИГС МОБАЙЛ ДРИЛЛИНГ»).

Величина уставного капитала Общества составляет 1 000 тыс. рублей, основным учредителем, чья доля в уставном капитале составляет 100%, является АО «Инвестгеосервис».

Дата регистрации Общества:

Общество зарегистрировано 09.09.2019 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №1 по Ямало-Ненецкому автономному округу. ОГРН – 1198901003828.

Юридический и почтовый адрес Общества:

629851, Ямало-Ненецкий автономный округ, Пуровский район, г. Тарко-Сале, ул. Промышленная, дом 16, кабинет 18

Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности Общества является: предоставление услуг по бурению, связанному с добычей нефти, газа и газового конденсата.

Функции единоличного исполнительного органа Общества исполняет Генеральный директор Общества – Стародубов М.Н., действующий на основании Устава.

Генеральный директор несет ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление отчетности.

Численность сотрудников на отчетную дату:

Среднесписочная численность работников Общества за 2021 г. составила 236 человек, за 2020 год – 27 человек.

Списочная численность сотрудников на 31 декабря 2021 года составляет 148 человек, на 31 декабря 2020 года – 98 человека.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчётности, предусмотренными локальными нормативными документами Общества.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1. Основа составления

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998г. №34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06 июля 1999г. №43н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Обязательства оценены в бухгалтерской (финансовой) отчетности исходя из текущей оценки величины будущих экономических выгод, подлежащих оттоку из организации.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 9.12.1998 года № 60н:

- допущение имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства учитываются отдельно от активов и обязательств других предприятий;
- допущения непрерывности деятельности предприятия;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком РФ на дату совершения операции.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты), стоимость которых выражена в иностранной валюте, возникающая при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:
Доллар США 74,2926 рублей;
Евро 84,0695 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:
Доллар США 73,8757 рублей;
Евро 90,6824 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:
Доллар США 61,9057 рублей;
Евро 69,3406 рублей.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, кредиты и займы, расходы будущих периодов относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4. Материально-производственные запасы

С 01.01.2021 Общество применяет ФСБУ 05/2019 «Запасы».

Материально-производственные запасы (далее - МПЗ) оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.

Фактическая стоимость полученных материально-производственных запасов, оставшихся от выбытия основных средств и другого имущества, а также выявленных в результате инвентаризации, определяется исходя из стоимости, утвержденной приказом по Обществу на дату принятия к бухгалтерскому учету.

При изготовлении запасов Обществом их фактическая себестоимость определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Оценка МПЗ при списании в производство, реализации на сторону и прочем выбытии производится по средней себестоимости. При этом средняя себестоимость определяется в рамках МПЗ по каждой номенклатуре и по каждому месту хранения. Цена, определенная указанным способом, применяется для оценки каждого вида МПЗ при их выбытии.

Поступившая в Общество спецодежда независимо от стоимости и срока полезного использования учитывается в составе МПЗ на субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

Учет специальной одежды, находящейся в производстве (эксплуатации), ведется на счете «Специальная одежда в эксплуатации».

Если срок полезного использования специальной одежды составляет более 12 месяцев, ее стоимость погашается линейным способом исходя из срока ее полезного использования. Погашение стоимости спецодежды включается в затраты на производство.

Если срок полезного использования спецодежды составляет 12 месяцев и менее, она списывается в производство единовременно в момент ее передачи в эксплуатацию. Ее стоимость относится на счета учета затрат на производство.

В случае обнаружения МПЗ, подлежащих резервированию, резерв под снижение стоимости (обесценение) материальных ценностей формируется на конец отчетного года. Для отражения резерва в бухгалтерском учете используется счет «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

В бухгалтерском учете расходы на создание резервов под снижение стоимости МПЗ отражаются в составе прочих расходов Общества.

МПЗ отражаются в отчетности Общества по фактической себестоимости за вычетом резерва под снижение стоимости (обесценения) материальных ценностей.

2.5. Выполненные этапы по незавершенным работам

Общество применяет ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» в части договоров, в которых Общество, выступает в качестве подрядчика либо в качестве субподрядчика по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды.

Способы определения признанной в отчетном периоде выручки по договору: выручка, расходы и финансовый результат по договорам строительного подряда определяется «по мере готовности». Степень завершенности работ определяется Обществом по доле понесенных расходов на отчетную дату в расчетной величине общих расходов, определенных на основании технической документации и сметы.

2.6. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам формируется на основании данных ежегодной инвентаризации дебиторской задолженности, и его величина определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При формировании резерва Общество придерживается принципа осмотрительности, т.е. создает резерв только в том случае, если есть реальная вероятность неоплаты задолженности, неполной ее оплаты или оплаты со значительным отклонением от установленных сроков.

Основой для создания резерва по сомнительным долгам является анализ сроков возникновения дебиторской задолженности.

Если на дату проведения инвентаризации срок возникновения дебиторской задолженности составляет более 90 (Девяносто) дней со дня, следующего за днем, установленным для погашения задолженности согласно договору, формируется резерв по сомнительным долгам в размере 100% от суммы задолженности.

Резервированию также подлежит дебиторская задолженность, в отношении которой есть свидетельства того, что она, возможно, не будет погашена, даже если срок возникновения меньше или равен 90 (Девяносто) дней.

Резерв по безнадежной задолженности создается в размере 100 % независимо от сроков ее возникновения в тот момент, когда стало известно о том, что задолженность безнадежна.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет.

2.7. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

Уставный капитал увеличивается за счет:

- средств, полученных от участников Общества;
- других составляющих капитала (увеличение уставного капитала за счет присоединения добавочного капитала, нераспределенной прибыли).

Уменьшение уставного капитала:

- уменьшения номинальной стоимости акций:
- при невнесении участником Общества суммы в оплату задолженности за полученную долю;
- при уменьшении уставного капитала до суммы чистых активов;
- выкупа части акций у акционеров в целях сокращения их общего количества.

Резервный капитал Обществом не формируется.

2.8. Кредиты и займы полученные

Основная сумма долга по полученному от займодавца займу или кредиту учитывается Обществом в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств, которая подтверждается банковской выпиской, или в стоимостной оценке, предусмотренной договором.

Кредиты, займы могут быть получены как денежными средствами, так и в неденежной форме (товарный кредит). При получении товарного кредита сумма кредита учитывается по рыночной стоимости, увеличенной на сумму НДС.

Общество принимает к бухгалтерскому учету указанную задолженность в момент фактичеокой передачи денег или других вещей и отражает ее в составе кредиторской

задолженности (в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств по займам и кредитам).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную Обществом - заемщиком производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней и менее. Анализ срока, оставшегося до полного погашения основной суммы долга, производится Обществом на ежеквартальной основе по результатам проведенной инвентаризации.

Все проценты, начисленные по кредитам и займам, а также дополнительные расходы по займам относятся на прочие расходы в том периоде, за который они были начислены, за исключением капитализируемых..

2.93. Оценочные обязательства и условные обязательства

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- на выплату вознаграждений по итогам работы организации за год;
- на предстоящую оплату отпусков работникам;
- на оплату сверхнормативного времени работы;
- по незаконченным судебным разбирательствам и претензиям;
- под убыток по договорам строительного подряда.

2.10. Признание доходов

Признание выручки от предоставления услуг/выполнения работ осуществляется в Обществе по методу «оценки работ по их готовности», согласно которому выручка признается в том же периоде, в котором предоставляются услуги (выполняются работы). Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

Для признания выручки по договору и расходов по договору способом "по мере готовности" Общество использует следующие способы определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату:

• по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Прочая выручка от обычных видов деятельности признается, когда удовлетворяются все **перечисленные ниже условия:**

• право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

• Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

• сумму выручки можно надежно оценить;

• имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

• понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно измерены.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка по договорам строительного подряда.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- доходы от реализации основных средств;
- доходы от реализации материалов;
- доходы по депозитам;
- доходы от сдачи в аренду имущества;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств;
- прибыль прошлых лет;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

2.11. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с предоставлением услуг, выполнением работ, с производством и продажей продукции собственного изготовления, приобретением и реализацией прочих товаров, оказанием посреднических услуг.

В состав расходов по обычным видам деятельности включаются все расходы Общества, связанные с основной деятельностью.

Управленческие расходы признаются в расходах, связанных с производством и продажей продукции собственного изготовления, приобретением и реализацией прочих товаров, оказанием посреднических услуг, выполнением работ (оказанием прочих услуг) полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов Общества признаны:
- расходы от реализации основных средств;
- расходы от реализации материалов;
- расходы от списания материалов;
- курсовые разницы;
- расходы на культурно-массовые мероприятия;
- материальная помощь по коллективному договору;
- расходы на услуги банков;
- прочие расходы.

Прочие доходы и расходы признаются в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

2.12. Изменения в учетной политике

В 2021 внесены изменения в учетную политику в связи с изменением законодательства, а именно применение с 2021 г. ФСБУ 5/2019 «Запасы». последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Стандарта в финансовой отчетность отражены перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

2.13. Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости (например, банковские депозиты). Они предназначены для удовлетворения краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций или других целей. Вложения квалифицируются в качестве эквивалентов денежных средств, когда они имеют срок погашения менее 3 –х месяцев. В состав эквивалентов денежных средств не включаются денежные документы.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки от текущих операций связаны с осуществлением обычной деятельности Общества, приносящей выручку. В составе денежных потоков от текущих

операций, кроме операций, перечисленных в п. 9 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», Общество отражает:

- потоки денежных средств, связанные с платежами и возвратами из бюджета налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от финансовых операций);
- потоки денежных средств, связанных с платежами и возвратами из бюджета НДС, акцизов, страховых взносов в бюджетные и внебюджетные фонды, НДФЛ и прочих налогов;
- НДС, относящийся к потокам денежных средств от текущих, а также инвестиционных операций;
- потоки денежных средств, связанные с расчетами по претензиям и штрафными санкциями по договорам.

Денежные потоки от инвестиционных операций связаны с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов.

Денежные потоки от финансовых операций связаны с привлечением финансирования на долговой или долевой основе, приводящие к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Общества.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Пересчет поступлений и платежей иностранной валюты в рубли для целей включения в отчет о движении денежных средств, производится по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции по поступлению или выплате валюты. Обмен валюты на рубли не признается денежным потоком.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода в Обществе нет.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки агента в связи с осуществлением агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

- возврат денежных средств от Покупателей и Подрядчиков, бюджетных и внебюджетных фондов и прочих дебиторов, и кредиторов.

2.14. Налог на прибыль

Временные и постоянные разницы определяются Обществом исходя из его доходов и расходов в соответствии с нормами Налогового Кодекса Российской Федерации.

Изменение отложенных налогов в отчете о финансовых результатах отражается свернуто (изменение ОНА отражается за минусом изменения ОНО за период).

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Запасы

Информация о товарно-материальных ценностях представлена в таблице:

Наименование статьи	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Сырье и материалы	53 625	1 286	-
Топливо	6 368	285	-
Запасные части	24 762	1 336	-
Прочие материалы	861	218	-
Специальная одежда	9 955	3 168	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	1 034	38	-
Аварийный инструмент	4 072	-	-
Бурильный инструмент	341	-	-
Основные средства стоимостью не более 40000 руб.	82	-	-
Итого	**101 100**	**6 331**	-

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года резерв под обесценение товарно-материальных ценностей не создавался ввиду отсутствия неликвидных и невостребованных ликвидных товарно-материальных ценностей.

3.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы НДС, которые контрагенты предъявили Обществу к оплате при приобретении им товаров (работ, услуг), при этом Общество на конец отчетного периода по причине невыполнения условий ст.165-172 НК РФ не приняла их к вычету и не включила в стоимость приобретенных активов, или в состав расходов.

По данной строке показываются суммы, по которым Общество предполагает произвести вычет или включение в стоимость сумм НДС в течение 12 месяцев после отчетной даты.

3.3. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности раскрыта в разделе 3 Приложений к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года дебиторская задолженность не была предметом залога под обеспечение обязательств.

3.4. Денежные средства

По состоянию на 31 декабря 2021 года имеются денежные средства, ограниченные в использовании, в размере 10 036 тыс.руб., денежные средства органичены по решению суда в пользу ООО ПЕТРОТЕХСЕРВИС. По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют.

В составе прочих поступлений и платежей от текущей деятельности Общества в Отчете о движении денежных средств отражены суммы:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.
Прочие поступления	10 882	26
НДС свернуто	43 077	4 637
Итого	**53 959**	**4 662**

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Прочие выплаты	(7 389)	(873)
Подотчетные суммы	(12 145)	(1 711)
Выплаты по исполнительным листам	(3 258)	(216)
Итого	**(22 792)**	**(2 800)**

Общество по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года не имеет неиспользованных кредитных линий в кредитных учреждениях.

На 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года остатков на счетах, выраженных в иностранной валюте, нет.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Общество не имеет:

- денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
- поручительства третьих лиц, не использованные для получения кредита.

3.5. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2021 года в составе прочих оборотных активов отражены активы, предназначенные для продажи, а именно: машины и оборудование, транспортные средства и прочие объекты. По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года активы, предназначенные для продажи, отсутствовали.

3.6. Капитал и резервы

На 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года величина уставного капитала Общества составляет 1 000 тыс. рублей.

На 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года учредителем Общества является: 100,00 % - АО «Инвестгеосервис».

3.7. Информация о кредитах и займах

Краткосрочные займы по состоянию на 31.12.2021:

тыс.руб.

Контрагент	Срок погашения кредита	Процентная ставка	Остаток на 31.12.2021г.
АО «Инвестгеосервис»	25.12.2021	12,00%	15 400
Итого			**15 400**

Краткосрочные займы по состоянию на 31.12.2020:

тыс.руб.

Контрагент	Срок погашения кредита	Процентная ставка	Остаток на 31.12.2020г.
АО «Инвестгеосервис»	25.12.2021	10,00%	15 400
Итого			**15 400**

В составе строки 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса также учитываются проценты по займам в сумме 2 648 тыс. руб. на 31.12.2021, в сумме 1 108 тыс. руб. на 31.12.2020 г. и в сумме 1 тыс.руб. на 31.12.2019.

3.8. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности раскрыта в разделе 3 Приложений к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.9. Оценочные обязательства

Информация о величине, по которой оценочные обязательства отражены в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода, о сумме оценочного обязательства, признанной и списанной в счет отражения затрат или признания задолженности, представлена в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год в разделе 5.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 года будет использован в 2022 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Резерв на оплату сверхнормативного времени работы по состоянию на 31 декабря 2021 года не создавался.

3.10. Прочие обязательства

В составе прочих краткосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года отражен НДС по выполненным этапам по незавершенным работам в сумме 15 220 тыс.руб., 4 680 тыс.руб. и 579 тыс.руб. соответственно.

3.11. Отдельные виды доходов и расходов

Доходы от обычных видов деятельности:

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Доходы всего в т.ч.:	**1 271 267**	**135 395**
Выручка по договорам строительного подряда	1 271 267	135 395

За 2021 и 2020 гг. выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами нет.

Расходы от обычных видов деятельности:

Информация о расходах по элементам затрат приведена в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год в разделе 4.

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Расходы всего в т.ч.:	**1 545 341**	**122 472**
Себестоимость по договорам строительного подряда, в т.ч.:	**1 445 605**	**80 125**
Материальные расходы	160 949	3 738
Заработная плата	335 264	34 612
Отчисления во внебюджетные фонды	105 389	9 009
Амортизация	8 686	-
Прочие услуги	835 318	32 766
Управленческие расходы, в т.ч.	**99 736**	**42 347**
Материальные расходы	11 838	39
Заработная плата	50 918	30 591
Отчисления во внебюджетные фонды	12 095	6 150
Прочие услуги	24 885	5 567

В составе прочих расходов себестоимости за 2021 год отражены следующие виды затрат:
- автотракторные услуги в сумме 284 494 тыс.руб.,
- услуги аренды в сумме 236 609 тыс.руб.
- услуги сервисного обслуживания в сумме 46 229 тыс.руб.

- резерв на оплату отпусков в сумме 55 633 тыс.руб.
- услуги по транспортировке и оплате проезда в сумме 51 563 тыс.руб.
- услуги по монтажу/демонтажу в сумме 48 932 тыс.руб.
- услуги по утилизации шлама в сумме 22 663 тыс.руб.
- услуги по организации питания в сумме 16 258 тыс.руб.
прочие услуги в сумме 72 937 тыс.руб.

Информация о прочих расходах Общества представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование	2021 год	2020 год
Прочие расходы, всего	**(12 999)**	**(763)**
в том числе:		
Банковские услуги	(4 972)	(699)
Штрафы, пени, неустойки (кроме штрафов за нарушение договоров)	(235)	-
Доходы от реализации и списания ТМЦ	(6 974)	
Прочие расходы	(818)	(64)

3.12. Налог на прибыль

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве в необоротных активах и долгосрочных обязательств.

Ставка по налогу на прибыль составляет 20%.

Информация по налогу на прибыль приведена в таблице:

Таблица 1 тыс.руб.

Показатели	2021 год	2020 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения, бухгалтерский учет (стр. 2300)	**(268 479)**	**11 053**
Сумма условного дохода/(расхода) по налогу на прибыль (стр.2300*20%)	(53 696)	(2 211)
Постоянные разницы отчетного периода	940	64
Временные налогооблагаемые разницы отчетного периода (ст.4 Табл.2.)	(66 020)	(20 505)
Временные вычитаемые разницы отчетного периода (ст.2 Табл.2.)	334 310	33 000
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	-	-
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Текущий налог на прибыль по расчету	-	(4 722)
Налогооблагаемая прибыль/(убыток) по декларации	-	11 115
Налог на прибыль по декларации	-	(2 223)

3.9. Связанные стороны

Основными связанными сторонами Общества, с которыми были операции в 2021-2020 гг. являются:

Наименование	Категория на 31.12.2021 год	Категория на 31.12.2020 год
АО «Инвестгеосервис»	Основное хозяйственное общество	Основное хозяйственное общество
Прочие связанные стороны:		
ООО «НЭУ»	Другие связанные стороны	Другие связанные стороны
ООО «ИГС-Авто»	Другие связанные стороны	
ООО «ИГС-Технология»	Другие связанные стороны	

Состояние расчетов со связанными сторонами:

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

тыс. руб.

Наименование	*На 31.12.2021 г.*	*На 31.12.2020 г.*
ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА		
Основное хозяйственное Общество	*90 131*	*57 192*
Другие связанные стороны	*5 814*	*23 327*
Итого	*95 945*	*80 519*
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА		
Основное хозяйственное Общество	*125 710*	*1 470*
Другие связанные стороны	*175 070*	*41 786*
Итого	*300 780*	*43 256*

По состоянию на 31.12.2021 года и 31.12.2020 года бенефициарными владельцами Общества являются:

- г-н Станислав Котов, обладает долей участия 38,6% в капитале Общества (конечный бенефициар).

- г-н Дамир Туктаров, обладает долей участия 26 % в капитале Общества.

3.10. Условные обязательства и условные активы

Обеспечения обязательств.

Обеспечения обязательств Обществом не выдавались и не получались.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2020-2021 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что

налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. В результате, могут быть начислены налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества.

Общество не участвовало в судебных и претензионных разбирательствах в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

3.11 Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие.

Главной задачей Общества в управлении риском является обеспечение кредитоспособности и адекватного уровня капитала, достаточного для непрерывной дальнейшей деятельности Общества, с целью получения прибыли, а также для поддержания наиболее оптимальной структуры капитала, способной уменьшить стоимость кредиторской задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансового убытка для Общества в случае невыполнения клиентом или контрагентом по финансовому инструменту своих обязательств по соответствующему договору. Данный риск возникает, в основном, в связи с дебиторской задолженностью клиентов Общества и финансовых вложений связанных сторон.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Цель управления рыночным риском заключается в управлении подверженностью Общества рыночному риску и контролем за тем, чтобы она находилась в приемлемых пределах, с оптимизацией при этом суммы прибыли на рисковые активы.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, изучает его и старается максимально применять его.

Государственные и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Ямало-Ненецком автономном округе.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах.

Общество оказывает услуги по бурению, приобретает товары и привлекает заемные средства преимущественно только в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Риски, связанные с пандемией коронавируса

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, оказала существенное отрицательное воздействие на мировую экономику, в том числе на глобальный рынок нефти, что выражается в увеличении волатильности спроса и цен.

Меры, предпринимаемые для ограничения распространения коронавируса, включая транспортные ограничения, временное закрытие различных организаций, ограничения на проведение собраний и встреч, карантин и изоляцию, оказывают значительное влияние на деловую активность. Значительность влияния коронавируса на операции Общества в большей степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Общество предпринимает необходимые меры для исключения прямого влияния пандемии коронавируса на операционную деятельность, ставя в приоритет должную защиту сотрудников и клиентов, а также непрерывность производственных процессов.

Руководство Общества считает, что пандемия коронавируса не оказывает влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

3.12. События после отчетной даты

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках.

28 февраля 2022 года Совет Европейского Союза ввел ограничительные меры в отношении ряда российских юридических и физических лиц. Санкции влекут запрет на предоставление финансирования в пользу организаций или лиц из санкционного списка и заморозку принадлежащих им или контролируемых ими активов.

С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий на деятельность Общества и на экономику Российской Федерации в целом не поддается прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Руководство Общества принимает во внимание следующие факторы:

- Общество оказывает услуги и выполняет работы на территории Российской Федерации,

 Обществом заключены долгосрочные контракты с заказчиками, обеспечивающие значительную долю плановой выручки на 2022-2023 годы,

и считает, что у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Генеральной директор М.Н. Стародубов