

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода	
			На начало года		Выбыло		Переоценка	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Убыток от обесцене- ния
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022 г.	43	-	(43)	-	-
	5190	за 2021 г.	537	43	(537)	-	43
в том числе:	5181	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021 г.	537	-	(537)	-	-
Товарный знак RUSGAZBURENIE	5182	за 2022 г.	43	-	(43)	-	-
	5192	за 2021 г.	-	43	-	-	43
Деловая репутация							

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период										На конец периода		
			персона- льная стоимость	накоплен- ная аморти- зация	накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортиза- ция	Персона- льная стоимость	накоплен- ная аморти- зация	Обесценение	Уменьшено на сумму высчетов	Персона- льная стоимость	накоплен- ная аморти- зация	персона- льная стоимость	накоплен- ная аморти- зация	накопленное обесценение
							персона- льная стоимость	накоплен- ная аморти- зация										
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности и инвестиционной недвижимости) - всего	5200	за 2022 г.	531 610	(88 137)	-	364 321	(130 909)	5 942	(110 210)	-	-	-	-	(1 468 858)	252 163	765 622	(193 005)	-
в том числе:	5210	за 2021 г.	807 795	(105 470)	-	1 193 107	(434)	255	(235 085)	-	-	-	-	-	-	531 610	(88 137)	-
Офисное оборудование	5201	за 2022 г.	7 174	(3 905)	-	2 604	(643)	415	(2 236)	-	-	-	-	(22 591)	14 533	9 135	(5 726)	-
	5211	за 2021 г.	18 905	(8 917)	-	11 284	(434)	255	(9 776)	-	-	-	-	(22 591)	14 533	7 174	(3 905)	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2022 г.	277 778	(28 238)	-	114 890	-	-	(51 106)	-	-	-	-	(149 577)	12 474	393 268	(79 964)	-
	5212	за 2021 г.	128 393	(1 947)	-	298 862	-	-	(38 785)	-	-	-	-	(149 577)	12 474	277 778	(28 238)	-
Другие виды основных средств	5203	за 2022 г.	10 170	(1 714)	-	1 939	(133)	105	(2 018)	-	-	-	-	(10 129)	1 698	11 976	(3 628)	-
	5213	за 2021 г.	16 532	(65)	-	3 767	-	-	(3 342)	-	-	-	-	(10 129)	1 698	10 170	(1 714)	-
Транспортные средства	5204	за 2022 г.	124 830	(25 755)	-	190 701	(130 133)	5 422	(28 052)	-	-	-	-	(1 265 012)	225 093	124 830	(25 755)	-
	5214	за 2021 г.	567 418	(85 053)	-	822 424	-	-	(185 735)	-	-	-	-	(1 265 012)	225 093	78 925	(37 272)	-
Здания	5205	за 2022 г.	78 675	(19 941)	-	31 061	-	-	(11 433)	-	-	-	-	(2 459)	78 675	84 806	(19 941)	-
	5215	за 2021 г.	47 613	(6 029)	-	52 237	-	-	(8 389)	-	-	-	-	(2 459)	78 675	84 806	(19 941)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2022 г.	32 569	(8 462)	-	25 599	-	-	(5 871)	-	-	-	-	(21 550)	824	32 569	(8 462)	-
	5216	за 2021 г.	28 520	(3 414)	-	1 700	-	-	(78)	-	-	-	-	(21 550)	824	21 14	(180)	-
Сооружения	5207	за 2022 г.	414	(102)	-	-	-	-	(58)	-	-	-	-	-	-	414	(102)	-
	5217	за 2021 г.	414	(44)	-	-	-	-	(2 631)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022 г.	25 852	(6 721)	-	-	(25 252)	8 752	-	-	-	-	-	(2 916 439)	1 141 383	25 852	(6 721)	-
в том числе:	5230	за 2021 г.	2 890 036	(603 558)	-	-	(35 636)	18 964	(563 511)	88 091	-	-	-	(2 916 439)	1 141 383	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5231	за 2022 г.	23 583	(5 134)	-	-	(22 993)	6 798	(2 264)	-	-	-	-	(600)	600	-	-	-
	5231	за 2021 г.	2 830 848	(585 135)	-	-	(2 759)	1 954	(555 109)	88 091	-	-	-	(2 895 345)	1 136 110	23 583	(5 134)	-
Транспортные средства	5232	за 2022 г.	59 188	(17 423)	-	-	(35 636)	18 964	(8 402)	-	-	-	-	(21 052)	5 273	2 259	(1 587)	-
	5232	за 2021 г.	59 188	(17 423)	-	-	(35 636)	18 964	(8 402)	-	-	-	-	(21 052)	5 273	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	5240	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5251	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5242	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5242	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5243	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5243	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5244	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5244	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	5245	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5245	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5246	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5246	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	5247	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5247	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств и объектов ППА или увеличена стоимость	Переклассификация в связи с уточнением назначения использованных объектов	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022 г.	13 869	1 171 307	(134 992)	(1 005 618)	(1 243)	43 323
	5250	за 2021 г.	49 582	1 219 243	(54)	(1 155 982)	(98 920)	13 869
в том числе:								
	5241	за 2022 г.	13 869	1 171 307	(134 992)	(1 005 618)	(1 243)	43 323
незавершенные операции по капитальным вложениям в основные средства	5251	за 2021 г.	49 582	1 219 243	(54)	(1 155 982)	(98 920)	13 869

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

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции -	5260	-	-
в том числе:			
Офисное оборудование	5261	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5262	-	-
Транспортные средства	5263	-	-
Здания, прочие сооружения произв. назначения	5264	-	-
Другие виды основных средств	5265	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
Офисное оборудование	5271	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5272	-	-
Транспортные средства	5273	-	-
Здания, прочие сооружения произв. назначения	5274	-	-
Другие виды основных средств	5275	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	513 714	1 853 227	2 284 316
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	0	1 029 448	1 143 831
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	1 961 094	2 322 956	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	102 000	111 631	1 332 156
Инвестиционная недвижимость	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	13 295	8 240
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

2.5. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода		
			Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Обесценение		Изменения	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
							Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Признано (восстановлено)	Уменьшение суммы амортизации				
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	за 2022 г. за 2021 г.	2 322 956	-	-	771 431 2 322 956	(1 311 610)	605 607	-	(430 658)	-	3 369	1 786 145	174 949	-
в том числе:	5210												2 322 956		
Здания	5201	за 2022 г. за 2021 г.	272 689	-	-	56 127 272 689	(5 645)	828		(63 839)		8 478	331 649	(63 011)	-
	5211												272 689		-
Сооружения и передаточные устройства	5202	за 2022 г. за 2021 г.	-	-	-	-	-	-					-	-	-
	5212												-	-	-
Машины и оборудование	5203	за 2022 г. за 2021 г.	1 053 260	-	-	324 147 1 053 260	(1 304 332)	604 640		(186 334)		8 447	81 522	418 307	-
	5213												1 053 260		-
Транспортные средства	5204	за 2022 г. за 2021 г.	955 108	-	-	391 157 955 108	(1 633)	139		(171 609)		(13 152)	1 331 479	(171 470)	-
	5214												955 108		-
Земельные участки и объекты природопользования	5205	за 2022 г. за 2021 г.	26 053	-	-	26 053	-	-		(6 652)			26 053	(6 652)	-
	5215												26 053		-
Производственный инвентарь	5206	за 2022 г. за 2021 г.	15 846	-	-	15 846	-	-		(2 225)		(404)	15 442	(2 225)	-
	5216												15 846		-
Инвестиционная недвижимость - всего	5220	за 2022 г. за 2021 г.	-	-	-	-	-	-		-			-	-	-
	5230												-	-	-
в том числе:	5221	за 2022 г. за 2021 г.	-	-	-	-	-	-					-	-	-
Здания	5231												-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
инвестиции, в том числе:				
инвестиции в дочерние общества	5321	-	-	-
инвестиции в зависимые общества	53211	-	-	-
инвестиции в зависимые общества	53212	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
инвестиции, в том числе:				
инвестиции в дочерние общества	53251	-	-	-
инвестиции в зависимые общества	53252	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение	балансовая стоимость
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	666 554	-	24 653 847	(23 740 454)	(8 422)	-	X	1 579 947	(8 422)	1 571 525
	5420	за 2021 г.	620 818	-	29 701 047	(29 656 311)	-	-	X	666 554	-	666 554
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022 г.	648 094	-	2 627 667	(43 734)	(8 422)	-	(1 801 154)	1 430 873	(8 422)	1 422 451
Готовая продукция	5421	за 2021 г.	619 400	-	2 516 405	(19 792)	-	-	(2 467 919)	648 094	-	648 091
	5402	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022 г.	15 820	-	301 396	(168 361)	-	-	219	149 074	-	149 074
	5423	за 2021 г.	-	-	195 382	(179 562)	-	-	-	15 820	-	15 820
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022 г.	1 654	-	21 709 400	(23 513 675)	-	-	1 802 621	-	-	-
	5425	за 2021 г.	-	-	26 841 172	(29 258 442)	-	-	2 418 924	1 654	-	1 654
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022 г.	986	-	15 384	(14 684)	-	-	(1 686)	-	-	-
	5426	за 2021 г.	1 418	-	148 088	(197 515)	-	-	48 995	986	-	986

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	554 341	-	1 233 475	-	2 001 738	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5502	554 341	-	506 789	-	927 669	-
авансы выданные	5503	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	5504	-	-	726 686	-	1 074 069	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	14 528 337	(914)	16 532 260	(1 433)	10 413 515	(483)
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	8 862 025	-	13 037 707	-	6 723 992	-
авансы выданные	5512	580 558	(914)	964 492	(1 433)	580 522	(483)
прочие дебиторы	5513	5 085 754	-	2 530 061	-	3 109 001	-
Итого	5500	15 082 678	(914)	17 765 735	(1 433)	12 415 253	(483)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	914	-	1 433	-	483	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	5542	914	-	1 433	-	483	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	1 380 036	3 090 001	2 172 788
в том числе:				
поставщики и подрядчики	5552	-	-	-
авансы полученные	5553	202 809	973 207	-
прочие кредиторы	5554	1 177 227	2 116 794	2 172 788
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	16 921 695	16 333 600	13 056 611
в том числе:				
поставщики и подрядчики	5561	12 034 343	9 912 348	6 757 633
задолженность перед персоналом по зарплате	5562	72 492	748	47 505
задолженность по налогам и сборам	5563	114 740	732 628	882 481
задолженность по страховым взносам	5564	174 524	26 501	19 523
авансы полученные	5565	890 649	2 585 338	3 077 173
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5566	692 000	-	-
прочие кредиторы	5567	2 942 947	3 076 037	2 272 296
Итого	5550	18 301 731	19 423 601	15 229 399

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	1 814 369	2 430 585
Расходы на оплату труда	5620	1 972 863	1 495 463
Отчисления на социальные нужды	5630	463 431	379 299
Амортизация	5640	543 398	365 081
Прочие затраты	5650	18 363 179	24 543 127
Итого по элементам	5660	23 157 240	29 213 555
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(1 654)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	23 157 240	29 211 901

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	352 689	369 205	(479 599)	(2 444)	239 851
в том числе:						
Оценочные обязательства премиальный фонд	5701	266 484	132 022	(264 040)	(2 444)	132 022
Оценочные обязательства по оплате отпусков	5702	72 298	183 807	(173 414)	-	82 691
Оценочные обязательства по оплате страх. взносов	5703	13 617	52 643	(41 453)	-	24 807
Оценочные обязательства по оплате НДС	5704	290	733	(692)	-	331

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
движимое имущество, полученное в залог	5801	-	-	-
полученные поручительства	5802	-	-	-
Выданные - всего	5810	1 342 787	27 471	-
в том числе:				
движимое имущество, полученное в залог	5811	-	-	-
выданные поручительства	5812	1 342 787	27 471	-

Руководитель Загребельный Евгений
Валерьевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Владыко Ольга
Робертовна
 (подпись) (расшифровка подписи)

21 марта 2023 г.



ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «РусГазБурение» за 2022 год

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «РусГазБурение» (далее по тексту – ООО «РусГазБурение» или Общество) образовано в августе 2018 года.

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москва за № 1187746735010 от 07 августа 2018 года.

Организационно-правовая форма - Общество с ограниченной ответственностью, код по ОКОПФ – 12300 . Форма собственности - частная, код по ОКФС – 16.

С 26 декабря 2018 года участником Общества с долей участия 100% являлась КОМПАНИЯ ДРИЛЛИНГ МЕНЕДЖМЕНТ СОЛЮШНЗ ЛИМИТЕД.

С 10 сентября 2021 года произошло изменение состава участников и единственным участником Общества с долей участия 100% зарегистрирована АО «КОМПАНИЯ РИД».

Общество зарегистрировано по месту нахождения: 117420, г. Москва, ул. Намёткина, дом 12А, помещение 14 этаж 17.

2. Территориально обособленные подразделения

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех обособленных подразделений:

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1	Обособленное подразделение ООО «РусГазБурение» в г. НОВЫЙ-УРЕНГОЙ	629306, Ямало-Ненецкий АО, г. Новый Уренгой, Восточная промзона тер, дом 3
2	Обособленное подразделение ООО «РусГазБурение» в г. ИРКУТСК	664011, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Карла Маркса, дом 40
3	Обособленное подразделение ООО «РусГазБурение» в г. Астрахань	414000, Астраханская обл., г. Астрахань, ул. Тургенева, д.10/14
4	Обособленное подразделение ООО «РусГазБурение» в г. Уфа	450008, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Карла Маркса, д. 20
5	Обособленное подразделение ООО «РусГазБурение» «Семаковское»	629740, Ямало-Ненецкий АО, Надымский р-н, п. Ямбург
6	Обособленное подразделение ООО «РусГазБурение» Ямальский р-н Харасавейское м/р»	629706, Ямало-Ненецкий автономный округ, Ямальский р-н, п. Сабетта
7	Обособленное подразделение ООО «РусГазБурение» в г. Тюмень	625013, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Республики, дом 211 офис 350.
8	Обособленное подразделение ООО «РусГазБурение» «Ковыктинское»	666417, Иркутская область, Жигаловский район, с. Чикан
9	Обособленное подразделение ООО «РусГазБурение» ЧАЯНДИНСКОЕ	Россия, Республика Саха (Якутия), Ленский р-н, г.п. Поселок Пеледуй, п. Пеледуй
10	Обособленное подразделение ООО «РусГазБурение» ОРЕНБУРГСКОЕ	Россия, Оренбургская обл., Оренбургский р-н, Дедуровский сельсовет, с. Дедуровка
11	Обособленное подразделение ООО «РусГазБурение» КАЗАНСКОЕ	Россия, Томская обл., Парабельский р-н, с.п. Парабельское, с. Парабель
12	Обособленное подразделение ООО «РусГазБурение» БОВАНЕНКОВСКОЕ	Россия, Ямало-Ненецкий АО, Ямальский м. р-н, п. Бованенково
13	Обособленное подразделение ООО	Россия, Ямало-Ненецкий АО, Надымский р-н, пгт.

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

	«РусГазБурение» МЕДВЕЖЬЕ	Пангоды
14	Обособленное подразделение ООО «РусГазБурение» МЕДВЕЖЬЕ	Россия, Ямало-Ненецкий АО, Надымский р-н, пгт. Пангоды
15	Обособленное подразделение ООО «РусГазБурение» ПЕСЦОВОЕ	Россия, Ямало-Ненецкий АО, Надымский р-н, пгт. Заполярный
16	Обособленное подразделение ООО «РусГазБурение» УРЕНГОЙСКОЕ	Россия, Ямало-Ненецкий АО, Надымский р-н, терр. Урегнойского ГКМ
17	Обособленное подразделение ООО «РусГазБурение» БЕРЕГОВОЕ	Россия, Ямало-Ненецкий АО, Пуровский р-н, с. Самбург
18	Обособленное подразделение ООО «РусГазБурение» Санкт-Петербург	Россия, Санкт-Петербург, ул. Стартовая д.8 лит.А
19	Обособленное подразделение ООО «РусГазБурение» НОВЫЙ УРЕНГОЙ ПРОМ	Россия, Ямало-Ненецкий АО, г.о. Новый Уренгой, г. Новый Уренгой, ул. Промышленная, д. 11Б
20	Обособленное подразделение ООО «РусГазБурение» Пырейное	Россия, Ямало-Ненецкий АО, Пуровский р-н, пгт. Уренгой

- Обособленное подразделение Чаяндинское образовано и поставлено на учет 13.01.2022 в Управлении Федеральной налоговой службы по Республике Саха (Якутия);
- Обособленное подразделение Оренбургское образовано и поставлено на учет 13.01.2022 в Межрайонной инспекции ФНС России №7 по Оренбургской области;
- Обособленное подразделение Казанское образовано и поставлено на учет 13.01.2022 в Управлении ФНС России по Томской области;
- Обособленное подразделение Медвежье образовано и поставлено на учет 13.01.2022 в Межрайонной инспекции ФНС России № 4 по Ямало-Ненецкому автономному округу;
- Обособленное подразделение Медвежье образовано и поставлено на учет 13.01.2022 в Межрайонной инспекции ФНС России № 4 по Ямало-Ненецкому автономному округу;
- Обособленное подразделение Береговое образовано и поставлено на учет 13.01.2022 в Межрайонной инспекции ФНС России № 3 по Ямало-Ненецкому автономному округу;
- Обособленное подразделение Бованенковское образовано и поставлено на учет 14.01.2022 в Межрайонной инспекции ФНС России № 1 по Ямало-Ненецкому автономному округу;
- Обособленное подразделение Пырейное образовано и поставлено на учет 13.01.2022 в Межрайонной инспекции ФНС России № 3 по Ямало-Ненецкому автономному округу;
- Обособленное подразделение Песцовое образовано и поставлено на учет 14.01.2022 в Межрайонной инспекции ФНС России № 4 по Ямало-Ненецкому автономному округу;
- Обособленное подразделение Уренгойское образовано и поставлено на учет 14.01.2022 в Межрайонной инспекции ФНС России № 4 по Ямало-Ненецкому автономному округу;
- Обособленное подразделение Санкт-Петербург образовано и поставлено на учет 13.12.2022 в Межрайонной инспекции ФНС России №23 по Санкт-Петербургу.

В течение 2022 года в составе территориально обособленных структурных подразделений произошли следующие изменения:

- Обособленное подразделение «Медвежье» закрыто 28.02.2022 (было открыто ошибочно);
- Обособленное подразделение в г. Астрахань – произведено изменение места нахождения в пределах одного муниципального образования.

3. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является выполнение работ и оказание услуг в области добычи нефти и природного газа.

В 2020, 2021, 2022 году Обществом выполнялись работы и оказывались услуги по строительству эксплуатационных и разведочных скважин, работы по гидроразрыву пласта в газоконденсатных эксплуатационных скважинах, услуги по свинчиванию и спуску обсадных колонн, сервисное обслуживание бурового оборудования. Местами оказания услуг являются Уренгойское НГКМ, Вуктыльское НГКМ, Казанское НГКМ, Ковыктинское ГКМ, Астраханское ГКМ, Западно-Юрхаровский ЛУ, Южно-Русское ГКМ, Семаковский ЛУ, Игнялинский ЛУ, Харасавэйское ГКМ и Северо-Тамбейское ГКМ.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Руководство Обществом осуществляет единоличный исполнительный орган — Генеральный директор.

В 2020, 2021 и до 15 июля 2022 года генеральным директором Общества являлся Мухаметшин Илькам Рашитович.

С 18.07.2022 года на должность генерального директора Общества вступил Загребельный Евгений Валерьевич.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Совет директоров Общества не образован.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 371 человек в 2020 году;
- 593 человека в 2021 году;
- 755 человека в 2022 году.

II. Существенные аспекты Учетной политики

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе утвержденной Учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества на 2022 год утверждена приказом Общества от 28 декабря 2021 года

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства и доходные вложения в материальные ценности;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, составившего:

руб.			
Виды валют	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

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

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

4. Основные средства и договоры аренды

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020. Балансовая стоимость объектов основных средств с первоначальной (восстановительной) стоимостью менее 100 000 рублей (включительно), кроме объектов недвижимого имущества, транспортных средств (исключая велосипеды, автомобили), оружия и частей комплекса конструктивно-сочлененных предметов, учитываемых в качестве самостоятельных инвентарных объектов, списывается единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Результаты корректировки амортизации объектов основных средств списываются на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Балансовая стоимость основных средств на начало 2022 года определена как первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная ранее, за вычетом накопленной амортизации. Накопленная амортизация определена исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

4.1. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционная недвижимость (ФСБУ 6/2020), которая вместе с капитальными вложениями в такую недвижимость отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «инвестиционная недвижимость».

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Объект недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, принимается к учету в момент фактического получения (готовности к использованию), независимо от факта государственной регистрации (п.4 ФСБУ 6/2020).

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, в пределах не более 100 000 рублей за единицу, списываются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности единовременно в расходы (п. 5 ФСБУ 6/2020). Указанные объекты, единовременно списанные в расходы, учитываются на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Оценка основных средств при признании

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

При осуществлении капитальных вложений в основные средства на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется как цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения по состоянию на 31 декабря 2022 года. После признания объектов основных средств Общество оценивает их по первоначальной стоимости. Указанный способ оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (п.38 ФСБУ 6/2020). Проведение обесценения по объектам ОС является обязательным.

Порядок проверки объектов основных средств на обесценение включает следующие процедуры:

- анализ наличия внешних и внутренних признаков обесценения;
- определение возмещаемой стоимости объекта:
 - оценка справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу;
 - расчет ценности использования (будущие денежные потоки в текущей оценке);
- выбор наибольшего из определенных выше показателей, который и будет возмещаемой стоимостью актива;
- сравнение балансовой и возмещаемой стоимости актива;
- обесценение, если балансовая стоимость выше возмещаемой величины. В противном случае балансовая стоимость остается неизменной.

Основные средства проверяются на обесценение при наличии признаков обесценения.

Признаки обесценения представлены в таблице:

Признаки обесценения активов	
Внешние источники информации	Внутренние источники информации
– значительно снизилась рыночная стоимость актива; – произошли изменения в отрасли, где общество осуществляет основную деятельность; – повысились процентные ставки, на основании которых рассчитывались ставки дисконтирования и ценность использования актива	– актив морально устарел или испорчен; – актив не используется, планируется прекратить или реструктурировать деятельность, в которой применялся актив; – общество оценивает экономическую эффективность использования актива как ухудшающуюся по сравнению с ранее имевшимися планами

Амортизация основных средств

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Общества, начисляется линейным способом.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта.

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Ликвидационная стоимость объекта ОС является не существенной (принимается равной нулю), если (п.31 ФСБУ 6/2020):

- не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце СПИ,
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не является существенной или не может быть определена.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этих объектов к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится:

- в конце каждого отчетного года;

- при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Срок полезного использования объекта ОС и другие элементы амортизации могут измениться после:

- улучшения объекта ОС путем модернизации, реконструкции, технического перевооружения;
- изменения условий и режима использования объекта ОС (перемещение объекта в агрессивную среду, увеличение количества смен);
- принятия нормативных актов, ограничивающих использование объектов ОС;
- изменения планов руководства по замене, ремонту, модернизации и т.п.

В случае необходимости проводится корректировка элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений, перспективно, в составе прочих доходов и расходов отчетного периода.

Если условия использования основных средств не изменились или изменились незначительно, то элементы амортизации не изменяются.

Начисление амортизации с применением новых элементов начинается:

- с 1 января следующего отчетного года, если элементы амортизации были изменены по результатам обязательной ежегодной проверки;
- с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия решения об изменении элементов амортизации, если такое изменение вызвано получением новой информации в течение года.

Не подлежат амортизации:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Арендованные объекты основных средств, не признанные в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражаются по кадастровой стоимости. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

Объекты основных средств, предназначенные для продажи в течение 12 месяцев после отчетной даты, переклассифицируются в состав прочих оборотных активов при условии высокой вероятности реализации на основе заключенных договоров и/или утвержденных

планов по продаже. Такой порядок, по мнению руководства Общества, обеспечивает достоверное отражение имущественного состояния Общества.

4.2. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

Обесценение капитальных вложений, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

4.3. Договоры аренды

Общество выбрало упрощенный вариант перехода на ФСБУ 25/2018 по действующим на 31.12.2021 договорам аренды, путем единовременного признания на указанную дату по каждому договору аренды права пользования активом и обязательства по аренде, с

отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

На дату первоначального применения ФСБУ 25/2018 (01.01.2022): по договорам аренды право пользования активом оценивается по стоимости, равной обязательству по аренде (т.е. сумме приведенной стоимости оставшихся к уплате арендных платежей, дисконтированных по единой ставке дисконтирования в Группе Газпром, с корректировкой на величину числящихся на балансе Общества по состоянию на 31.12.2021 активов, связанных с соответствующим договором аренды); по договорам лизинга право пользования активом оценивается по справедливой стоимости с отнесением разницы между такой стоимостью и величиной обязательства по аренде на счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Для осуществления основного вида деятельности по выполнению работ и оказанию услуг в области добычи нефти и природного газа Обществом были заключены договоры аренды и лизинга.

Общество осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Основные средства, полученные в аренду и классифицированные как объекты аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на счете 01.03 «Арендованное имущество».

В бухгалтерском балансе отражаются в качестве самостоятельной статьи «Активы в форме права пользования» в группе статей «Основные средства». Основные средства, полученные в аренду, не удовлетворяющие условиям признания в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства».

Классификация договора (на договор аренды и договор, не являющийся арендой с точки зрения применения ФСБУ 25/2018) производится на раннюю из двух дат:

- дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором,
- или
- дату заключения договора аренды в момент заключения договора.

При этом, учет по ФСБУ 25/2018 предмета аренды до даты заключения договора может быть только при наличии всех условий, определенных ниже при классификации компонента договора в качестве аренды.

Компонент договора классифицируется в качестве аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды является идентифицированным активом (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- а) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- б) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- в) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- г) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Повторная оценка того, является ли договор или его отдельные компоненты договором аренды, проводится только в случае изменения условий данного договора.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Договоры аренды со сроком на 11 месяцев оцениваются как краткосрочные и являются операционной (нефинансовой) арендой, кроме случаев, когда Общество имеет достаточную уверенность продления договора аренды, исходя из сложившейся практики.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам Прав пользования активом приведены ниже:

Группа основных средств	Установленные сроки полезного использования прав пользования активами (число лет)
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)	
Здания	1.-5 лет
Сооружения	X
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 – 15 лет
Транспортные средства	2 – 10 лет
Земельные участки и объекты природопользования (оценочные обязательства)	3 – 4 лет
Другие виды основных средств	5 – 8 лет
Инвестиционная недвижимость	X
в том числе:	X
Здания	X
Другие виды основных средств	X

Для расчета справедливой стоимости предметов аренды и обязательств Общество использует ставку дисконтирования.

Ставкой дисконтирования является одно из следующих значений:

- ставка, заложенная в договоре аренды (например, в лизинговых договорах Общества), которая рассчитывается для каждого договора аренды, если такая ставка может быть легко определена;
- в ином случае - ставка привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Ставка дисконтирования рассчитывается Обществом ежегодно на 01 января нового года на основе средневзвешенной эффективной ставки по лизингу оборудования и утверждается Приказом по организации.

В состав арендных платежей, учитываемых при оценке объектов аренды и ОДА, включаются:

- а) фиксированные платежи, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем, в том числе возмещение расходов арендатора;
- б) переменные арендные платежи, которые зависят от ценовых индексов или процентных ставок, первоначально оцениваемые с использованием таких индексов или ставок на дату начала аренды;
- в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- д) платежи, связанные с правом выкупа объекта аренды, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- е) сумма, подлежащая оплате в связи с гарантиями выкупа предмета аренды (выкупная) по окончании срока аренды.

Переменные платежи – платежи по аренде (часть платежей), сумма которых зависит от величины какого-либо показателя в будущем. Величина таких платежей не известна на дату начала арендных отношений, или известна на определенный период и меняется в соответствии с изменениями фактов и обстоятельств, возникших после даты начала аренды, кроме течения времени.

Учет у арендатора

Признание операционной аренды

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

-срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Признание финансовой аренды

Предмет аренды на дату его предоставления Общество признает в качестве права пользования активом по фактической стоимости.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Последующая оценка права пользования активом и обязательства по аренде

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (за исключением случаев, когда не амортизируются сходные по характеру использования активы) в течение срока полезного использования. Этот срок не должен превышать срока аренды, если не предполагается переход права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов ежемесячно, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Общество проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Учет у арендодателя

Признание операционной аренды у арендодателя

Общество классифицирует объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды в случае, если:

- срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;
- иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Доходы по операционной аренде включаются в доходы от обычных видов деятельности.

Расходы по операционной аренде признаются в расходах по обычным видам деятельности.

Признание финансовой аренды у арендодателя

Финансовая аренда не является основным видом деятельности Общества.

Арендодатель признает на дату начала аренды инвестицию в аренду в качестве актива. Инвестиция в аренду отражается в балансе в составе Дебиторской задолженности.

Инвестиция в аренду оценивается в размере её чистой стоимости, которая рассчитывается путем дисконтирования ее валовой стоимости.

Проценты по чистой стоимости инвестиции в аренду начисляются арендодателем ежемесячно.

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по фактическим затратам на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Финансовые вложения (включая векселя), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения).

Долговые ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, учитываются по первоначальной стоимости.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Общество ежегодно по состоянию на 31 декабря создает резерв под обесценение финансовых вложений. Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, на величину разницы между их учетной стоимостью и расчетной стоимостью, если последняя ниже их учетной стоимости. Расчетная стоимость указанных вложений определяется инвентаризационной комиссией в процессе проведения ежегодной инвентаризации активов, имущества и обязательств Общества и анализа стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, может быть основан в части:

- в акции (доли в уставном капитале) объекта инвестиций – на размере доли инвестора в чистых активах, рассчитанной исходя из его доли в уставном капитале;
- в иные виды, не имеющие рыночной стоимости - на порядке определения резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности.

Общество прекращает признание финансовых вложений в следующих случаях:

- погашения,
- продажи.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Общества на дату прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

Ценные бумаги (кроме векселей и депозитных сертификатов и других подобных ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (кроме ценных бумаг, упомянутых выше), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

6. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более, чем 12 месяцев после отчетной даты (см. пункт 9 раздела II);
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

7. Материально-производственные запасы

В Обществе к запасам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы», а именно, активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. В том числе в состав запасов относится незавершенное производство.

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу ФИФО, в разрезе каждой партии номенклатуры и мест хранения.

Запасы, которые используются для управленческих нужд, Обществом принимаются в расходы в периоде приобретения.

Затраты на приобретение активов, в том числе спецодежды, спецоснастки и бурильного инструмента (бурильные долота, бурильные головки), сроком полезного использования более 12 месяцев, имеющих стоимость ниже 100 000 руб. за единицу, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Материалы, приобретенные для использования в процессе создания, улучшения, восстановления реконструкции, модернизации объектов основных средств, учитываются на счете специальной аналитики субсчетов счета 10 «Материалы» и отражаются в бухгалтерском балансе в составе «Внеоборотных активов».

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

По сырью и материалам, которые используются при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), резерв под снижение стоимости создается только в случае, когда текущая рыночная стоимость такой продукции (работ, услуг) на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости.

Материалы, предназначенные для капитального строительства, комплектации и реконструкции (модернизации) объектов основных средств, отражаются в составе внеоборотных активов, так как они представляют собой вложения в активы, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в составе основных средств. Такой порядок, по мнению руководства Общества, обеспечивает достоверное отражение имущественного состояния Общества.

Запасы Общества ежеквартально, на отчетную дату оцениваются по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов, а именно товаров, незавершенного производства и готовой продукции, определяется Обществом как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

По запасам, используемым в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), а именно, по сырью, материалам, покупным полуфабрикатам в качестве чистой стоимости продажи принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

8. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25, по окончании отчетного периода распределяются пропорционально прямым затратам по видам деятельности (объектам строительства).

Затраты вспомогательных производств, учитываемых на счете 23, 20.03 по окончании отчетного периода распределяются пропорционально прямым затратам по объектам строительства, для которых выполнялись работы соответствующих вспомогательных производств.

Работы и услуги, которые фактически выполнены и оказаны Обществу, но по которым отсутствуют подписанные и заверенные печатью контрагента документы (неотфактурованные работы и услуги), в соответствии с принципом начисления отражаются на последнее число отчетного месяца в расходах текущего периода на основании информации подразделений Общества, непосредственно являющихся потребителями данных работ и услуг.

Косвенные расходы, учитываемые на счете 26, как условно-постоянные ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.8 «Управленческие расходы».

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

Выпуска готовой продукции в отчетном периоде не осуществлялось. При оценке и учете себестоимости готовой продукции счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не применяется.

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

В качестве расходов будущих периодов Общество признает расходы:

-платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированных разовых платежей, и расходы, связанные с доработкой программного обеспечения, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, после отчетной даты показываются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

10. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

Не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда учитывается в составе дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

11. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее), и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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

Суммы косвенных налогов в составе поступлений и платежей, относящихся к денежным потокам от текущих, инвестиционных или финансовых операций, отражаются свернуто в составе прочих поступлений или прочих платежей в потоках по текущей деятельности.

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. 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, включается в строку 4490 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

В составе прочих поступлений от текущих операций учитываются следующие платежи:

- проценты полученные по краткосрочным депозитам;
- авансы полученные и незачтенные;
- суммы выгоды от продажи/покупки валюты;
- суммы косвенных налогов (положительное сальдо).

В составе прочих платежей от текущих операций учитываются:

- суммы, выданные под отчет работникам;
- потери от валютно-обменных операций;
- уплаченные организацией штрафные санкции и платежи;
- авансы уплаченные и незачтенные;
- суммы косвенных налогов (отрицательное сальдо)

Суммы НДФЛ и страховых взносов, уплаченные Обществом, отражается в составе строки 4122 «Платежи в связи с оплатой труда».

Суммы лизинговых платежей лизингодателю отражаются в составе прочих платежей в денежных потоках по финансовой деятельности.

12. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

13. Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением кредитов и займов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита). Проценты, начисленные Обществом по заемным средствам, использованным на финансирование капитального строительства, а также реконструкции и модернизации объектов, относятся в состав прочих расходов по мере начисления. Данный порядок, хотя и является отступлением от действующих правил, по мнению руководства Общества, не приводит к искажению показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие незначительности таких затрат, но позволяет значительно снизить трудоемкость учетных работ и обеспечивает соблюдение требования рациональности ведения бухгалтерского учета.

14. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков;
- другие оценочные обязательства.

Сумма обязательств по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе результатов инвентаризации и принятого в Обществе порядка начисления вознаграждения по итогам работы за год. Оценочное обязательство по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год признается в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода. Сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов.

Величина прочих оценочных обязательств определяется на основании документально подтвержденного анализа обоснованности обязательства.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства отражаются по строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

15. Налогообложение

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные

налоговые обязательства, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 12302 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты».

16. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка по договорам строительного подряда;
- выручка от оказания услуг по интегрированному управлению проектами (IPM);
- выручка по договорам аренды буровых установок;
- оказание услуг по сервисному обслуживанию бурового оборудования;
- Предоставление транспортных средств и оборудования в аренду.

Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.

Выручка от выполнения работ по договорам строительного подряда исчисляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда 2/2008».

В составе прочих доходов Общества признаются:

- дивиденды (доходы), связанные с участием в уставном капитале внутригрупповых организаций;
- проценты по депозитным вкладам;
- положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;

- прочая реализация товаров, работ услуг;
- штрафы, пени, неустойки, проценты к получению за нарушение условий договоров;
- иные прочие доходы.

17. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Работы и услуги, которые фактически выполнены и оказаны Обществу, но по которым отсутствуют подписанные и заверенные печатью контрагента документы (неотфактурованные работы и услуги), в соответствии с принципом начисления отражаются на последнее число отчетного месяца в расходах текущего периода на основании информации подразделений Общества, непосредственно являющихся потребителями данных работ и услуг.

Определение сумм неотфактурованных затрат производится:

- в случае если с контрагентом имеется заключенный договор — на основании фактических физических объемов работ (услуг) и расценок из договора;
- в случае, если с контрагентом имеется проект договора с расценками — на основании фактических физических объемов работ(услуг) и расценок из проекта договора;
- в случае, если с контрагентом отсутствуют и заключенный договор и проект договора — на основании фактических физических объемов работ (услуг) и:
 - а) расценок заключенного с данным контрагентом в предыдущем году договора;
 - б) расценок по заключенным договорам по аналогичным работам, услугам с другими контрагентами;
 - в) экспертных оценок ответственных лиц;
- в случае невозможности выделения единичных расценок из стоимости этапа при поэтапной приемке-сдаче работ — исходя из фактического процента исполнения этапа работ.

Указанные расходы отражаются в бухгалтерском учете на основании бухгалтерской справки, оформленной ответственным лицом на основании документа, подтверждающего фактический физический объем полученных услуг (работ). При этом сумма принимаемых расходов отражается по кредиту субсчета 76.05.2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по методу начислений» в корреспонденции со счетами учета затрат. Сумма начисления отражается в учете с НДС. При этом сумма НДС, начисленная в бухгалтерском учете при отсутствии счета-фактуры, не подлежит вычету в порядке, предусмотренном гл. 21 НК РФ. Сумма НДС по неотфактурованным поставкам, работам и услугам отражается на счете 19.10 «НДС по методу начислений».

При получении оформленных первичных документов начисленные таким образом расходы и сумма НДС сторнируются и отражаются в бухгалтерском учете Общества в общеустановленном порядке.

Прочие расходы в основном включают:

- вознаграждение по банковским гарантиям;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- расходы социального характера;
- прочая реализация товаров, работ услуг;
- штрафы, пени, неустойки, проценты к выплате за нарушение условий договоров;
- иные прочие расходы.

18. Учет договоров строительного подряда

Для признания выручки, расходов и финансового результата по договорам строительного подряда способом по «мере готовности» Общество определяет степень завершенности работ по договору на отчетную дату:

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

Доходы Общества, не связанные непосредственно с исполнением договора и возникающие в результате нецелевого использования активов (например, продажи Обществом излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора), в выручку по договору не включаются и учитываются как прочие доходы.

Расходы, возмещаемые заказчиком по условиям договора, принимаются к учету по мере возникновения.

Косвенные расходы распределяются между договорами пропорционально величине прямых расходов.

Непредъявленная к оплате начисленная выручка учитывается на счете 46.01.2 и в бухгалтерском балансе отражается (без НДС) в составе дебиторской задолженности по строке 12302 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты».

19. Изменения в учетной политике

В связи с вступлением в действие начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год новых федеральных стандартов ФСБУ 25/2018 «Аренда», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26 «Капитальные вложения» в учетную политику Общества на 2022 год внесены следующие изменения: дополнен перечень критериев признания объектов, учитываемых в составе основных средств, установлен новый лимит стоимости основных средств в размере 100 тыс. рублей, изменен порядок определения базы для начисления амортизации, установлены критерии признания и классификация объектов учета аренды, закреплен порядок признания операционной и финансовой аренды.

В связи с тем, что оценка в денежном выражении последствий изменения Учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененные способы ведения бухгалтерского учета будут применяться Обществом в отношении вышеприведенных фактов хозяйственной деятельности перспективно начиная с отчетности за 2022 год. При этом пересчет показателей по исходящей аренде (арендодатель) осуществлен ретроспективно, так как по п. 50 ФСБУ 25/2018 «Аренда» перспективный пересчет показателей предусмотрен только для входящей аренды (арендатора).

20. Корректировка данных предшествующего отчетного периода

Корректировки показателей прошлого периода в 2022 году были произведены в Бухгалтерском балансе на 31.12.2020г и на 31.12.2021г в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Аренда» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Согласно федерального стандарта ФСБУ 25/2018 «Аренда» Общество признает на дату начала аренды инвестицию в аренду в качестве актива. При этом пересчет показателей по исходящей аренде осуществлен Обществом ретроспективно, так как по п. 50 ФСБУ 25/2018 «Аренда» перспективный пересчет показателей предусмотрен только для входящей аренды.

Корректировка показателей в Бухгалтерском балансе на 31.12.2020г в связи с ретроспективным пересчетом исходящей финансовой аренды представлена в таблице:

тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1160	Доходные вложения в материальные ценности	2 286 478	(1 675 678)	610 800
1180	Отложенные налоговые активы	385 821	335 136	720 957
1100	Итого по разделу I	5 450 401	(1 340 542)	4 109 859
1230	Дебиторская задолженность, в том числе:	11 081 183	1 333 587	12 414 770
12301	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	927 669	1 074 069	2 001 738
12302	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	10 153 514	259 518	10 413 032
1200	Итого по разделу II	13 296 571	1 333 587	14 630 158
1600	БАЛАНС	18 746 972	(6 955)	18 740 017
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2 763 257	(273 673)	2 489 584
1300	Итого по разделу III	2 763 357	(273 673)	2 489 684
1420	Отложенные налоговые обязательства	496 877	266 718	763 595
1400	Итого по разделу IV	2 669 665	266 718	2 936 383
1700	БАЛАНС	18 746 972	(6 955)	18 740 017

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

Корректировка показателей в Бухгалтерском балансе на 31.12.2021г представлена в таблице:

тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1150	Основные средства, в том числе:	1 676 571	1 103 727	2 780 298
11501	Объекты основных средств, в том числе:	1 660 168	(1 216 695)	443 473
115011	Здания, Сооружения, Машины и Оборудование	459 453	(147 618)	311 835
11502	Незавершенные капитальные вложения	16 403	(2 534)	13 869
11503	Активы в форме права пользования	-	2 322 956	2 322 956
1160	Доходные вложения в материальные ценности	1 778 367	(1 759 236)	19 131
1180	Отложенные налоговые активы	544 226	357 690	901 916
1190	Прочие внеоборотные активы	347 204	(345 683)	1 521
1100	Итого по разделу I	6 016 661	(643 502)	5 373 159
1210	Запасы	666 150	404	666 554
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	183 753	(183 671)	82
1230	Дебиторская задолженность, в том числе:	16 812 662	951 640	17 764 302
12301	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	529 847	703 628	1 233 475
12302	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	16 282 815	248 012	16 530 827
1200	Итого по разделу II	22 308 899	768 373	23 077 272
1600	БАЛАНС	28 325 560	124 871	28 450 431
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	4 883 905	(14 402)	4 869 503

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1300	Итого по разделу III	4 884 005	(14 402)	4 869 603
1420	Отложенные налоговые обязательства	469 430	353 994	823 424
1450	Прочие обязательства. В том числе:	3 047 303	42 698	3 090 001
14501	Долгосрочная кредиторская задолженность	3 047 303	(2 069 066)	978 237
14502	Долгосрочные обязательства по аренде	-	2 111 764	2 111 764
1400	Итого по разделу IV	5 516 733	396 692	5 913 425
1520	Кредиторская задолженность	16 591 019	(257 419)	16 333 600
1500	Итого по разделу V	17 924 822	(257 419)	17 667 403
1700	БАЛАНС	28 325 560	124 871	28 450 431

Корректировка показателей прошлого периода в 2022 году были произведены в Отчете о финансовых результатах за период 2021 год в связи с ретроспективным применением ФСБУ 25/2018 «Аренда» в части исходящей финансовой аренды представлена в таблице:

тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
2110	Выручка	38 469 620	(283 214)	38 186 406
2120	Себестоимость	(29 119 715)	433 818	(28 685 897)
2100	Валовая прибыль (убыток)	9 349 905	150 604	9 500 509
2200	Прибыль (убыток) от продаж	8 823 901	150 604	8 974 505
2340	Прочие доходы	842 520	(296 346)	546 174
2350	Прочие расходы	(749 994)	296 346	(453 648)
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	8 840 692	150 604	8 991 296
2410	Налог на прибыль	(1 825 605)	(30 121)	(1 855 726)
2412	Отложенный налог на прибыль	185 852	(30 121)	155 731
2400	Чистая прибыль (убыток)	7 015 033	120 483	7 135 516
2500	Совокупный финансовый результат периода	7 015 033	120 483	7 135 516

Корректировка показателей прошлого периода в 2022 году были произведены в Отчете об изменениях капитала за период 2021 год в 2022 году в связи с началом применения ФСБУ

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

25/2018 «Аренда» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и отражены в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» Отчета об изменении капитала за 2022 год.

III. Раскрытие существенных показателей

Показатели на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года, а также за 2021 год приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе II в пункте 20 «Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики».

1. Основные средства и договоры аренды

Информация по разделу «Основные средства и договоры аренды» дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Незавершенные капитальные вложения», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» и 2.5 «Наличие и движение прав пользования активами» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности и инвестиционной недвижимости)

Балансовая стоимость основных средств по группам раскрыта в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств», не амортизируемые объекты основных средств в Обществе отсутствуют.

В отчетном году Общество провело проверку изменения элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств, по результатам которой выявлено не существенное влияние изменений элементов амортизации на показатели Бухгалтерской (финансовой) отчетности, в связи с чем принято решение элементы амортизации не изменять, что зафиксировано Протоколом от 31.12.2022 заседания комиссии по изменению балансовой стоимости, срока полезного использования и утверждению ликвидационной стоимости.

Переклассификация объектов основных средств за 2021 год по группам раскрыта в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств».

Основные средства, полученные в аренду, не попадающие по ФСБУ 25/2018 «Аренда»

Общество отражает основные средства, полученные в пользование по договору аренды, стоимостью:

в 2022 году – 102 000 тыс. руб.;

в 2021 году – 111 631 тыс. руб.;

в 2020 году - 1 332 156 тыс. руб.;

В таблице представлены перечень арендованных объектов, отраженных на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2021 и 31.12.2022:

тыс. руб.					
Наименование арендодателя	№ договора	Наименование имущества	Стоимость имущества на 31.12.2022	Стоимость имущества на 31.12.2021	Стоимость имущества на 31.12.2020
Всего стоимость арендованных основных средств, в том числе:			102 000	111 631	1 332 156
ООО «ФИНАНСБИЗНЕСГРУПП»	Договор перенайма №ПН/7/19А/Ф от 01.10.2019)(9 71-АУ/18	Буровая установка ZJ50DBS (зав№2007-74F)	-	-	158 544

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

Наименование арендодателя	№ договора	Наименование имущества	Стоимость имущества на 31.12.2022	Стоимость имущества на 31.12.2021	Стоимость имущества на 31.12.2020
	Договор перенайма №ПН/3/15А/ Ф от 01.10.2019)(9 66-АУ/18	Буровая установка ZJ50DBS (зав№2008- 029F)	-	-	249 180
	Договор перенайма №ПН/4/16А/ Ф от 01.10.2019)(9 67-АУ/18	Буровая установка ZJ50DBS (зав№2008- 048F)	-	-	241 195
	Договор перенайма №ПН/5/17А/ Ф от 01.10.2019)(9 68-АУ/18)	Буровая установка ZJ50DBS (зав№2008- 050F)	-	-	239 369
	Договор перенайма №ПН/6/18А/ Ф от 01.10.2019)(9 70-АУ/18)	Буровая установка ZJ50DBS (зав№2008- 081F)	-	-	255 543
Прочие			102 000	111 631	188 325

В 2020 году Обществом возвращены арендодателю арендованные основные средства в сумме 24 926 тыс. руб.

В 2021 году Обществом возвращены арендодателю арендованные основные средства в сумме 118 968 тыс. руб.

В 2022 году Обществом возвращены арендодателю арендованные основные средства в сумме 75 634 тыс. руб.

Основные средства, переданные в аренду

Основные средства, переданные в аренду, отражены в таблице 2.4 «Иное использование объектов основных средств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по остаточной стоимости.

Общество передало в пользование по договорам аренды объекты основных средств и доходных вложений в материальные ценности по балансовой (остаточной) стоимости в оценке на отчетную дату:

в 2022 году – 513 714 тыс. руб.;

в 2021 году – 1 853 227 тыс. руб.;

в 2020 году – 2 284 316 тыс. руб.;

В 2020 году Обществу возвращены арендаторами арендованные основные средства в сумме 109 229 тыс. руб.

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

В 2021 году Обществу возвращены арендаторами арендованные основные средства в сумме 31 546 тыс. руб.

В 2022 году Обществу возвращены арендаторами арендованные основные средства в сумме 3 999 973 тыс. руб.

2. Договоры аренды

Информация по разделу «Договоры аренды» дополняется таблицами 2.5. «Наличие и движение прав пользования активами» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ставка дисконтирования рассчитана Обществом на основе средневзвешенной эффективной ставки по лизингу оборудования и утверждается Приказом по организации. Установленная ставка дисконтирования на 2022 год составляет 13,75%. По договорам лизинга дисконтирование осуществляется по ставке рассчитанной обратным путем исходя из справедливой стоимости актива. При лизинге справедливая стоимость актива- это стоимость его покупки лизингодателем.

У Арендатора

В связи с вступлением в действие начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год нового федерального стандарта ФСБУ 25/2018 «Аренда» в 2021 году были приняты к учету активы в форме права пользования в размере 2 322 956 тыс. руб. В 2022 году - 771 431 тыс. руб. Начисленная амортизация в 2022 году составила 430 658 тыс. руб. Выбыло активов в форме права пользования в 2022 году 1 311 610 тыс. руб.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисленные по обязательству по аренде процентный расход за 2022 год составляют 489 626 тыс. руб. Отток денежных средств по договорам аренды 1 270 747 тыс. руб.

В 2022 году пересмотр сроков полезного использования предметов аренды (лизинга) не осуществлялось.

Сумма пересмотренных будущих арендных платежей (в номинальной величине) за 2022 год составила 1 691 814 тыс. руб. без НДС.

Переоцененная стоимость обязательства по аренде на конец 2022 года составила 1 210 213 тыс. руб.

У Арендодателя

Арендодатель признал на дату начала аренды инвестицию в аренду в качестве актива.

Инвестиция в аренду оценивается в размере её чистой стоимости, которая рассчитывается путем дисконтирования ее валовой стоимости.

Начисленные проценты по чистой стоимости инвестиции в аренду за 2020, 2021 и 2022 года представлены в таблице:

Показатель	тыс. руб.		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Процентный доход	74 444	160 770	212 558
Итого	74 444	160 770	212 558

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

Доходы, относящиеся к переменным и постоянным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде за 2022 год представлены в таблице:

тыс. руб.

Доходы в виде фиксированных арендных платежей		Доходы в виде переменных арендных платежей	
за 2022 г.	за 2021 г.	за 2022 г.	за 2021 г.
371 965	883 968	486	382

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды отсутствуют.

Стоимость чистой инвестиции в аренду представлена в следующей таблице:

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Чистая инвестиция в аренду	-	1 080 722	1 427 325
Итого	-	1 080 722	1 427 325

Валовая стоимость инвестиции в аренду представлена в следующей таблице:

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Валовая стоимость инвестиции в аренду	-	2 784 782	2 784 782
Итого	-	2 784 782	2 784 782

Показатели чистой инвестиции в аренду на конец 2022 года отсутствуют, в связи с выбытием чистой инвестиции в аренду. Убыток от выбытия чистой инвестиции в аренду составил 850 285 тыс. руб.

3. Долгосрочные финансовые вложения

Информация по разделу «Долгосрочные финансовые вложения» дополняется таблицей 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части долгосрочных финансовых вложений.

В 2022 году Общество осуществило перевод краткосрочной задолженности по выданному займу ООО «Спецстройсервис» в долгосрочную задолженность в связи с продлением периода предоставления займа на срок до 31.01.2024г.

По состоянию на 31.12.2022 расчеты по покупке долей в уставном капитале организаций полностью завершены.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Обществом не были выявлены признаки устойчивого снижения стоимости приобретенных долей в уставных капиталах дочерних и зависимых организаций и соответственно резерв под обесценение не начислялся.

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2022 года не обременены залогами.

4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

В связи с применением принципа начисления неотфактурованных работ и услуг (работы и услуги, которые фактически выполнены и оказаны Обществу, но по которым отсутствуют подписанные и заверенные печатью контрагента документы) сумма НДС отражается на счете 19.10 «НДС по методу начислений».

При этом сумма НДС, начисленная в бухгалтерском учете при отсутствии счета-фактуры, не подлежит вычету и не будет приниматься Обществом в уменьшение налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет до получения оформленных первичных документов.

Налог на добавленную стоимость по методу начислений составляет:

на 31 декабря 2022 года – 419 233 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года – 348 305 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года – 276 687 тыс. руб.;

Указанные суммы отражены в том числе по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в бухгалтерском балансе.

В бухгалтерском балансе по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость» отражены суммы налога, учитываемого по счетам 19.01, 19.03, 19.04 и налог с выплаченных авансов по договорам аренды и лизингу, за вычетом счета 76.ВА по соответствующим договорам в размере:

на 31 декабря 2022 года – 160 240 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года – 82 тыс. руб.;

на 31 декабря 2020 года – 217 668 тыс. руб.;

До начала применения ФСБУ 25/2018 «Аренда» Общество учитывало налог на добавленную стоимость по лизинговым платежам на счете 19.АР и показывало в составе строки 1220 «Налог на добавленную стоимость». В связи с началом применения указанного стандарта Общество внесло корректировки в учет и отчетность за 2021 год, налог по лизинговым платежам отражается на счете 76.07.9 и отражается свёрнуто с арендными обязательствами в Бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности.

5. Дебиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 12301 «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса отражается задолженность, удерживаемая Заказчиками по выполненным работам для надлежащего исполнения обязательств по договорам строительного подряда до момента завершения работ скважинам или до истечения гарантийного периода.

В составе показателя «Авансы выданные», включенного в состав строки 12302 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса, отражена сумма денежных авансов по предстоящим расчетам за товары, работы, услуги, уплаченных другим организациям и физическим лицам в соответствии с условиями договоров. Авансы и/или предварительная оплата, осуществленные в форме передачи иных активов у Общества отсутствуют.

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

Авансы выданные приведены за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет:

на 31 декабря 2022 года – 83 870 тыс. рублей;

на 31 декабря 2021 года – 184 936 тыс. рублей;

на 31 декабря 2020 года – 114 932 тыс. рублей;

Расшифровка балансовой величины прочей дебиторской задолженности, включенной в состав строки 12302 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса представлена ниже (тыс. рублей):

	тыс. руб.		
Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда (без НДС)	4 093 933	1 893 196	2 185 983
Расчеты по договорам лизинга (авансы выданные)	-	-	24 621
Приобретенные права в рамках выполнения работ	-	-	-
Таможенные платежи	23	158	955
Платежи (взносы) по прочим видам страхования	1 423	10 816	31 204
Расчеты по претензиям	7 933	1 482	60
Переплата по налогам и сборам	396 703	239 081	215 693
Задолженность по выплате дивидендов	-	-	370 869
Расчеты по факторингу	470 205	-	-
Расчеты по чистым инвестициям в аренду	93 232	354 036	259 518
Прочая задолженность	22 302	31 292	20 098
Итого	5 085 754	2 530 061	3 109 001

6. Краткосрочные финансовые вложения

Информация по разделу «Краткосрочные финансовые вложения» дополняется таблицей 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части краткосрочных финансовых вложений.

В строке 1240 «Финансовые вложения» (за исключением денежных эквивалентов) отражены краткосрочные займы и банковские депозиты сроком более трех месяцев после отчетной даты, в том числе:

	тыс. руб.		
Наименование займополучателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
ООО «ЭПИК 380»	-	-	15 000
ООО "СПЕЦСТРОЙСЕРВИС"	-	80	70
ООО «Сервисный Центр СБМ»	-	253 757	-
Наименование банка	На 31.12.2021	На 31.12.2021	На 31.12.2020
АО "СМП БАНК"	-	3 170 000	-
Итого	-	3 423 837	15 070

В 2022 году Общество осуществило перевод краткосрочной задолженности по выданному займу ООО «Спецстройсервис» в долгосрочную задолженность в связи с продлением периода предоставления займа на срок до 31.01.2024г.

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

В строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены следующие активы (тыс. рублей):

тыс. руб.

Наименование вида	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Денежные средства,			
в том числе:	1 433 145	871 951	322 793
Средства на расчетных счетах	1 433 145	871 951	322 793
Денежные эквиваленты,			
в том числе:	-	-	760 000
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-	760 000
Итого	1 433 145	871 951	1 082 793

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств отражены, в том числе, следующие денежные поступления (тыс. рублей):

Наименование вида поступления	За 2022 год	За 2021 год
Полученные и незачтенные авансы покупателей и заказчиков	554 056	2 802 045
Проценты по депозитам менее 3-х месяцев	101 438	77 950
Косвенные налоги	263 439	-
Прочие	211 100	54 264
Итого	1 130 033	2 934 259

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4129) отчета о движении денежных средств отражены, в том числе, следующие платежи (тыс. рублей):

Наименование вида платежа	За 2022 год	За 2021 год
Страховые выплаты	22 864	22 041
Выплаты СРО АСО ПОСО	180	270
Выданные и незачтенные авансы поставщикам и подрядчикам	543 004	934 437
Штрафы, пени, неустойки	35 981	8 292
Прочие	126 393	192 871
Косвенные налоги по текущей деятельности	0	528 592
Итого	728 423	1 686 503

В составе денежных потоков от финансовых операций по статье «Прочие платежи» (строка 4329) отчета о движении денежных средств отражены в том числе следующие платежи (тыс. руб.):

Наименование вида платежа	За 2022 год	За 2021 год
Платежи по договорам лизинга	825 515	845 767
Налог на доходы (прибыль) с дивидендов, уплаченный Обществом в качестве налогового агента	519 066	731 436
Итого	1 344 581	1 577 203

8. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала составила:

- на 31 декабря 2022 года - 100 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2021 года - 100 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2020 года - 100 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

В течение 2022 года величина уставного капитала не изменялась.

Резервный капитал

Уставом Общества предусмотрено создание резервного капитала в размере 5% от величины уставного капитала Общества. По итогам работы за 2020 год, 2021 год и 2022 год резервный капитал не создавался.

Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль, указанная по строке 1370 Бухгалтерского баланса составила на 31.12.2020 – 2 489 584 тыс. руб., на 31.12.2021 – 4 869 503 тыс. руб., на 31.12.2022 – 1 389 430 тыс. руб.

В 2020 году Обществом были выплачены дивиденды:

- по итогам 2018-2019 гг. в размере 2 606 162 тыс.руб.;
- по итогам 1 квартала 2020 года в размере 30 000 тыс.руб.,
- полугодия 2020 года в размере 2 604 555 тыс. руб.
- 9 месяцев 2020 г. в размере 2 408 334 тыс. руб.

В 2021 году Обществом были выплачены дивиденды:

- по итогам 4 квартала 2020 в размере 2 763 257 тыс.руб.;
- полугодия 2021 года в размере 2 000 000 тыс.руб.,
- 9 месяцев 2021 года в размере 131 129 тыс. руб.

В 2022 году Обществом были выплачены дивиденды:

- по итогам 3 квартала 2021 в размере 469 748 тыс.руб.;
- по итогам 2021 года в размере 537 511 тыс.руб.;
- по итогам 2021 года в размере 2 411 000 тыс.руб.;
- по итогам 2021 года в размере 574 554 тыс. руб.;
- по итогам 2021 года в размере 445 500 тыс. руб.

9. Долгосрочные обязательства

В составе статьи «Прочие обязательства» строки 1450 бухгалтерского баланса отражена величина долгосрочной кредиторской задолженности по расчетам с прочими поставщиками и подрядчиками, срок погашения которой, согласно заключенным договорам, превышает 12 месяцев после отчетной даты. Сумма задолженности составила:

на 31 декабря 2022 года – 1 380 036 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года – 3 090 001 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года - 2 172 788 тыс. руб.

В состав строки 1450 «Прочие обязательства» на 31.12.2022г. включена задолженность по авансам, полученным по договорам строительного подряда в счет предстоящих работ в период более чем через 12 месяцев после отчетной даты, задолженность по долгосрочным арендным обязательствам, включая лизинговые операции, а также сумма налога на добавленную стоимость по лизинговым платежам, подлежащий вычету в период более чем через 12 месяцев после отчетной даты:

Наименование показателя	Сумма	тыс. руб.
Долгосрочные обязательства по аренде		1 166 760
Авансы, полученные по договорам строительного подряда		202 809
НДС, подлежащий к вычету в период более чем через 12 месяцев после отчетной даты		10 467
Итого		1 380 036

В состав строки 14501 «Долгосрочная кредиторская задолженность» на 31.12.2021г. включена задолженность по авансам полученным по договорам строительного подряда в счет предстоящих работ в период более чем через 12 месяцев после отчетной даты, задолженность по долгосрочным арендным обязательствам, включая лизинговые операции, а также сумма налога на добавленную стоимость по лизинговым платежам, подлежащий вычету в период более чем через 12 месяцев после отчетной даты:

Наименование показателя	Сумма	тыс. руб.
Долгосрочные обязательства по аренде		2 111 764
Авансы, полученные по договорам строительного подряда		973 207
НДС, подлежащий к вычету в период более чем через 12 месяцев после отчетной даты		5 030
Итого		3 090 001

10. Информация, связанная с использованием денежных средств

Обществом производилось размещение денежных средств на депозитных счетах в Банке ГПБ (АО):

Показатели	За 2022 год	За 2021 год	За 2020 год	тыс. руб.
Размещено на депозитных счетах	7 454 000	24 157 000	21 785 000	
Возвращено с депозитных счетов	10 624 000	21 747 000	23 110 000	

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

Показатели	За 2022 год	За 2021 год	За 2020 год
Остаток на депозитных счетах на отчетную дату	-	3 170 000	760 000
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	54 746	77 950	66 450

Все депозиты Общества в 2018 году, 2019 году и 2020 году размещались на срок менее трех месяцев, в связи с чем классифицируются как денежные эквиваленты и отражены по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31.12.2021 депозиты размещены на срок более трех месяцев в сумме 3 170 000 тыс. руб., в связи с чем классифицируются как финансовые вложения и отражены по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» в сумме 3 170 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 депозиты не размещались.

В декабре 2020 года Общество заключило договор с АО СМП Банк на открытие возобновляемой кредитной линии с лимитом 1 500 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2020 данная кредитная линия не была использована.

В 2021 году предельная задолженность по возобновляемой кредитной линии в АО СМП Банк увеличена до 3 000 000 тыс. руб. и использовалась в течение всего 2021 года по установленной ставке равной ключевой ставке ЦБ + 2%.

В июне 2021 года был заключен договор кредитной линии с ПАО АКБ АБСОЛЮТ БАНК с лимитом задолженности 2 300 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 кредитная линия не использовалась.

В декабре 2021 года Общество установило лимит и заключило Кредитный договор № 00.19-3/01/148/21 от 27.12.21 с Акционерным обществом "АКЦИОНЕРНЫЙ БАНК "РОССИЯ" с условием по рефинансированию кредитов других банков. Кредит с АО СМП Банк был рефинансирован Кредитным договором банка "АКЦИОНЕРНЫЙ БАНК "РОССИЯ". По состоянию на 31.12.2021 года задолженность Общества по кредитному договору составляет перед банком 2 981 114 тыс. руб.

В январе 2022 года Обществом подписано Генеральное соглашение об общих условиях заключения кредитных сделок о предоставлении кредита № 41 от 11.01.2022 с лимитом 4 000 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 данная кредитная линия не была использована.

В августе 2022 года Общество заключило Кредитный договор № 00.19-3/01/104/22 от 22.08.2022 с Акционерным обществом "АКЦИОНЕРНЫЙ БАНК "РОССИЯ" с лимитом задолженности 1 000 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 задолженность Общества по кредитным договорам с АО «АБ РОССИЯ» составила:

тыс. руб.

Наименование договора	Долгосрочная задолженность	Краткосрочная задолженность
Кредитный договор №00.19-3/01/104/22 от 22.08.2022	109 359	706 861
Кредитный договор №00.19-3/01/148/21 от 27.12.2021	-	2 034 791
Итого	109 359	2 741 652

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

По состоянию на 31.12.2022 года задолженность по выплате процентов по кредитным договорам отсутствует.

По состоянию на 31.12.2022 возобновляемая кредитная линия в АО СМП Банк, кредит в ПАО АКБ АБСОЛЮТ БАНК не использовались.

Информация по открытым, но неиспользованным кредитным линиям в банках:

тыс. руб

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Величина денежных средств, временно недоступных для использования	-	-	-
Из них денежные средства в аккредитивах по исполненным обязательствам, не зачисленные на расчетные счета Общества	-	-	-
Денежные средства, которые могут быть дополнительно получены Обществом	11 241 540	6 318 890	1 500 000

У Общества отсутствуют полученные поручительства третьих лиц, в том числе не использованные, по состоянию на 31 декабря 2020 года, на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2022 года для получения кредитов и займов.

11. Информация, связанная с полученными обеспечениями

Информация по разделу «Информация, связанная с полученными обеспечениями», представленная в дополнение к таблице 8 «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом выданы обеспечения третьим лицам:

тыс. руб.

Наименование показателя	Вид обеспечения	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
ООО «Финансбизнесгрупп», в т.ч.:		17 573	27 471	-
Договор поручительства ДП/133/747Ф от 30.08.2021	Обеспечение исполнения обязательств ООО «Центр цементирования скважин» по договору лизинга №747Ф/07-2021	17 573	27 471	-
АКБ «Абсолют Банк», в т.ч.:		604 462	-	-
Договор поручительства №024-21 от 11.03.2021	Обеспечение исполнения обязательств ООО «Центр цементирования скважин» по кредитному соглашению №21-80 от 11.03.2021	604 462	-	-
ФГАУ «Российский фонд технологического развития», в т.ч.:		720 752	-	-
Договор поручительства ДЗ-32/22-ПРЧ-1 от 29.03.2022	Обеспечение исполнения обязательств ООО «Газпром Бурение» по договору целевого займа №ДЗ-32/22 от 29.03.2022	360 376	-	-

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

Наименование показателя	Вид обеспечения	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Договор поручительства ДЗ-33/22-ПРЧ-1 от 29.03.2022	Обеспечение исполнения обязательств ООО «Газпром Бурение» по договору целевого займа №ДЗ-33/22 от 29.03.2022	360 376	-	-
Итого		1 342 787	27 471	-

По состоянию на 31.12.2020г., на 31.12.2021г. и на 31.12.2022 г. Общество не получало обеспечения третьих лиц.

12. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2022 год следующие показатели:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2022 год	За 2021 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	2 115 868	8 991 296
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 20%	2 115 868	8 991 296
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(423 174)	(1 798 259)
2.1	В том числе: Рассчитанный по ставке 20%	(423 174)	(1 798 259)
3	Постоянный налоговый расход (доход)	(36 251)	(57 467)
4	Расход (доход) по налогу на прибыль (стр. 2410)	(459 425)	(1 855 726)
5	Отложенный налог на прибыль (стр. 2412)	(316 546)	155 731
5.1	В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(316 546)	155 731
5.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
6	Текущий налог на прибыль	(142 879)	(2 011 457)
6.1	В том числе: Облагаемой по ставке 20% (стр. 2411)	(142 879)	(2 011 457)

13. Кредиторская задолженность

Информация по разделу дополняется табличными формами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Авансы полученные приведены за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет:

на 31 декабря 2022 года – 214 933 тыс. руб.;

на 31 декабря 2021 года – 711 709 тыс. руб.;

на 31 декабря 2020 года – 615 435 тыс. руб.;

Расшифровка прочей кредиторской задолженности (без учета авансов полученных), отраженной в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представлена следующим образом (тыс. рублей):

Вид задолженности	тыс. руб.		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты по договорам лизинга и аренды	373 671	905 613	811 323
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по методу начислений (начисленные неотфактурованные услуги)	2 516 586	2 091 644	1 436 311
Расчеты по претензиям	28 250	69 382	17 706
Прочие кредиторы	24 440	9 398	6 956
Итого	2 942 947	3 076 037	2 272 296

14. Выручка и себестоимость по обычным видам деятельности

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н, и с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н.

В 2021 году и 2022 году Обществом выполнялись работы и оказывались услуги по строительству эксплуатационных и разведочных скважин, работы по гидроразрыву пласта в газоконденсатных эксплуатационных скважинах, услуги по свинчиванию и спуску обсадных колонн, сервисное обслуживание бурового оборудования.

Расшифровка строки 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах представлена в таблице ниже (тыс. рублей):

Наименование вида деятельности	тыс. руб.	
	За 2022 год	За 2021 год
Работы и услуги по строительству эксплуатационных и разведочных скважин, работы по гидроразрыву пласта в газоконденсатных эксплуатационных скважинах, в том числе:	24 565 128	37 071 054
- <i>непредъявленная признанная выручка по договорам строительного подряда (ПБУ 2/2008)</i>	<i>1 984 233</i>	<i>25 050</i>

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

Наименование вида деятельности	За 2022 год	За 2021 год
Оказание услуг сдачи в аренду, в том числе:	1 296 665	1 115 352
<i>Оказание услуг сдачи в аренду буровых установок</i>	236 789	417 790
<i>Предоставление транспортных средств в аренду</i>	1 944	14 907
<i>Оказание услуг по сервисному обслуживанию бурового оборудования</i>	943 017	520 414
<i>Оказание услуг по сдаче в аренду оборудования</i>	40 471	1 471
<i>Процентный доход от ЧИА</i>	74 444	160 770
Итого	25 861 793	38 186 406

Информация по разделу «Расходы по обычным видам деятельности», дополнительно представленная к таблице 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах представлена в таблицах ниже (тыс. рублей):

Наименование вида деятельности	За 2022 год	За 2021 год
Работы и услуги по строительству эксплуатационных и разведочных скважин, работы по гидроразрыву пласта в газоконденсатных эксплуатационных скважинах	22 762 135	28 760 333
Оказание услуг сдачи в аренду, в том числе:	968 046	815 947
<i>- оказание услуг сдачи в аренду буровых установок</i>	170 851	398 485
<i>- предоставление транспортных средств в аренду</i>	1 830	12 098
<i>- оказание услуг по сервисному обслуживанию бурового оборудования</i>	794 456	404 986
<i>- оказание услуг по сдаче в аренду оборудования</i>	909	378
Заккрытие неотфактурованных услуг прошлых лет через счет 91.01	(1 302 357)	(890 383)
Начисление резерва под снижение стоимости МПЗ	8 422	-
Итого	22 436 245	28 685 897

15. Управленческие расходы

Расшифровка управленческих расходов приведена в таблице ниже:

	тыс. руб.	
Наименование вида управленческих расходов	За 2022 год	За 2021 год
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	357 710	232 403
Расходы по лицензиям и товарным знакам (РБП)	1 670	3 958

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

Наименование вида управленческих расходов	За 2022 год	За 2021 год
Оценочные обязательства по выплате премии по итогам деятельности за год	60 330	61 262
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (ПФР страховая часть)	73 083	50 544
Оценочные обязательства при оплате отпусков и страховых взносов	42 488	21 297
Затраты связанные с COVID-19	953	1 505
Проезд, проживание	21 586	26 056
Расходы на представительские нужды	3 350	17 530
Затраты на закупку офисной техники, мебели, прочие материалы	13 422	10 789
Амортизация	25 333	4 261
Аренда	816	28 748
Затраты на текущий ремонт зданий	622	4 204
Услуги по информационному сопровождению и справочно-информационному обслуживанию	41 356	22 163
Услуги аудита отчетности	29 607	6 638
Услуги по СО, текущему ремонту, диагностике и ПЭ	10	-
Услуги транспорта	30 392	16 395
Услуги связи	3 020	2 484
Прочие	15 247	15 767
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	720 995	526 004

Доля управленческих расходов в расходах по обычным видам деятельности составляет:
 в 2022 году – 3,2%
 в 2021 году – 1,8%;
 в 2020 году - 1,9%;

16. Прочие доходы и расходы

Наименование видов прочих доходов и расходов	За 2022 год		За 2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Поступления/расходы, связанные с продажей других активов внешним покупателям	42	-	227	-
Поступления/расходы, связанные с продажей других активов внутригрупповым покупателям	7 565	-	-	-
Поступления/расходы от продажи объектов ОС внешним покупателям и партнерам	1 530	-	1 124	-
Поступления/расходы от продажи объектов ОС внутригрупповым	8 475	-	53	-

тыс. руб.

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

Наименование видов прочих доходов и	За 2022 год		За 2021 год	
	покупателям и партнерам			
Восстановление оценочных обязательств по премиальному фонду	2 444	-	124 629	-
Арендные платежи (ФСБУ 25/2018) Пересмотр графиков	-	69 190	-	-
Штрафы, пени, неустойки, проценты к получению за нарушение условий договоров	75 781	98 381	163 971	255 944
Закрытие неотфактурованных услуг прошлых лет	431 057	-	197 733	-
Компенсация расходов по страхованию буровых установок	-	-	25 807	-
Доходы/Расходы по агентским договорам, договорам на оказание транспортных услуг, услуг по обсервации, договорам по предоставлению в субаренду помещений	17 488	-	24 725	-
Доходы в сумме бюджетных средств на финансирование предупредительных мер	1 124	-	-	-
Услуги управления	-	-	1 983	-
Выбытие ППА (право пользования активами) в связи окончанием срока аренда	400	-	-	-
Выбытие ППА (право пользования активами) (переуступка ЧИА - буровые установки)	-	181 989	-	-
Выплата страхового возмещения по договору страхования	-	-	3 004	-
Расходы на банковские гарантии и поручительства	-	24 443	-	7 996
Услуги кредитных организаций, вознаграждение по факторингу	-	21 555	-	6 190
НДС к уплате, начисленный по оказанным услугам (переданным товарам, выполненным работам), в т.ч НДС с компенсации страховки буровых установок, претензия СБМ	-	7 446	-	9 306
Расходы социального характера	-	32 066	-	114 391
Расходы на благотворительность	-	-	-	2 500
Корректировка выручки прошлого периода	5 923	-	-	1 720
Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, уменьшающие налогооблагаемую базу	-	43 287	-	-
Затраты на питание офисных сотрудников	-	5 827	-	1 991
Расходы по проведению деловых встреч, собраний и прочее	-	17 905	-	7 510
Прочие	6 820	26 825	2 918	46 100
Итого	558 648	528 914	546 174	453 648

17. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом: основное хозяйствующее Общество – (в 2021 и до 26 апреля 2022 года основным хозяйствующим обществом являлось Акционерное общество «КОМПАНИЯ РИД». Общество с 27 апреля 2022года является зависимым от ООО «Газпром Инвест» в силу доверительного управления 100% долей в уставном капитале, в свою очередь ООО «Газпром Инвест» является на 100% дочерним обществом ПАО «Газпром»), дочерние общества, зависимые общества, другие связанные стороны.

тыс. руб.

2022 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны*
1	2	3	4	5
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	39 884	14 540	16 013	6 812 289
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	39 884	6 187	-	3 608 735
Приобретение товаров, работ, услуг	468 503	1 879 999	52 834	71 548
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-	-	20 310
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	559 488	651 469	34 347	796 046
Выдано займов	-	129 950	-	110
Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	96 386	-	213
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	30 635	-	-
Дивиденды к уплате	4 611 247	-	-	-

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2022 год.

В 2021 году основными хозяйствующими обществами являлись Компания Дриллинг Менеджмент Солюшнз Лимитед (Гонконг), а также - Акционерное общество «КОМПАНИЯ РИД».

2021 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны*
1	2	3	4	5
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	-	22 352	4 866	228
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	121	-	-
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	-	871 838	1 946	274
Приобретение товаров, работ, услуг	-	2 224 289	21 424	-
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	67	-	-
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	-	581 234	6 704	-
Выдано займов	-	686 160	-	60
Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	3 160	-	60
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	35 271	-	-
Дивиденды к уплате	4 162 950	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «РусГазБурение»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности
за 2022 год

**Информация о существенных денежных потоках организации с основным хозяйствующим Обществом,
дочерними и зависимыми организациями**

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора, заместителя генерального директора по управлению проектами, финансового директора, первого заместителя генерального директора по экономике и финансам, первого заместителя генерального директора - исполнительный директор, главного инженера, директора департамента по внутрискважинным работам, заместителя генерального директора по правовым вопросам, коммерческого директора, заместителя генерального директора по материально-техническому обеспечению и логистике, заместителя генерального директора по работе с персоналом, заместителя генерального директора по корпоративной защите.

Вознаграждение генеральному директору утверждается определяется в соответствии с трудовым договором, подписанным уполномоченным лицом, определенным решением Единственного участника Общества от 02 августа 2018 года.

Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается трудовыми договорами.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу отсутствуют.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями оплаты труда за отчетный период, начисленными на нее налогами и иными обязательными платежами в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодным оплачиваемым отпуском за работу в отчетном периоде.

тыс. руб.			
№ п/п	Наименование статьи	За 2022 год	За 2021 год
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе:	241 170	301 104
	Заработная плата	183 172	149 313
	Оценочные обязательства по отпускам	5 764	5 811
	Оценочное обязательство по премии по итогам года.	52 234	145 980
2	Страховые взносы, в том числе	38 612	55 829
	Страховые взносы, начисленные на ФОТ	28 764	25 240
	Страховые взносы в составе оценочных обязательств по отпускам	1 752	906
	Страховые взносы в составе оценочных обязательств по премии по итогам года	8 096	29 683
	Итого	279 782	356 933

18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 в таблице «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество не является истцом или ответчиком по судебным арбитражным разбирательствам, в связи с чем оценочные обязательства на данных основаниях не признавались, условные активы и обязательства отсутствуют по состоянию на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года.

Общество выполняет работы по договорам с покупателями, в результате которых могут возникнуть обязательства в течение гарантийного периода. Общество оценивает как

Общество с ограниченной ответственностью «РусГазБурение»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности
за 2022 год

низкую вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования данных гарантийных обязательств.

19. Учет договоров строительного подряда

В 2022 году и 2021 году Обществом выполнялись работы и оказывались услуги по строительству эксплуатационных и разведочных скважин, работы по гидроразрыву пласта в газоконденсатных эксплуатационных скважинах, услуги по свинчиванию и спуску обсадных колонн, сервисное обслуживание бурового оборудования. Местами оказания услуг являются Уренгойское НГКМ, Вуктыльское НГКМ, Казанское НГКМ, Ковыктинское ГКМ, Астраханское ГКМ, Западно-Юрхаровский ЛУ, Южно-Русское ГКМ, Семаковский ЛУ, Игнялинский ЛУ, Харасавэйское ГКМ и Северо-Тамбейское ГКМ.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Общая сумма выручки, признанной в отчетном периоде по договорам строительного подряда (способом «по мере готовности»)	24 565 128	37 071 054
Общая сумма выручки, признанной в отчетном периоде по договорам строительного подряда (способом, отличным от способа «по мере готовности»)	-	-
<i>По договорам, не завершённым на отчетную дату (в разрезе договоров, удельный вес начисленной, но не предъявленной выручки по которым превышает или равен 10 % в общей сумме указанной выручки)</i>		
Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Общая сумма понесенных расходов*, в том числе:	83 113 718	61 653 941
ООО «Газпром Бурение» Договор №129-ЦАУ/19 (873-АУ/19) от 29.08.2019г.	2 171 955	2 154 755
ООО "Газпром Бурение" Договор №130-ЦАУ.19 от 29.08.2019 (874-АУ/19) и Договор 1293-АУ/20 (434-ЦАУ.20) от 29.12.2020	1 135 568	1 065 116
ООО "Газпром Бурение" Договор 1187-АУ/20 (391-ЦАУ.20) от 20.11.2020 Харасавей	5 653 293	2 263 646
ООО «Ачим Девелопмент» Договор №АД-04/2-3-2020 от 20.03.2020 (4А)	2 524 886	1 724 040
ОАО «Севернефтегазпром». Договор № РГБ 1-ЦАУ/18 от 19.09.2019г.	3 148 143	3 137 484
АО «Ачимгаз». Договор №70-ЦАУ (4А/5А-АГ-19/49) от 11.06.2019г.	13 737 567	13 478 638
ООО «Новатэк Юрхаровнефтегаз». Договор № 654-АУ/18 от 30.03.2018г.	1 308 709	1 308 709
ОАО «Севернефтегазпром». Договор № 139-ЦАУ.19 от 21.10.2019г.	9 888 869	9 855 220
ООО «РусГазАльянс» Договор подряда №РГА-0479-ПДР/2019 от 31.12.2019г.(334-ЦАУ.19)	7 849 417	7 329 697
Газстройпром АО Дог 14РГБ22 от 22.02.2022	2 134 221	-
ГАЗПРОМ БУРЕНИЕ ООО, Договоры 849-АУ/21 от 19.04.2021(111РГБ21) (Ачим ГДУ ИРМ 8 скважин)	2 304 558	80 066
Общая сумма признанных прибылей за вычетом признанных убытков**, в том числе:	23 202 062	20 096 711
ООО "Газпром Бурение" Договор №129-ЦАУ/19 (873-АУ/19) от 29.08.2019г.	2 212 084	1 319 138
ООО "Газпром Бурение" Договор №130-ЦАУ.19 от 29.08.2019 (874-АУ/19) и Договор 1293-АУ/20 (434-ЦАУ.20) от 29.12.2020	39 089	(13 454)

Общество с ограниченной ответственностью «РусГазБурение»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности
за 2022 год

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
ООО "Газпром Бурение" Договор 1187-АУ/20 (391-ЦАУ.20) от 20.11.2020 Харасавей	237 798	118 083
ООО «Ачим Девелопмент» Договор №АД-04/2-3-2020 от 20.03.2020 (4А)	185 062	291 135
ОАО «Севернефтегазпром». Договор № РГБ 1-ЦАУ/18 от 19.09.2019г.	304 820	315 479
АО «Ачимгаз». Договор №70-ЦАУ (4А/5А-АГ-19/49) от 11.06.2019г.	3 229 881	3 444 185
ООО «Новатэк Юрхаровнефтегаз». Договор № 654-АУ/18 от 30.03.2018г.	(104 683)	(104 683)
ОАО «Севернефтегазпром». Договор № 139-ЦАУ.19 от 21.10.2019г.	3 846 963	3 880 613
ООО "РусГазАльянс" Договор подряда №РГА-0479-ПДР/2019 от 31.12.2019г.(334-ЦАУ.19)	4 651 735	4 527 155
Газстройпром АО Дог 14РГБ22 от 22.02.2022	1 086 286	-
ГАЗПРОМ БУРЕНИЕ ООО, Договоры 849-АУ/21 от 19.04.2021(111РГБ21) (Ачим ГДУ ИРМ 8 скважин)	658 232	1 049 930
Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатков в отчетном периоде, в том числе:	2 072 568	4 806 098
ООО "Газпром Бурение" Договор 1187-АУ/20 (391-ЦАУ.20) от 20.11.2020 Харасавей	414 145	1 029 000
АО «Ачимгаз». Договор №70-ЦАУ (4А/5А-АГ-19/49) от 11.06.2019г.	-	500 000
ООО "РусГазАльянс" Договор подряда №РГА-0479-ПДР/2019 от 31.12.2019г.(334-ЦАУ.19)	-	553 421
Газстройпром АО Дог 14РГБ22 от 22.02.2022	809 330	-
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до выявления, в том числе:	4 093 933	1 893 196
ООО "Газпром Бурение" Договор №129-ЦАУ/19 (873-АУ/19) от 29.08.2019г.	1 258 138	366 753
ООО "Газпром Бурение" Договор №130-ЦАУ.19 от 29.08.2019 (874-АУ/19) и Договор 1293-АУ/20 (434-ЦАУ.20) от 29.12.2020	66 447	62 196
ООО "Газпром Бурение" Договор 1187-АУ/20 (391-ЦАУ.20) от 20.11.2020 Харасавей	687 292	276 567
ООО «Ачим Девелопмент» Договор №АД-04/2-3-2020 от 20.03.2020 (4А)	168 811	204 758
АО «Ачимгаз». Договор №70-ЦАУ (4А/5А-АГ-19/49) от 11.06.2019г.	-	486 097
ООО "РусГазАльянс" Договор подряда №РГА-0479-ПДР/2019 от 31.12.2019г.(334-ЦАУ.19)	-	81 085
Газстройпром АО Дог 14РГБ22 от 22.02.2022	342 411	-
ГАЗПРОМ БУРЕНИЕ ООО, Договоры 849-АУ/21 от 19.04.2021(111РГБ21) (Ачим ГДУ ИРМ 8 скважин)	458 009	84 056

* Указана общая сумма по договору за весь период осуществления строительства.

** Для целей настоящего раскрытия финансовым результатом по договору признается разница между выручкой и расходами по договору без учета общехозяйственных расходов, распределение которых осуществляется согласно Учетной политике Общества.

20. Риски хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

В 2022 году рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Кроме того, отдельные страны, в том числе США, ввели новые санкции непосредственно в отношении ПАО «Газпром» и компаний Группы Газпром. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. В этой связи будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Вместе с этим руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

21. События после отчетной даты

26 января 2023 года Единственным участником Общества было принято Решение о величине дивидендов, подлежащих выплате по результатам деятельности за 9 месяцев 2022 года в сумме 410 783 тыс. руб. Дивиденды выплачены 16.02.2023 года.

В феврале 2023 года Общество заключило договор поручительства с Банк ГПБ (АО) (далее Кредитор) № 137/21-Р-ДП-2 от 22.02.2023г. Предметом договора поручительства является обязательство Поручителя отвечать перед Кредитором за исполнение всех обязательств Должника по Кредитному соглашению об открытии кредитной линии от 02.09.2021 № 137/21-Р с учетом Дополнительных соглашений № 1 от 30.09.2021, № 2 от 01.12.2021, № 3 от 18.05.2022, № 4 от 29.12.2022 к нему. Должником по кредитному соглашению является АО «Газстройпром». Кредитор открыл кредитную линию Должнику с лимитом выдачи в размере не более 85 000 000 тыс. руб., при этом предел ответственности Поручителя составляет 6 000 000 тыс. руб. По состоянию на 01.03.2023 года задолженность Должника перед Кредитором составляет: основной долг 80 466 000 тыс. руб. и по процентам 2 901 056 тыс. руб..

Руководитель организации

Е. В. Загребельный

Главный бухгалтер

О.Р. Владыко

«21» марта 2023 года

