Пояснения
к исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Инвестгеосервис» за 2022 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Инвестгеосервис» (далее – АО «Инвестгеосервис» или Общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

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

I. Общие сведения

Полное и сокращенное наименование Общества, организационно-правовая форма:
Акционерное общество «Инвестгеосервис» (АО «Инвестгеосервис» или Общество).

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор.
Генеральным директором Общества является Королев Андрей Владимирович, назначенный Решением совета директоров № 169 от 31.05.2021г.

Основные виды деятельности:
Основным видом деятельности Общества является предоставление услуг по бурению, связанному с добычей нефти, газа и газового конденсата.
Дополнительными видами деятельности являются:
1. Деятельность в сфере управления и финансов;
2. Деятельность в сфере недропользования;
3. Деятельность в иных сферах.

Общество вправе осуществлять иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Дата регистрации Общества:
Общество зарегистрировано 07.12.2006г. Межрайонной Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве. ОГРН – 1067760718871.

Юридический и почтовый адрес Общества:
117036, Российская Федерация, г. Москва, проспект 60-летия Октября, д. 10, корпус А., помещение XXII
На 31.12.2022 открыто 16 обособленных подразделений (на 31.12.2021 - 18).

Филиалы, обособленные подразделения действуют на основании полномочий, утвержденных Положениями об обособленных подразделениях и филиалах.

Крупнейшие держатели акций и их доли (более 5 %):
Величина уставного капитала Общества на 31.12.2022 составляет 226 987 тыс. рублей (на 31.12.2021 - 226 987 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 226 987 тыс. руб.).
Состав учредителей на 31.12.22:

1. АЙ-ДЖИ-ЭС ИНТЕРНЕШНЛ ЛИМИТЕД (IGS INTERNATIONAL LIMITED) - 60% акций
2. АЙ-ДЖИ-ЭС ДРИЛЛИНГ ЛИМИТЕД (IGS DRILLING LIMITED) - 40% акций.

Численность сотрудников на отчетную дату:
Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2022 г. - 247 человек (за 2021г.- 253 человек).
Списочная численность сотрудников на 31 декабря 2022 года составляет 257 человек (на 31 декабря 2021 года составляет 255 человек).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет директоров. Исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества (единоличный исполнительный орган), который организует выполнение решений общего собрания акционеров и Совета директоров Общества и осуществляет руководство текущей деятельностью.

«Информация раскрывается в ограниченном составе и (или) объеме в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 12.03.2022 № 351».

Аудитор Общества:
Аудитором Общества является аудиторская компания Юникон АО.

Методика подготовки бухгалтерской отчетности:

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

В отчетном периоде отступлений от норм законодательства и методов учета, принятых внутренними документами, не было.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики на 2022 г., утвержденной Приказом № 01-02-141-1 от 30.12.16 г. и продленной Приказом № 01-02-22/109 от 23.12.2022г.

2.1. Основа составления

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

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

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Для целей бухгалтерского учета пересчет стоимости актива или обязательства, выраженных в иностранной валюте, в рубли, производится по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на 31 декабря 2022 г. составил:
Доллар США 70,3375 рублей;
Евро 75,6553 рублей.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на 31 декабря 2021 г. составил:
Доллар США 74,2926 рублей;
Евро 84,0695 рублей.

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах) в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4. Нематериальные активы

Объект нематериальных активов учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Выбор способа начисления амортизации по каждому объекту нематериальных активов (далее - НМА) производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом.

По состоянию на 31 декабря 2022 года на балансе общества учитывается:

Нематериальные активы	**Средние сроки полезного использования (месяцев) объектов, принятых на баланс**
Товарный знак (знак обслуживания)	120
Способ изготовления строительного материала ГЛИ-Т	224
Товарный знак словесное обозначение ГЛИ	106

Переоценка групп однородных нематериальных активов не производится.

2.5. Основные средства

С 01.01.2022 Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В составе основных средств (далее – ОС) отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб.

С 01.01.2021 г. установлен лимит стоимости основных средств – не более 100 000 руб. включительно за единицу. Активы, приобретенные после 01.01.2021 г., в отношении которых выполняются условия, предусмотренные для признания в составе ОС, но имеющие стоимость ниже установленного лимита, признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организован надлежащий контроль за их движением на забалансовых счетах.
В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, а также обесценения.
Элементами амортизации основных средств являются:
- срок полезного использования;
- ликвидационная стоимость;
- способ начисления амортизации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования и ликвидационной стоимости, определенных комиссией по вводу объектов в эксплуатацию при приеме объектов в составе основных средств.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого режима эксплуатации (количества смен), ожидаемой производительности или мощности, естественных условий, влияния агрессивной среды и других факторов, оказывающих влияние на срок использования объекта.

Срок службы приобретаемых объектов ОС, бывших в эксплуатации, определяется обычным способом с учетом состояния, характеристик актива, требований техники безопасности, срока, в течение которого этот актив использовался предыдущим владельцем и иных факторов.

Группа основных средств	Средние сроки полезного использования (месяцев) объектов, принятых на баланс
Сооружения	180
Машины и оборудование	74
Транспортные средства	60
Производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование.	120

Другие виды	69

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Переоценка основных средств не производится.

2.6. Учет аренды

Учет у арендатора

В соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество признало на 31.12.2021 право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Совокупное влияние первого применения было признано в нераспределенной прибыли на 31.12.2021. Сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», не пересчитывались.

Стоимость права пользования активом принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. При определении ставки по условиям заимствования Общество применяет упрощение практического характера: ставка определяется в отношении портфеля договоров аренды с аналогичными характеристиками.

Эффект применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» приведен в п 2.19 «Изменение сравнительных показателей» настоящих Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на раннюю из двух дат:

- дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором;
- дату заключения договора аренды.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество применяет освобождение и не признает предмет аренды в качестве объекта права пользования активом в любом из следующих случаев:

- срок аренды с учетом факторов для продления не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость базового актива без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. (далее по тексту – низкая стоимость), при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Активы в форме права пользования отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования актива в форме права пользования или срока аренды.

Срок амортизации объекта права пользования активом устанавливается в момент первоначального признания такого права и пересматривается ежегодно, а также при поступлении новой информации в течение отчетного периода. Изменение сроков амортизации подлежит отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности перспективно.

По договорам аренды с неопределённым сроком принимается профессиональное суждение.

Сроки полезного использования активов в форме права пользования (в месяцах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы предметов аренды	Средние сроки полезного использования
Здания и сооружения	26 мес.

Обязательства по аренде оцениваются по дисконтированной стоимости.

Учет у арендодателя

На дату начала аренды Общество (арендодатель) учитывает неоперационную (финансовую) аренду следующим образом:

• прекращает признание балансовой стоимости базового актива;

• признает дебиторскую задолженность (инвестицию в аренду);

• разницу между балансовой стоимостью базового актива и инвестицией в аренду относит на доходы (расходы) периода, в котором признана инвестиция в аренду.

Инвестиции в аренду оцениваются по дисконтированной стоимости.

По договорам аренды с неопределённым сроком принимается профессиональное суждение.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды доходы по операционной аренде признаются Обществом равномерно или на основе другого систематического подхода.

2.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).
Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, но отмечается устойчивое существенное снижение стоимости, характеризующееся одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости,
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения,
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений,

отражаются в отчетности за минусом резерва, сформированного под снижение стоимости финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится.

При выбытии финансовые вложения в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, оцениваются следующим способом:

- 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, и ценные бумаги, обладающие индивидуально определенными признаками, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений;
- ценные бумаги, не обладающие индивидуально определенными признаками, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО).

2.8. Запасы

С 01.01.2021 Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

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

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

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

Транспортно-заготовительные расходы учитываются в составе затрат по мере возникновения.

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

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

Учет специальной одежды, находящейся в производстве (эксплуатации), ведется на счете «Специальная одежда в эксплуатации».
Затраты на закупку спецодежды включаются в себестоимость работ единовременно в периоде выдачи работнику.

С целью контроля за сохранностью спецодежды, единовременно списанной на затраты производства, в момент передачи в эксплуатацию она принимается к учету на забалансовый счет по фактической себестоимости. Учет спецодежды на забалансовом счете ведется по сотрудникам до момента ее фактического выбытия.

В случае обнаружения материально-производственных запасов, подлежащих резервированию, резерв под снижение стоимости (обесценение) материальных ценностей

формируется на последний день отчетного года. Для отражения резерва в бухгалтерском учете используется счет «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

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

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

2.9. Выполненные этапы по незавершенным работам

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

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

2.10. Задолженность покупателей и заказчиков

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

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

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

Основой для создания резерва по сомнительным долгам является анализ сроков возникновения дебиторской задолженности.
Если на дату проведения инвентаризации срок возникновения дебиторской задолженности составляет более 90 (Девяносто) дней со дня, следующего за днем, установленным для погашения задолженности согласно договору, формируется резерв по сомнительным долгам в размере 100% от суммы задолженности, если есть реальная вероятность неоплаты задолженности

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

Резерв по безнадежной задолженности создается в размере 100 % независимо от сроков ее возникновения в тот момент, когда стало известно о том, что задолженность безнадежна. Если общество располагает информацией о том, что сомнительная задолженность будет погашена, она не резервируется независимо от срока ее возникновения.

2.11. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал увеличивается за счет:

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

Уменьшение уставного капитала:

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

2.12. Кредиты и займы полученные

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

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

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

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

Расходы по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены (далее - текущие расходы), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Инвестиционным активом признается внеоборотный актив, приобретение или создание которого осуществляется в срок более 12 месяцев.

Начисление процентов в соответствии с принципом начисления производится ежемесячно (т.е. равномерно независимо от условий предоставления кредита (займа), а также при погашении кредита (займа). Начисление процентов производится исходя из ставки, установленной договором и количества дней пользования кредитом/займом в отчетном периоде.

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

Дополнительными расходами по займам и кредитам, являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с получением и обслуживанием займов и кредитов;
- суммы, уплаченные за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов единовременно.

2.13. Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете и отчетности Общества отражены следующие резервы:

- на выплату вознаграждений по итогам работы организации за год,
- на оплату неиспользованных отпусков,
- на оплату сверхнормативного времени работы,
- на оплату премий (исключая годовую),
- по претензиям полученным,
- под убыток по договорам строительного подряда.

2.14. Признание доходов

Доходами от обычных видов деятельности признаются выручка по договорам исполнения функций единоличного исполнительного органа; выручка по договорам строительного подряда; выручка от операций по управлению проектами и прочая выручка.

В отчетности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

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

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

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

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

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумму выручки можно надежно оценить;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно измерены.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от сдачи во временное пользование ОС;
-доходы от реализации материалов, объектов основных средств, ценных бумаг, прочих активов;
- доходы по депозитам (в составе «Процентов к получению»);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств (в составе «Процентов к получению»);
- прибыль прошлых лет;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров;
- курсовые разницы;
-восстановленные неиспользованные резервы;
- результаты инвентаризации;
- доходы от списания кредиторской задолженности;
- прочие доходы.

2.15. Признание расходов

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

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

Общехозяйственные (управленческие) расходы, предварительно учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в бухгалтерской отчетности (Отчете о финансовых результатах) отражаются по строке «Управленческие расходы».

В составе прочих расходов Общества признаются:
- расходы от сдачи во временное пользование ОС;
- расходы от реализации материалов, объектов основных средств, ценных бумаг, прочих активов;
- расходы от списания материалов;
- расходы по долговым обязательствам (в составе «Процентов к уплате»);
- курсовые разницы;
- расходы на культурно-массовые мероприятия;
- расходы на услуги банков;
- резервы начисленные;
- компенсация расходов по простою, возмещение убытков;
-результаты инвентаризации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров;
- прочие расходы.

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

2.16. Подходы, используемые для отражения информации в отчете о движении денежных средств.

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

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

Денежные потоки от текущих операций связаны с осуществлением обычной деятельности Общества, приносящей выручку. В составе денежных потоков от текущих операций, кроме операций, перечисленных в п. 9 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», Общество отражает:

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

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

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

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

Свернутое отражение денежных потоков.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- *при агентской схеме:* потоки денежных средств, характеризующие не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают выплаты другим лицам;

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.

Учет денежных потоков в иностранной валюте.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ), пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.
Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006).
Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.
Денежные статьи, выраженные в иностранной валюте, на дату составления отчетности отражаются в бухгалтерской отчетности в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные средства приняты к бухгалтерскому учету.

2.17. Налог на прибыль

Временные и постоянные разницы определяются Обществом исходя из его доходов и расходов в соответствии с нормами Налогового Кодекса Российской Федерации.
Изменение отложенных налогов в отчете о финансовых результатах отражается свернуто (изменение ОНА отражается за минусом изменения ОНО за период).

2.18. Изменения в учетной политике

В 2022 внесены изменения в учетную политику в связи с изменением законодательства, а именно в связи с применением с 2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 26/2020 «Капительные вложения».
Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражены путем единовременной корректировки показателей бухгалтерского баланса на конец периода, предшествующего отчетному, - на 31.12.2021 (соответствующая информация раскрыта в п. 2.19 настоящих Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Последствия применения ФСБУ 26/2020 «Капительные вложения» отражаются перспективно.

2.19. Изменение сравнительных показателей

В данном разделе раскрывается информация об изменениях, внесенных в данные Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета об изменениях капитала, Отчета о движении денежных средств на начало года по сравнению с данными Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета об изменениях капитала, Отчета о движении денежных средств на конец предыдущего года для обеспечения сопоставимости.

В связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» внесены изменения в данные Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года:

Бухгалтерский баланс				
Строка	Показатель	было на 31.12.2021г.	стало на 31.12.2021г.	Корректировка
	Актив			
1150	Основные средства в т.ч.	14 229	110 994	96 765
11501	основные средства в организации	14 229	24 435	10 206
11502	Права пользования активами	-	86 560	86 560
1180	Отложенные налоговые активы	927 436	928 902	1 466
1100	**Итого по разделу I**	**8 673 932**	**8 772 164**	**98 232**
	БАЛАНС	**21 443 833**	**21 542 064**	**98 231**
	Пассив			
1370	Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)	2 263 110	2 271 275	8 165
1300	**Итого по разделу III**	**4 327 051**	**4 335 215**	**8 164**
1420	Отложенные налоговые обязательства	550 686	554 194	3 508
1430	Прочие обязательства в т.ч.	612 459	647 581	35 122
14302	обязательства по аренде	-	35 122	35 122
1400	**Итого по разделу IV**	**1 163 145**	**1 201 775**	**38 630**
1550	Прочие обязательства в т.ч.	807 732	859 170	51 438
15504	обязательства по аренде	-	51 438	51 438
1500	**Итого по разделу V**	**15 953 636**	**16 005 074**	**51 438**
1700	**БАЛАНС**	**21 443 833**	**21 542 064**	**98 231**

Изменения Отчета об изменениях капитала отражены в разделе 2

Изменения в данные Отчета о финансовых результатах, Отчета о движении денежных средств на начало 2022 года по сравнению с данными на конец 2021 года Обществом не вносились.

2.20. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Первоначальная бухгалтерская (финансовая) отчетность была представлена в налоговые органы 31.03.2022. Основанием для составления исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности являются:

1) внесение корректировок в Бухгалтерский баланс:

строка отчетности	код строки	после корректировок	до корректировок	корректировка
Прочие обязательства	1430	3 660 162	3 242 463	417 699
Расчеты с покупателями и заказчиками	14301	3 655 964	3 238 265	417699

Итого по разделу IV	1400	3 959 056	3 541 357	417 699
Кредиторская задолженность	1520	9 026 370	8 608 671	(417 699)
Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	2 064 054	2 481 753	(417 699)
Итого по разделу V	1500	10 732 068	11 149 767	(-417 699)

2) внесение корректировок в Отчет о движении денежных средств:

строка отчетности	код строки	после корректировок	до корректировок	корректировка
Платежи - всего	**4120**	**(15 637 030)**	**(15 687 457)**	**(50 428)**
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги в т.ч.	4121	(13 910 924)	(13 967 000)	(56 077)
процентов по долговым обязательствам в т.ч.	4123	(354 531)	(348 882)	5 649
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**(3 617 203)**	**(3 566 775)**	**(50 428)**
Платежи - всего	**4320**	**(6 048 815)**	**(5 998 387)**	**(50 428)**
Платежи по аренде	4324	(50 428)	-	(50 428)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**(3 763 115)**	**(3 712 687)**	**(50 428)**

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Нематериальные активы

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода нематериальных активов представлена в Приложениях к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности в разделе 1.

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 незаконченных и неоформленных НИОКР и незаконченных операций по приобретению нематериальных активов нет.

По состоянию на 31.12.2022г. нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью отсутствуют. В 2021 г. в связи с истечением срока действия отражено выбытие объекта «Товарный знак (логотип)». По состоянию на 31.12.2020 первоначальная стоимость нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью составила 53,5 тыс. руб..

3.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств по группам отражена в Приложениях к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности в разделе 2.1.

В 2022 году в Обществе реализовано объектов основных средств на сумму 586 тыс.руб. без НДС (Снегоуплотнительная машина Prinoth Everest EV 11800 с остаточной стоимостью 7 тыс.руб. 2 ед.), что отражено в составе прочих доходов, и списано 9 объекта с остаточной стоимостью 89 тыс.руб. в т.ч.: Ноутбук ASUS 3 ед, Сервер HP -2 ед., Сервер SQL(Petrovizer) – 2 ед.,

В 2021 году в Обществе реализовано объектов основных средств на сумму 1 753 тыс.руб. без НДС (Автомобиль TOYOTA LAND CRUISER 150 с остаточной стоимостью 1 594

тыс.руб. 1ед.), что отражено в составе прочих доходов, и списано 3 объекта с остаточной стоимостью 62 тыс.руб.: Моноблок Apple MacBook Pro ME293RU/A, Ноутбук Dell Vostro 5590 (5590-7798), Сейф огнестойкий TOPAZ BST-1700 (1700x800x635).

У Общества в аренде находятся основные средства, которые отражены на балансе в качестве права пользования активом, в т.ч.:

тыс. руб.

Наименование объекта	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Здания и сооружения	46 261	86 560	-
Итого арендованных основных средств (ППА)	46 261	86 560	-

У Общества в аренде находятся основные средства, которые отражены за балансом, в т.ч.:

На 31.12.2020г. информация отражена по правилам ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

тыс. руб.

Наименование объекта	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Здания и сооружения	-	1 736	64 315
Транспортные средства	-	25 415	25 415
Здания (жилые помещения)	2 928	3 883	4 993
Оборудование	8 072	26 748	26 748
Земельный участок	1 639	2 259	0,4
Итого арендованных основных средств	**12 639**	**60 041**	**121 471**

В 2022 году принято в аренду основных средств в составе права пользования на общую сумму 12 083 тыс. руб. за счет заключения новых договоров.

В 2022 году возвращено арендованных основных средств на общую сумму 64 513 тыс. руб., принято в краткосрочную аренду основных средств на общую сумму 20 960 тыс. руб. в т.ч. 2 029 тыс.руб. за счет перезаключения договоров.

В 2021 году возвращено арендованных основных средств на общую сумму 4 604 тыс. руб., принято в аренду основных средств на общую сумму 23 252 тыс. руб. в т.ч. 20 тыс.руб. за счет перезаключения договоров.

Обществом сданы в субаренду основные средства, которые отражены за балансом, в т.ч.:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Земельный участок	3,5	3,5	0,4
ИТОГО:	**3,5**	**3,5**	**0,4**

Операций по изменению стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в 2022, 2021 не было. Информация об ином использовании объектов основных средств приведена в разделе 2.4 «Иное использование основных средств» приложений к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 объекты основных средств в залог не передавались.

3.3. Вложения во внеоборотные активы

Информация о наличии и движении незавершенных капитальных вложений по группам отражено в Приложениях к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г. в разделе 2.2.

3.4. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений по группам представлено в Приложениях к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г. в разделе 3.1.

Финансовые вложения представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Паи и акции	**7 361 653**	**7 361 653**	**7 361 043**
ООО «НЭУ»	2 321 989	2 321 989	2 321 989
АЙ-ДЖИ-ЭС ДРИЛЛИНГ ЛТД	5 038 664	5 038 664	5 038 054
ООО «ИГС Мобайл Дриллинг»	1 000	1 000	1 000
Займы выданные	**1 517 727**	**1 266 968**	**1 252 447**
в т.ч. краткосрочные	**1 172 378**	**896 435**	**928 897**
АЙ-ДЖИ-ЭС ДРИЛЛИНГ ЛТД	-	-	-
ООО «НЭУ»	1 155 500	881 000	895 000
ООО «ИГС Мобайл Дриллинг»	15 400	15 400	15 400
ООО «ИГС Холдинг»	-	35	-
АйДжиЭс Интернэшнл ЛТД	-	-	-
АЙ-ДЖИ-ЭС ДРИЛЛИНГ ЛТД	1 477	-	-
АО «ПГО «Тюменьгеология»	-	-	8 669
ООО «Юго-Восточная Производственная Компания»	-	-	9 828
в т.ч. долгосрочные	**345 350**	**370 532**	**323 550**
АЙ-ДЖИ-ЭС ДРИЛЛИНГ ЛТД	-	1 560	-
АйДжиЭс Интернэшнл ЛТД	-	4 203	935
IGS Drilling International Limited (ранее - Ingeo Drilling Services Limited)	345 350	364 769	322 615
Итого	**8 883 163**	**8 628 621**	**8 613 490**

<u>В отчетном периоде</u>:

Выдано займов: краткосрочных займов на сумму 808 500 тыс. руб.

Погашено краткосрочных займов на сумму 534 035тыс.руб. Операции по переводу краткосрочного займа в состав долгосрочных займов не проводились.

За 2021 г. структура движения финансовых вложений такова:

- На сумму 610 тыс. руб. произведена оплата за акции Ай-Джи-Эс Дриллинг в количестве 1 ед. Таким образом, на 31.12.2021 г. оплачено 621 590 тыс. руб. за 1019 акций. Оплата произведена за счет собственных средств.
- Выдано займов:
  - ✓ Долгосрочных займов на сумму 45 360 тыс. руб., сроком погашения 2023 г.;
  - ✓ краткосрочных займов на сумму 881 035 тыс. руб.;
  - ✓ краткосрочный товарный займ на сумму 15 864 тыс. руб.

Погашено краткосрочных займов на сумму 929 108 тыс.руб. в т.ч. по договорам товарного займа 25 439 тыс.руб.
Операции по переводу краткосрочного займа в состав долгосрочных займов не проводились.

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 финансовые вложения не обременены залогом.

По состоянию на 31.12.2022 начислен резерв на сумму 4 183 тыс.руб. на займы выданные АйДжиЭс Интернэшнл ЛТД в т.ч на сумму основного долга 3 783 тыс.руб. На 31.12.2021 и 31.12.2020 признаков обесценения финансовых вложений выявлено не было.

3.5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в течение отчетного периода отражена в Приложениях к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г. в разделе 4.1.
Инвентаризация материальных ценностей в Обществе проводится по отдельным подразделениям и по каждому материально-ответственному лицу не реже одного раза в год.
Инвентаризация МПЗ и ОС была проведена по состоянию на 1 июня 2022 года в связи с тяжелыми погодными условиями в местах хранения ОС и МПЗ в осеннее-зимний период.
В ходе проведения годовой инвентаризации за 2022г. были охвачены все товарно-материальные ценности и основные средства Общества.
В результате инвентаризации МПЗ и ОС в 2022 году были выявлены излишки материальных ценностей на сумму 3 066 тыс. руб. и недостача на сумму 18 806 тыс. руб.
По результатам проведенной инвентаризации Руководством Общества было принято решение:
- излишки образовавшиеся по итогам инвентаризации оприходовать на счет МПЗ за счет прибыли Общества;
- недостачу в размере 18 806 тыс. руб. отнести на счет учета недостачи и провести служебное расследование с целью выявления виновных лиц.

По результатам инвентаризации МПЗ и ОС за 2021г. был создан резерв в сумме 18 806 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 запасы в залог не передавались.

3.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества на 31.12.2022 составила 7 801 622 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 9 658 947 тыс. руб., на 31.12.2020 – 9 060 287тыс. руб.)

1. Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам на 31.12.2022 составили 853 121 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 1 780 667 тыс. руб., на 31.12.2020 – 2 809 725 тыс. руб.)

Наиболее крупные авансы выданы на 31.12.2022 г. следующим поставщикам и подрядчикам:

- ООО «НЭУ» - 792 294 тыс. руб.
- ООО «ССК «Динамика» - 10 119 тыс. руб.

- ООО «Газпромнефть-Региональные продажи»- 13 051 тыс. руб.
- ООО «Сервисная трубная компания ТД» - 9 654 тыс. руб.

Наиболее крупные авансы выданы на 31.12.2021 г. следующим поставщикам и подрядчикам:

- ООО «НЭУ» - 1 526 566 тыс. руб.
- ООО «СИНТЕКО»- 76 621 тыс.руб.
- ООО «СЕВНОР Логистик» - 40 232 тыс.руб.
- ООО «ТрансНефтеТорг»- 21 600 тыс. руб.
- ООО «Авиакомпания Скол» - 18 660 тыс. руб.

Наиболее крупные авансы выданы на 31.12.2020 г. следующим поставщикам и подрядчикам:

- ООО «НЭУ» - 2 455 400 тыс. руб.
- ООО «СИНТЕКО»-233 698 тыс.руб.
- ООО «Газпром добыча Надым» - 35 862 тыс.руб.
- ООО «Нова Транс»- 13 682 тыс. руб.
- ООО «ССК «Динамика» - 11 104 тыс. руб.
- АО «НЭК» - 9 870 тыс. руб.
- ООО «Арктик Шельф Консалтинг» - 6 739 тыс. руб.

2. Покупатели и заказчики – 3 619 262 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 3 322 242 тыс. руб., на 31.12.2020 – 2 999 796 тыс. руб.)

Наиболее крупные покупатели и заказчики на 31.12.2022 г.:

- ООО «Нефтегазовая компания «Горный» - 789 198 тыс. руб.
- ООО «АРКТИК СПГ 2» - 330 760 тыс. руб.
- АО «АРКТИКГАЗ» - 63 460 тыс. руб.
- ООО «АРКТИК СПГ 1» - 565 871 тыс. руб.
- ООО «НЭУ» - 510 842 тыс. руб.
- ООО «Обский СПГ» - 109 619 тыс. руб.
- ООО «Инвестгеосервис-Авто» - 297 052 тыс. руб.
- ООО «Новатэк-Таркосаленефтегаз» - 19 896 тыс. руб.
- ООО «ИГС Технология» - 119 755 тыс. руб.
- ООО «НоватэкЮрхаровнефтегаз» - 93 481 тыс. руб.
- ООО «ГПН-ГЕО» - 146 017 тыс.руб.
- ООО «Ямал СПГ» - 349 401 тыс. руб

Наиболее крупные покупатели и заказчики на 31.12.2021 г.:

- ООО «Нефтегазовая компания «Горный» - 708 792 тыс. руб.
- ООО «АРКТИК СПГ 2» - 491 272 тыс. руб.
- АО «АРКТИКГАЗ» - 135 451 тыс. руб.
- ООО «АРКТИК СПГ 1» - 490 083 тыс. руб.
- ООО «НЭУ» - 396 253 тыс. руб.
- ООО «Обский СПГ» - 129 322 тыс. руб.
- ООО «Инвестгеосервис-Авто» - 257 960 тыс. руб.
- ООО «Новатэк-Таркосаленефтегаз» - 120 053тыс. руб.

- ООО «ИГС Технология» - 91 043 тыс. руб.
- ООО «Газпром добыча Надым» - 125 612 тыс. руб.
- ООО «ГПН-ГЕО» - 165 232 тыс.руб.
- ООО «Ямал СПГ» - 77 196 тыс. руб

Наиболее крупные покупатели и заказчики на 31.12.2020 г.:

- ООО «Нефтегазовая компания «Горный» - 613 211 тыс. руб.
- ООО «АРКТИК СПГ 2» - 520 938 тыс. руб.
- АО «АРКТИКГАЗ» - 449 613 тыс. руб.
- ООО «АРКТИК СПГ 1» - 211 193 тыс. руб.
- ООО «НЭУ» - 291 306 тыс. руб.
- ООО «Обский СПГ» - 221 970 тыс. руб.
- ООО «Инвестгеосервис-Авто» - 180 475 тыс. руб.
- ООО «Новатэк-Таркосаленефтегаз» - 134 530 тыс. руб.
- ООО «ИГС Технология» - 80 726 тыс. руб.
- ООО «Новатэк-Юрхаровнефтегаз» - 73 808 тыс. руб.
- ООО «ГПН-ГЕО» - 72 716 тыс.руб.
- ООО «Ямал СПГ» - 63 479 тыс. руб

В составе строки «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (строка 123028 бухгалтерского баланса) отражены:

тыс.руб.

Вид задолженности	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Расчеты с прочими дебиторами	903	677	834
Расчеты по агентским договорам	179 063	195 582	113 512
Расчеты по возмещаемым расходам	295 078	246 460	106 030
Расчеты по претензиям и госпошлинам	68 998	81 022	33 322
Расчеты по причитающимся доходам по займам выданным	777 931	576 591	962 561
ИТОГО	**1 321 572**	**1 100 332**	**1 216 259**

На 31 декабря 2022 года сумма просроченной дебиторской задолженности составляет – 10 959 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 32 218 тыс. руб., на 31.12.2020 – 32 676 тыс. руб.)

На 31 декабря 2022 года резерв по сомнительной дебиторской задолженности составляет – 10 959 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 32 218 тыс. руб., на 31.12.2020 – 32 676 тыс. руб.)

Информация о движении резерва по сомнительной задолженности приведена в таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	на 31.12.2021 г.	Начислено	Списано	на 31.12.2022г.
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	10 532	1 863	(10 532)	1 863
Покупатели и заказчики	602	540	(398)	745
Прочие дебиторы	21 083	4 183	(16 916)	8 351
Итого	**32 218**	**6 586**	**(27 846)**	**10 959**

Наименование показателя	на 31.12.2020 г.	Начислено	Списано	Восстано влено	на 31.12.2021г.
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	10 737	-	(205)	10 532	10 532
Покупатели и заказчики	398	205	-	602	602
Прочие дебиторы	21 542	41	(500)	21 083	21 083
Итого	**32 676**	**246**	**(705)**	**32 218**	**32 218**

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Приложениях к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г. в разделе 5.2.
По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 дебиторская задолженность не была предметом залога под обеспечение обязательств.

3.7. Денежные средства

В 2022 г. и 2021 г. операций по кассе не было.

В 2022 г. в составе прочих поступлений от текущей деятельности Общества отражена:
- сумма поступлений по предъявленным претензиям 611 тыс. руб.

В 2021 г. в составе прочих поступлений от текущей деятельности Общества отражены:
- сумма налога на добавленную стоимость в размере 308 621 тыс. руб., полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков и оплаченных в составе платежей поставщикам/подрядчикам и в бюджетную систему РФ;
- сумма поступлений обеспечительного платежа 20 000тыс.руб.;
- сумма поступлений по возмещаемым расходам 21 869 тыс. руб.

В 2022 г. в составе прочих платежей по текущей деятельности Общества отражены платежи: 396 477
- сумма налога на добавленную стоимость в размере 219 242 тыс. руб., полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков и оплаченных в составе платежей поставщикам/подрядчикам и в бюджетную систему РФ;
- сумма платежей по имущественному и личному страхованию 16 259 тыс. руб.;
- сумма платежей по признанным претензиям 26 727 тыс. руб.;
- сумму услуг банка 119 933 тыс. руб.;
- сумма выплат в подотчет сотрудникам 9 844 тыс.руб.

В 2021 г. в составе прочих платежей по текущей деятельности Общества отражены платежи: 357248
- сумма платежей по имущественному и личному страхованию 56 217 тыс. руб.;
- сумма платежей по признанным претензиям 135 085 тыс. руб.;
- сумму услуг банка 101 506 тыс. руб.;
- сумма услуг факторинга 17 007 тыс.руб.;
- сумма возврата обеспечительного платежа 14 500тыс.руб.;
- сумма выплат в подотчет сотрудникам 8 845 тыс.руб.

Информация о кредитных линиях АО «Инвестгеосервис» представлена в разделе 5.1.4 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г.

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество не имеет:
-денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
-поручительства третьих лиц, не использованных для получения кредита.

По состоянию на 31.12.2022 г. на 31.12.2021г. и на 31.12.2020г. Общество имеет денежные средства на залоговом счете в сумме 18 260 тыс.руб., 1 653 тыс.руб. и 1 503 тыс.руб. соответственно, а также денежные средства на расчетном счете с условием неснижаемого остатка на сумму 0 тыс.руб., 375 000 тыс.руб. и 455 000 тыс.руб.

3.8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества на 31.12.2022 года составила 8 608 671 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 9 716 408 тыс. руб., на 31.12.2020 – 7 444 161 тыс. руб.)

1. Поставщики и подрядчики – 5 135 415 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 3 993 891 тыс. руб., на 31.12.2020 - 2 697 430тыс. руб.)

Наиболее крупные поставщики и подрядчики на 31.12.2022 г.:

- Компания Шлюмберже Лоджелко Инк. – 578 821 тыс. руб.;
- ООО «НЭУ» - 1 416 108 тыс. руб.;
- Технологическая компания Шлюмберже, филиал Эм Ай Свако – 130 408 тыс. руб.;
- ООО «ИГС-Авто» - 233 755 тыс. руб.;
- Компания Халлибуртон Интернешнл – 313 352 тыс. руб.;
- ООО «ИГС Технология» - 454 175 тыс.руб.;
- ООО «Акрос» - 246 333 тыс. руб.;
- ООО «СИНТЕКО» - 315 255 тыс. руб.;
-ООО «Ямал СПГ» - 106 231 тыс.руб.;
- ООО «ЦЕНТР ЦЕМЕНТИРОВАНИЯ СКВАЖИН» - 72 418 тыс. руб.
- ООО «ЮНАЙТЕД КЭПИТАЛ» - 72 080 тыс. руб.

Наиболее крупные поставщики и подрядчики на 31.12.2021 г.:

- Компания Шлюмберже Лоджелко Инк. – 850 894 тыс. руб.;
- ООО «НЭУ» - 255 409тыс. руб.;
- Технологическая компания Шлюмберже, филиал Эм Ай Свако – 252 401 тыс. руб.;
- ООО «ИГС-Авто» - 286 627 тыс. руб.;
- Компания Халлибуртон Интернешнл – 153 458 тыс. руб.;
- ООО «ИГС Технология» - 248 706 тыс.руб.;
- ООО «Акрос» - 227 127 тыс. руб.;
- ООО «СИНТЕКО» - 134 360 тыс. руб.;
-ООО НьюТек Сервисис» - 194 484 тыс.руб.;
- ООО «ИГС Мобайл Дриллинг» - 90 131 тыс. руб.

Наиболее крупные поставщики и подрядчики на 31.12.2020 г.:

- Компания Шлюмберже Лоджелко Инк. – 783 486 тыс. руб.;
- ООО «НЭУ» - 548 637 тыс. руб.;
- Технологическая компания Шлюмберже, филиал Эм Ай Свако – 187 478 тыс. руб.;
- ООО «ИГС-Авто» - 219 475 тыс. руб.;
- Компания Халлибуртон Интернешнл – 122 462 тыс. руб.;

- ООО «ИГС Технология» - 105 173 тыс.руб.;
- ООО «Севнор Логистик» - 62 952 тыс. руб.;
- ООО «СИНТЕКО» - 57 382 тыс. руб.;
- ООО «ИГС Мобайл Дриллинг» - 57 192 тыс. руб.

2. Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, составляют на 31.12.2022 г. 5 720 018 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 3 297 024 тыс. руб., на 31.12.2020 – 2 843 346 тыс. руб.)

На 31.12.2022 г. наиболее крупные авансы получены от следующих покупателей и заказчиков:

- ООО «Обский СПГ» - 3 943 156тыс. руб.;
- ООО «Арктик СПГ 2» - 623 575 тыс. руб.;
- ООО «АРКТИК СПГ 1» - 472 479 тыс. руб.;
- ОАО «Ямал СПГ» - 549 775 тыс. руб.

На 31.12.2021 г. наиболее крупные авансы получены от следующих покупателей и заказчиков:

- ООО «Обский СПГ» - 1 208 113тыс. руб.;
- ООО «Арктик СПГ 2» - 463 040 тыс. руб.;
- ООО «АРКТИК СПГ 1» - 744 365 тыс. руб.;
- ОАО «Ямал СПГ» - 735 974 тыс. руб.

На 31.12.2020 г. наиболее крупные авансы получены от следующих покупателей и заказчиков:

- ООО «Обский СПГ» - 1 483 566 тыс. руб.;
- ООО «Арктик СПГ 2» - 861 745 тыс. руб.;
- ООО «АРКТИК СПГ 1» - 498 020 тыс. руб.

3.9. Капитал Общества

Величина уставного капитала соответствует установленной сумме в Уставе Общества и составляет на 31.12.2022 г., на 31.12.2021 г., на 31.12.2020 г. величину в 226 987 тыс. руб. (226 987 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей).

Резервный капитал на 31.12.2022 г., на 31.12.2021 г., на 31.12.2020 г. в сумме 11 349 тыс. руб. представляет собой не менее пяти процентов от уставного капитала, который предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 40% акций АО «Инвестгеосервис» (90 795 шт.) принадлежит дочерней компании АЙ-ДЖИ-ЭС ДРИЛЛИНГ ЛИМИТЕД (IGS DRILLING LIMITED).

3.10. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.
Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2022 году, 2021 году и в 2020году составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 20%,

Задолженность по налогам и сборам представлена следующим образом:

тыс.руб.

№	Наименование налога (сбора)	на 31.12.2022		на 31.12.2021		на 31.12.2020	
		Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
1	Налог на прибыль организаций	19 786	-	29 968	-	35 164	-
2	Налог на добавленную стоимость	-	47 523	-	221 845	42	42 341
3	Налог на имущество	-	-	73	-	-	-
4	Налог на доходы физических лиц	24	76	46	68	22	67
5	Транспортный налог	27	-	3	15	-	19
ИТОГО:		**19 837**	**47 599**	**30 090**	**221 928**	**35 228**	**42 427**

Задолженность по страховым взносам перед налоговым органом и государственным внебюджетным фондом социального страхования представлена следующим образом:

тыс. руб.

№	Наименование налога (сбора)	на 31.12.2022		на 31.12.2021		на 31.12.2020	
		Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
1	Расчеты по страховым взносам в ФСС	-	2 792	-	210	510	-
2	Расчеты по страховым взносам в ПФ	-	43 744	-	8 179	-	6 121
3	Расчеты по страховым взносам в ФОМС	-	10 326	-	3 230	-	2 642
4	Расчеты по страховым взносам в ФСС	8	24	-	277	-	207
ИТОГО:		**8**	**56 886**	**-**	**11 896**	510	-

3.11. Оценочные обязательства

Информация о величине, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода, о сумме оценочного обязательства, признанной и списанной в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности представлена в Приложениях к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г. в разделе 7.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков

работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022года будет использован в 2023 году.
По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Резерв под убыток по договорам строительного подряда.

При возникновении вероятности того, что общая сумма расходов на выполнение всего договора строительного подряда превысит общую сумму выручки по договору, ожидаемый убыток от реализации всего договора был признан в расходах в периоде возникновения такой вероятности.

Ожидаемый убыток от завершения всего договора признается в расходах Общества независимо от следующих обстоятельств:
- начато или нет выполнения работ (услуг) по договору;
- степени завершенности работ (услуг) по договору;
- размера прибыли от других договоров.

Резерв по претензиям

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом предъявленных претензий по итогам работы за год, не принятых Обществом, но вероятность принятия, которых по состоянию на 31 декабря 2022 года более 50%. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 года будет использован в 2023 году. По мнению руководства, фактический расход по оплате предъявленных претензий по итогам года не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года.
Наиболее крупным истцом является ООО «НГК «Горный», по данному контрагенту сформирован резерв на сумму предъявленной претензии о штрафных санкциях по договору № 211/18/04 от 24.12.2018 г. в размере 18 610 тыс.руб.

3.12. Кредиты и займы полученные

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода обязательств по кредитам и займам, а также о сроках погашения займов (кредитов) представлена в Приложениях к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г. в разделе 5.1.

Информация об объектах обеспечений по кредитам представлена в разделе 8 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г.

Информация о суммах кредитов, недополученных по сравнению с условиями кредитных договоров:
- на 31.12.2022 – доступный остаток отсутствует ;
- на 31.12.2021 – 68 тыс. руб.;
- на 31.12.2020 – 54 215 тыс. руб.

К настоящему времени Общество прошло процедуру подготовки и регистрации программы биржевых облигаций на Московской Фондовой Бирже, однако в ближайшее время Общество не планирует размещение облигационных займов.

3.13. Отдельные виды доходов и расходов

Доходы от обычных видов деятельности:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022	2021
Доходы всего в т.ч.:	**16 517 528**	**18 695 119**
Выручка по договору единоличного исполнительного органа	19 210	19 210
Выручка по договорам строительного подряда, сервисные услуги. прочие строительные работы	16 465 963	18 654 218
Услуги прочие	29 709	21 431
Агентское вознаграждение	2 646	260

На конец отчетного периода у Общества имеются незаконченные договоры строительного подряда, информация по которым приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022	2021
Фактические затраты с начала строительства	27 128 340	20 867 146
Выручка с начала строительства без НДС	25 188 421	19 545 419
Резерв по убыточным скважинам с начала строительства	655 743	690 515
Сумма выручки за выполненные работы, начисленная, но не предъявленная заказчику	1 508 635	1 870 626
Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка	5 720 018	3 297 024

Расходы по обычным видам деятельности:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022	2021
Себестоимость всего в т.ч.:	14 991 127	18 334 342
Себестоимость по договору единоличного исполнительного органа	26 094	16 041
Себестоимость по договорам строительного подряда, сервисные услуги, прочие строительные работы	14 955 383	18 308 086
Услуги прочие	9 650	10 215

Снижение выручки и себестоимости произошло за счет снижения объемов работ:
- завершен проект по «суточной ставке» по проекту «Арктиказ»;
- завершен проект эксплуатационного бурения «Таркосаленефтегаз»;
- завершен проект разведочного бурения Арктик СПГ1, Газпромнефтьдобыча, Таркосаленефтегаз;
- приостановлены работы на проекте Арктик СПГ2.

В результате произошло снижение проходки на 60 849 метров по сравнению с 2021г.

Прочие доходы и расходы Общества представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование	2022	2021
Прочие доходы, всего	**966 987**	**1 008 363**
В том числе:		
Доходы от штрафов, пеней за нарушение договоров	61 703	61 601
Доходы от реализации и списания материалов, реализации ОС и прочих активов	477 512	577 633
Восстановлен резерв по претензиям, по сомнительным долгам, НВЛ	196 745	303 022
Оприходование МЦ (в т.ч. излишки по результатам инвентаризации, восстановление резерва)	3 066	12 472
Иные доходы	925	694
Списание кредиторской задолженности	28 038	3 812
Доходы от курсовых разниц	198 998	49 128
Доходы, связанные с продажей валюты	-	1
Прочие расходы, всего	**(1 404 907)**	**(1 367 627)**
В том числе:		
Иные расходы	(5 879)	(6 499)
Возмещение причиненных убытков, компенсация простоя	(215 668)	(235 431)
Резерв по претензиям	(113 148)	(182 634)
Резерв по сомнительным долгам	(6 587)	(246)
Расходы от реализации материалов, ОС, выбытия, списания и прочих активов	(439 554)	(581 375)
Расходы на услуги банков, комиссия за выдачу займов, услуги факторинга	(131 976)	(143 086)
Расходы от сдачи во временное пользование ОС	-	(188)
Штрафы, за нарушение договорных условий, пени, неустойки к уплате, возмещение ущерба	(182 039)	(74 694)
Резерв под обесценение ТМЦ	(48 763)	(29 281)
Списание дебиторской задолженности	(75)	(36)
Взносы в консорциумы и ассоциации, членские взносы	(2 501)	(2 807)
Убыток прошлых лет	(16 671)	(5 226)
Материальная помощь	(1 095)	(2 435)
Расходы, связанные с продажей валюты	-	(525)
Недостачи по результатам инвентаризации	(19 109)	(56 002)
Расходы от курсовых разниц	(221 841)	(47 162)

Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование	2022	2021
Всего:	**(553 170)**	**(510 034)**
В том числе:		
Амортизация	(7 504)	(5 397)
Аренда жилых и офисных помещений	(36 932)	(29 549)
Автотракторные услуги по транспортировке персонала	(6 929)	(19 421)
Добровольное медицинское страхование	(4 544)	(53 516)
Сопровождение ПО и систем, сервисное обслуживание, ПО	(15 941)	(10 875)
Командировочные расходы	(8 576)	(8 193)
Услуги связи, материальные расходы	(12 721)	(32 328)
Информационные, консультационные, экспертные услуги	(10 369)	(14 521)
Расходы на оплату труда	(385 871)	(275 760)
Налоги с ФОТ	(55 313)	(50 689)
Прочие	(8 470)	(9 785)

3.14. Обеспечения обязательств выданные

В составе «Обеспечения обязательств и платежей выданные» отражены следующие гарантии и поручительства

(тыс. руб.)

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020	Вид обеспечения
ООО «Газпромбанк лизинг»	567 024	1 020 786	863 252	Поручительство
АО «Газпромбанк»	-	250 000	250 000	Поручительство
АО «Газпромбанк»	-	2 499 932	2 448 640	Залог имущественных прав
ООО «ЮниКредит Лизинг»	38 452	115 357	192 261	Поручительство
Фонд развития промышленности	96 904	255 157	325 558	Поручительство
АО «ВТБ Лизинг»	2 321 992	2 961 158	1 030 400	Поручительство
АО «СМП Банк»	-	262 759	747 145	Залог имущественных прав
ООО «Центр-Инвест»	-	49 120	102 706	Поручительство
АО «МАШПРОМЛИЗИНГ»	-	-	13 758	Поручительство
Всего:	**3 024 373**	**7 414 269**	**5 973 720**	

По состоянию на 31.12.2022 выдано обеспечений по обязательствам связанных сторон на сумму 3 024 373 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 4 401 578 тыс. руб.; на 31.12.2020 – 2 777 935 тыс. руб.)

Обеспечения обязательств по группам представлено в Приложениях к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г. в разделе 8.

Обеспечений обязательств и платежей, полученных на 31.12.2022 г., на 31.12.2021 г., на 31.12.2020 г. Общество не имеет.

3.15. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

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

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

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. Ставка отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств составляет в 2022 г. и 2021 г. - 20%.

Информация по налогу на прибыль приведена в таблице:

тыс.руб.

Показатели	2022	2021
Прибыль (убыток) до налогообложения, бухгалтерский учет	419 088	(912 858)
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	(83 818)	182 572
Постоянные разницы отчетного периода	57 420	52 404
Временные вычитаемые разницы отчетного периода	(1 365 468)	1 964 002
в т.ч. признанные расходы прошлых периодов	103 253	30 985
Временные налогооблагаемые разницы отчетного периода	1 276 501	(1506 319)
в т.ч. признанные доходы прошлых периодов	235	-
Пересчет ОНА и ОНО	1 193	-
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	787 010	(402 771)
Налоговый убыток прошлых лет, уменьшающий налоговую базу	393 505	-
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль по расчету	78 701	-

Постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов производственного характера сверх установленных норм, не учитываемые в целях налогообложения на основании статьи 270 НК РФ.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила (1 365 468) тыс. руб. (в 2021 году – 1 964 002 тыс. руб.), в том числе, возникших – 4 155 376 тыс. руб. (в 2021 году – 4 946 935 тыс. руб.) и погашенных – 5 518 724 тыс. руб., в т.ч. 393 505 тыс. руб. за счет налогового убытка прошлых периодов уменьшающего налоговую базу в текущем году, (в 2021 году – 2 982 933 тыс. руб.).

Вычитаемые временные разницы связаны с:

- с формированием в налоговом учете затрат незавершенного производства;

- с формированием в бухгалтерском учете резервов по оценочным обязательствам;

- в порядке признания расходов методом начисления;

- в порядке признания полученного убытка;

- в порядке признания резерва по сомнительным долгам.

Информация о постоянных и временных разницах, возникших в прошлых отчётных периодах, но повлёкшие корректировку условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчётного периода, представлена в таблице:

тыс.руб

Наименование	2022 год	2020 год
Доходы и расходы по ОНА прошлых лет	(5 967)	(6 197)

В 2022 году в увеличение налога на прибыль отчетного года были начислены отложенные налоговые активы в сумме 831 075 тыс. руб. (в 2021 году – 989 387 тыс. руб.),

а также в уменьшение налога на прибыль отчетного года были погашены отложенные налоговые активы в сумме 1 104 308 тыс. руб. (в 2021 году – 596 587 тыс. руб.).

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 1 281 405 тыс. руб. (в 2021 году – (1 506 319 тыс. руб..), в том числе, возникших – 2 342 062 тыс. руб. (в 2021 году – 3 262 765 тыс. руб.) и погашенных – 3 623 467 тыс. руб. (в 2021 году – 1 756 446 тыс. руб.).

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов в целях налогового учета по следующим расхождениям:

- по начислению амортизационной премии в налоговом учете;

- по различиям в исчислении выручки по договорам строительного подряда с поэтапной сдачей работ;

- по различиям в дате признания расходов по спецодежде.

В 2021 году в уменьшение налога на прибыль отчетного года были начислены отложенные налоговые обязательства в сумме 468 412 тыс. руб. (в 2021 году – 652 553 тыс. руб.), а также в увеличение налога на прибыль отчетного года были погашены отложенные налоговые обязательства в сумме 724 693 тыс. руб. (в 2021 году – 351 289 тыс. руб.).

Раскрытие информации о понесенных штрафных санкциях и пени за нарушение налогового законодательства в отчетном периоде.

тыс.руб.

Наименование	2022 год	2021 год
Штрафные санкции и пени за нарушение налогового законодательства	17	0,2
Итого	**17**	**0,2**

3.16. Прибыль на акцию

тыс. руб.

Показатель	2022	2021
Величина базовой прибыли, тыс. руб.	321 314	(742 673)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, шт.	226 987	226 987
Базовая прибыль на акцию	1,42	(3,27)

В 2022 г. и 2021 г. Общество не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривается их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций. В связи с этим по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 не существует каких-либо событий, которые могут повлиять на увеличение количества обыкновенных акций и привести к разводнению прибыли на акцию. Поэтому общество не производит расчет разводненной прибыли на акцию.

3.17. Связанные стороны

Перечень связанных сторон, с которыми проводились операции в 2022 г., представлен следующим образом:

Наименование	Категория на 31.12.2022 год	Категория на 31.12.2021 год	Категория на 31.12. 2020 год
Ай-Джи-Эс Интернешнл ЛТД	Основное хозяйственное общество	Основное хозяйственное общество	Основное хозяйственное общество
ООО «НЭУ»	Дочернее хозяйствующее общество	Дочернее хозяйствующее общество	Дочернее хозяйствующее общество
ООО «Инвестгеосервис-Авто»	Дочернее хозяйствующее общество (опосредованно через владение ООО «НЭУ»)	Дочернее хозяйствующее общество (опосредованно через владение ООО «НЭУ»)	Дочернее хозяйствующее общество (опосредованно через владение ООО «НЭУ»)
ООО «ИГС Технология»	Дочернее хозяйствующее общество (опосредованно через владение ООО «НЭУ»)	Дочернее хозяйствующее общество (опосредованно через владение ООО «НЭУ»)	Дочернее хозяйствующее общество (опосредованно через владение ООО «НЭУ»)
ООО «ИГС Мобайл Дриллинг»	Дочернее хозяйствующее общество	Дочернее хозяйствующее общество	Дочернее хозяйствующее общество
АЙ-ДЖИ-ЭС ДРИЛЛИНГ ЛТД	Дочернее хозяйствующее общество/Участвующее хозяйственное общество	Дочернее хозяйствующее общество/Участвующее хозяйственное общество	Дочернее хозяйствующее общество/Участвующее хозяйственное общество
Другие связанные стороны			

Другие связанные стороны – это организации, которые контролируются (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же лицом.
Операции с АЙ-ДЖИ-ЭС ДРИЛЛИНГ ЛТД в Отчете о движении денежных средств и примечаниях ниже представлены как операции с дочерним хозяйствующем обществом.

«Информация раскрывается в ограниченном составе и (или) объеме в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 12.03.2022 № 351».

Продажа продукции связанным сторонам:

Выручка Общества от продажи своей продукции, работ, услуг связанным сторонам составила:

Группа связанных сторон	Вид операции	Объем операций в 2022 г. без НДС		Объем операции в 2021 г. без НДС		Методы определения цен
		%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	
Дочернее хозяйствующее общество	Функции единоличного исполнительного органа	100%	19 210	100%	19 210	Обычная цена реализации
	Агентский договор		200		254	
	Купля -продажа		252 221		244 328	
	Договор IT услуг		11 530		20 664	
	Прочие услуги		9		9	
	Услуги транспортные, инженерное сопровождение		-		-	
	Всего		283 161		284 465	
Другая связанная сторона	Купля-продажа	-	-	-	-	
	Договор IT услуг		-		-	
	Прочие услуги		-		-	
	Всего		-		-	
Итого		**100%**	**283 161**	**100%**	**284 465**	

Закупки у связанных сторон:

Стоимость закупок у связанных сторон, составила:

Группа связанных сторон	Вид операции	Объем операций в 2022 г. без НДС		Объем операции в 2021 г. без НДС		Методы определения Цен
		%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	
Дочернее хозяйствующее общество	Услуги подрядчика по строительству скважин	98,76%	6 901 245	100%	6 826 182	Обычная цена реализации
	Приобретение МПЗ		228 209		6 953	
	Агентский договор		-		9	
	Договор оказания услуг		982 398		1 148 204	
	Всего		8 111 852		7 981 348	
Другая связанная сторона	Оказание услуг	1,24%	101 358	-	-	
	Приобретение МПЗ		-		-	
	Всего		-		102 761	
Итого		**100%**	**8 213 210**	**100%**	**7 981 348**	

Доходы по начисленным процентам по займам выданным связанным сторонам составили:

Группа связанных сторон	Вид операции	Объем операций в 2022 г.		Объем операции в 2021 г.		Методы определения Цен
		%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	
Дочернее хозяйствующее общество	Договора краткосрочного займа	88%	206 735 (*	99,75 %	43 470	Процентная ставка
Основное хозяйственное общество	Договора краткосрочного займа	0,12	246	0,25	107	Процентная ставка
Другая связанная сторона.	Договора краткосрочного займа Денежные эквиваленты.	-	0,5	-	1	Процентная ставка
Итого		**100%**	**206 982**	**100 %**	**43 578**	

Финансовые вложения в связанные стороны составили:

Наименование	Вид операции	Объем операций в 2022 г.			Объем операции в 2021 г.			Методы определения цен
		Выдано		Погашено	Выдано		Погашено	
		%	тыс. руб.		%	тыс. руб.		
Дочернее хозяйственное общество	Покупка акций /вложения в уставный капитал	100%	-		99,62 %	610		Стоимость по договору купли-продажи акций
	Договора краткосрочного займа		808 500	534 000		882 534	895 000	Сумма выданного займа
Основное хозяйственное общество	Договора краткосрочного займа	-	-	-	0,38	3 357	-	Сумма выданного займа
	Договора долгосрочного займа		-	-		-	-	Сумма выданного займа
Другая связанная сторона.	Договора долгосрочного займа		-	-		-	-	Сумма выданного займа
	Договора краткосрочного займа		-	35		18	-	Сумма выданного займа
Итого		**100%**	**808 500**	**569 000**	**100%**	**886 519**	**895 000**	

Займы полученные от связанных сторон:

Наименование	Вид операции	Объем операций в 2022 г.			Объем операции в 2021 г.			Методы определения цен
		Получено		Погашено	Выдано		Погашено	
		%	тыс. руб.		%	тыс. руб.		
Другая связанная сторона.	Договора долгосрочного займа	100%	-	-	100%	-	-	Сумма полученного займа
	Договора краткосрочного займа		-	200 000		300 000	-	Сумма выданного займа
Итого		**100%**	**-**	**200 000**	**100%**	**300 000**	**-**	

Состояние расчетов со связанными сторонами:

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами (без учета задолженности по неотфактурованным поставкам) составляет:

тыс. руб.

Группа связанных сторон	2022 г.	2021г.	2020 г.
ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА			
Дочернее хозяйствующее общество	3 059 387	3 394 075	4 184 977
Основное хозяйственное общество	400 (*	151	50
Другая связанная сторона.	94 860	109	16 660
Итого :	**3 154 647**	**3 394 444**	**4 201 687**
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА			
Дочернее хозяйствующее общество	2 646 675	1 910 443	932 110
Другая связанная сторона	388 495	-	41 890
Итого:	**3 035 170**	**1 910 443**	**974 000**

(* Создан резерв по долгам на сумму 4 183 тыс.руб,, из них на суммы выданного займа 3 783 тыс.руб. и проценты к получению 400тыс.руб. 4 183 тыс.руб.

Денежные потоки от операций с другими связанными сторонами:

тыс. руб.

Вид связанных сторон	2021 г.	2021 г.
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ		
ПОСТУПЛЕНИЕ – ВСЕГО	-	-
в том числе:		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	-
ПЛАТЕЖИ – ВСЕГО	**28**	-
в том числе:		
Процентов по долговым обязательствам	28	-
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
ПОСТУПЛЕНИЕ – ВСЕГО	**35**	-
в том числе:		
Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		-
От возврата предоставленных займов. .	35	-
ПЛАТЕЖИ – ВСЕГО	-	**18**
в том числе:		
В связи с выдачей займов	-	18
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ		
ПОСТУПЛЕНИЕ – ВСЕГО	**300 000**	**300 000**
в том числе:		
получение кредитов и займов	300 000	300 000
ПЛАТЕЖИ – ВСЕГО	**200 000**	-
в том числе:		
В связи с погашением займов	200 000	-

Данные по основному управленческому персоналу. (тыс. руб.)

Показатель	*За 2022г.*	*За 2021г.*
ФОТ	94 673	223 427
НДФЛ	12 992	27 868
Страховые взносы	16 611	35 077

3.18 События после отчетной даты

После завершения отчетного периода произошли следующие факты хозяйственной деятельности:

- Погашен займ от ООО «Полярис Финанс» в сумме 100 000 тыс. руб.;
- Получен займ по новому договоруот ООО «Полярис Финанс» в сумме 300 000 тыс. руб.;
- Погашен кредит от АО «Райффайзенбанк» в размере 142 857 тыс. руб.;
- Выдан займ ООО «НЭУ» в размере 146 350 тыс.руб.

«Информация раскрывается в ограниченном составе и (или) объеме в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 12.03.2022 № 351».

3.19 Непрерывность деятельности и информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Непрерывность деятельности

Руководство подготовило настоящую бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основе принципа непрерывности деятельности и считает, что Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Данное суждение основывается на результатах анализа текущих планов, прибыльности операций и наличия портфеля контрактов, которые обеспечивают бесперебойную работу предприятия. Авансирование будущих этапов работ и оплаты выполненных работ обеспечат поступление денежного потока для покрытия текущих обязательств, что подтверждается утвержденным бюджетом денежных потоков на 2023 год.

Менеджмент Общества в своей деятельности придерживается решений, позволяющих нивелировать негативное влияние рисков на достижение стратегических целей. Компания ведет систематический мониторинг рисков при реализации текущих операций и прилагает максимум усилий для их предотвращения и снижения негативных последствий в случае их появления.

Стратегия Общества на краткосрочный и среднесрочный периоды предусматривает выход из убыточных проектов, работу над повышением эффективности за счет оптимизации расходов, улучшение показателя Долг/Ebitda.

Кроме того, Руководство Общества полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые позволят при необходимости удовлетворить ожидаемые потребности в денежных средствах.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, оказала существенное отрицательное воздействие на мировую экономику, выразившееся в том числе на глобальном рынке нефти в увеличении волатильности спроса и цен. Меры, предпринятые в 2020-2021 годах по недопущению распространения короновирусной инфекции, были впоследствии значительно смягчены. В 2022 году экономика Российской Федерации демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии.
Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках.
В отчетном периоде Совет Европейского Союза и ряд других стран ввели ограничительные меры в отношении ряда российских юридических и физических лиц, в том числе в отношении ПАО «НОВАТЭК» и ПАО «ГАЗПРОМ», материнских компаний основных заказчиков Общества. Санкции влекут запрет на предоставление финансирования в пользу организаций или лиц из санкционного списка и заморозку принадлежащих им или контролируемых ими активов.
С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий на деятельность Общества и на экономику Российской Федерации в целом не поддается прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку

финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.
Руководство Общества принимает во внимание следующие факторы:
- Общество оказывает услуги и выполняет работы на территории Российской Федерации,
- Обществом заключены долгосрочные контракты с основными заказчиками, обеспечивающие значительную долю плановой выручки на 2023-2024 годы,
и считает, что Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно.

Ключевые риски АО «Инвестгеосервис» связаны с основной деятельностью по строительству нефтегазовых скважин.
Компания рассматривает управление рисками как один из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля. Управление рисками предполагает внимание ко всем видам существенных рисков, затрагивающих все бизнес-процессы Компании. Уровень риска зависит от множества факторов, как связанных с деятельностью предприятия, так и не зависящих от нее.

Менеджмент Компании в своей деятельности придерживается решений, позволяющих нивелировать негативное влияние рисков на достижение стратегических целей. Компания ведет систематический мониторинг рисков при реализации текущих операций и прилагает максимум усилий для их предотвращения и снижения негативных последствий в случае их появления.

Отраслевые риски

Нефтесервисная отрасль является частью нефтегазовой отрасли, оказывая услуги по строительству скважин, а также широкий комплекс работ/услуг, связанных с разработкой и геологоразведкой месторождений.

В настоящее время нефтесервисная отрасль выделена в отдельный рыночный сегмент. Изменение объемов производства в нефтегазовой отрасли влечет за собой прямое изменение объемов потребления работ/услуг, оказываемых нефтесервисными компаниями. В этой связи, зависимость объемов работ нефтесервисных компаний от активности добывающих компаний может повлечь риски по их уменьшению, но с другой стороны и возможности по их увеличению в периоды благоприятной конъюнктуры цен на нефть на мировых рынках.

Консолидация нефтесервисных активов добывающими компаниями может сузить свободный объем нефтесервисного рынка, усилить ценовое давление и конкуренцию между независимыми участниками рынка.

Данные факторы могут оказывать непосредственное влияние на деятельность Общества в части получения объемов работ и исполнения принятых на себя обязательств.

Для минимизации отраслевых рисков и повышения собственной конкурентоспособности Компания предпринимает следующие меры:

• предоставление комплекса работ/услуг по строительству скважин, включая сопутствующие сервисные работы и услуги «под ключ»;

• заключение долгосрочных контрактов;

• диверсификация клиентской базы по заказчикам и регионам;

• применение высокотехнологичного бурового оборудования и технологических сервисов;

• прохождение сертификационных аудитов и соответствие высоким требованиям в области ОТ, ПБ и ООС.

Стратегические риски

Стратегическое развитие Общества связано с органическим ростом в сегменте строительства нефтегазовых скважин, где Общество имеет высокую техническую и технологическую компетенцию. Стратегический план Общества разрабатывается не менее чем на 5 лет и подлежит периодическому анализу на предмет существенных отклонений. Стратегическое планирование обеспечивает высокую степень детализации операционной, инвестиционной и финансовой стратегии Компании.
Компания в долгосрочной перспективе не намерена менять характер своей деятельности. В связи с вышеперечисленным риск возникновения убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития Компании, является незначительным.

Операционные риски

Основные операционные риски связаны с процессом строительства скважин. На эффективность процесса строительства скважин влияют геологические, технические, технологические и другие факторы. Одним из основных критериев оценки эффективности основного производства является минимизация непроизводительного времени в общем балансе времени, затраченного на строительство скважин.
Общество в процессе производства подбирает технические и технологические решения наилучшим образом соответствующие требованиям конкретных проектов для достижения высокого качества строительства скважин. Кроме того, в Обществе внедрена проектная система управления производством, что позволяет осуществлять контроль на всех этапах строительства скважин в круглосуточном режиме, выявлять отклонения на ранней стадии и принимать оперативные корректирующие решения.

Коммерческие риски

Ценовая политика заказчиков может оказать влияние на изменение цен на закупаемые нефтесервисные работы/услуги на этапе проведения тендерных процедур.
В текущей ситуации, вызванной снижением цен на нефть, в нефтегазовых компаниях может произойти корректировка действующих программ геологоразведки и разработки месторождений, временная «заморозка», перераспределение или замена некоторых проектов.
В периоды снижения цен на нефть добывающие компании сокращают капитальные вложения прежде всего в новые проекты с большими сроками окупаемости - геологоразведку и разработку новых месторождений. При этом капитальные вложения в поддержание действующего уровня добычи, остаются, как правило, без изменений, для обеспечения контрактных обязательств по нефтегазовым поставкам. Вместе с тем, текущее состояние нефтегазовой отрасли характеризуется необходимостью разработки новых месторождений для роста и поддержания действующих объемов добычи.

Инвестиционные риски

Строительство скважин является капиталоемким процессом, требующим привлечения дорогостоящего бурового и технологического оборудования. Основные инвестиционные риски связаны с достижением окупаемости капитальных вложений в рамках сроков строительства скважин в рамках конкретных буровых проектов. Практика проведения

тендерных процедур основными заказчиками в последние годы показывает переход на ряде проектов к долгосрочному (до 3-5 лет) контрактованию буровых работ, что является позитивным изменением на нефтесервисном рынке.

Правовые риски

АО «Инвестгеосервис» строит свою деятельность на основе строгого соответствия законодательству РФ, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в них, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах правоприменительной практики. Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности.

1. Риски, связанные с изменением валютного регулирования:

В настоящее время государственная политика Российской Федерации в области валютного регулирования направлена на либерализацию действующего валютного законодательства РФ и поэтапную отмену ряда ограничений, связанных с проведением валютных операций. В этой связи АО «Инвестгеосервис» оценивает риски, связанные с изменением валютного регулирования на внутреннем рынке как минимальные, которые не могут оказать существенного влияния на Общество.

2. Риски, связанные с налоговым законодательством РФ:

Деятельность АО «Инвестгеосервис» осуществляется в соответствии с действующим налоговым законодательством. АО «Инвестгеосервис» является добросовестным налогоплательщиком и платит значительные суммы в виде налогов и обязательных платежей.
Исполнение АО «Инвестгеосервис» налоговых обязательств связано с рядом неопределенностей, обусловленных несовершенством законодательства, следствием которых может стать реализация налоговых рисков. Факторы налоговых рисков включают неоднозначное толкование закона налогоплательщиком и налоговым органом, различное применение налоговых законов при различных обстоятельствах, возможное изменение налогового законодательства или практики. Увеличение ставок налогообложения может повлечь уменьшение размера прибыли, остающейся в распоряжении АО «Инвестгеосервис» и его дочерних компаний, следовательно, сокращение средств, направленных на финансирование текущей деятельности, развитие производства.

В то же время практика последних лет в отношении происходящих в налоговой политике изменений, показывает, что налоговое законодательство РФ изменяется скорее в сторону смягчения.
Вместе с тем нельзя исключать возможности увеличения государством налоговой нагрузки плательщиков, вызванной изменением отдельных элементов налогообложения, отменой налоговых льгот, повышением пошлин. В случае введения новых видов налогов или внесения изменений в порядок уплаты действующих налогов Общество и его дочерние компании может быть вынуждено платить более высокие налоги, что может оказать негативное влияние на их деятельность и финансовые результаты.
Продолжение политики государства и судебных органов по либерализации законодательства и правоприменительной практики, регулирующих вопросы

хозяйственной деятельности, минимизирует указанные выше риски в рамках разумной предпринимательской деятельности предприятия.
В ходе деятельности осуществляется оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законоположений.
АО «Инвестгеосервис» оценивает и прогнозирует степень возможного негативного влияния изменений налогового законодательства, направляя усилия на минимизацию рисков, связанных с подобными изменениями.

3. Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности АО «Инвестгеосервис» либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Изменение законодательства о лицензировании, в частности, введение новых требований лицензирования тех видов деятельности Общества, для которых на настоящий момент не требуется лицензия, а также ужесточение требований, предъявляемых к получению и продлению имеющихся лицензий, может оказать влияние на операционную деятельность АО «Инвестгеосервис». В этой связи, Общество осуществляет постоянный мониторинг законодательства и заблаговременно готовит необходимые документы.

АО «Инвестгеосервис» оценивает и прогнозирует степень возможного негативного влияния изменений законодательства о лицензировании как минимально возможную.

Рыночные риски

- валютный риск

Часть расходов и обязательств Общества выражена в иностранной валюте, а именно в долларах и евро. При значительном увеличении курса относительно данных валют есть риск возникновения некомпенсируемых убытков от курсовой разницы.

- рост кредитных ставок

Для своевременного исполнения своих обязательств, пополнения оборотных средств и осуществления инвестиций Общество привлекает кредиты.

Привлечение дополнительных кредитов планируется только с целью перекредитования текущих кредитных линий.

- риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью для Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам и др.

В настоящее время, учитывая экономическую и политическую ситуацию в России, можно ожидать ухудшения покупательной способности потребителей продукции Общества и ограничения доступа к капиталу.

Общество оценивает данный риск как средний и предполагает осуществить оптимизацию своих издержек, пересмотреть программу заимствований, принять меры по увеличению оборачиваемости дебиторской задолженности.

11 апреля 2023 г.

Генеральный директор
АО «Инвестгеосервис» А.В. Королев

Главный бухгалтер
АО «Инвестгеосервис» Я.Б. Морозова

Приложения к пояснениям к исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022г. (тыс.руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г.	218	(136)	-	-	-	(22)	-	-	-	218	(158)
	5110	за 2021 г.	271	(168)	-	(54)	54	(22)	-	-	-	218	(136)
в том числе: Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5101	за 2022 г.	95	(37)	-	-	-	(8)	-	-	-	95	(45)
	5111	за 2021 г.	95	(29)	-	-	-	(8)	-	-	-	95	(37)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	за 2022 г.	122	(99)	-	-	-	(14)	-	-	-	122	(113)
	5112	за 2021 г.	176	(138)	-	(54)	54	(14)	-	-	-	122	(99)

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				Эффект от применения ФСБУ 06/2020 "Основные средства"		На конец периода (после корректировок)	
						Выбыло объектов						
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	начислено амортиза-ции	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**5200**	**за 2022 г.**	**52 356**	**(27 921)**	**3 062**	**(3 882)**	**3 149**	**(8 085)**	-	-	**51 536**	**(32 857)**
	5210	**за 2021 г.**	**50 486**	**(43 741)**	**15 367**	**(7 341)**	**5 685**	**(6 225)**	**(6 155)**	**16 361**	**52 356**	**(27 921)**
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022 г.	1 593	(982)	-	(591)	540	(283)	-	-	1 002	(725)
	5211	за 2021 г.	2 261	(2 108)	348	(734)	734	(88)	(283)	480	1 593	(982)
Сооружения	5202	за 2022 г.	2 288	(262)	-	-	-	(79)	-	-	2 288	(340)
	5212	за 2021 г.	2 531	(2 531)	-	-	-	-	(243)	2 269	2 288	(262)
Офисное оборудование	5203	за 2022 г.	29 562	(20 287)	3 062	(1 984)	1 936	(5 659)	-	-	30 639	(24 010)
	5213	за 2021 г.	32 421	(27 853)	3 204	(3 528)	3 466	(4 691)	(2 534)	8 792	29 562	(20 287)
Транспортные средства	5204	за 2022 г.	11 815	(867)	-	(1 307)	672	(1 354)	-	-	10 508	(1 549)
	5214	за 2021 г.	3 079	(1 304)	11 815	(3 079)	1 485	(1 384)	-	336	11 815	(867)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2022 г.	7 098	(5 523)	-	-	-	(710)	-	-	7 098	(6 233)
	5215	за 2021 г.	10 123	(9 926)	-	-	-	(44)	(3 025)	4 447	7 098	(5 523)
Другие виды основных средств	5206	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216	за 2021 г.	71	(19)	-	-	-	(18)	(71)	37	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	**5240**	**за 2022 г.**	-	**3 327**	-	**(3 062)**	**265**
	5250	**за 2021 г.**	-	**15 367**	-	**(15 367)**	-
в том числе: Офисное оборудование	5241	за 2022 г.	-	3 062	-	(3 062)	-
	5251	за 2021 г.	-	3 552	-	(3 552)	-
Транспортные средства	5242	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2021 г.	-	11 815	-	(11 815)	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5243	за 2022 г.	-	265	-	-	265
	5253	за 2021 г.	-	-	-	-	-

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 - всего	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-

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	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	3,5	0,4	0,4
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	4 730	58 439	121 471
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

2.5 Активы в форме права пользования

Информация об активах в форме прав пользования раскрыта в таблице 1:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				Эффект от применения ФСБУ 25 "Бухгалтерский учет аренды"	На конец периода	
				поступило	выбыло		начислено			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	амортизации		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Активы в форме права пользования всего, в том числе:	**за 2022 г.**	86 560	-	12 690	-	-	(52 989)	-	99 250	(52 989)
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	86 560	86 560	-
аренда земли	*за 2022 г.*	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
аренда зданий и сооружений	*за 2022 г.*	86 560	-	12 690	-	-	(52 989)	-	99 250	(52 989)
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	86 560	86 560	-

Информация о суммах по договорам аренды, признанных в 2022 году в Отчете о финансовых результатах, представлена в таблице 2:

Вид дохода (расхода)	2022 год	2021 год
Прочий расход, относящийся к операционной аренде	(36 932)	(29 549)
расходы от операционной аренды, относящиеся к расходам по обычным видам деятельности	(36 932)	(29 549)
Амортизация и обесценение	(52 989)	-
амортизация активов в форме права пользования	(52 989)	-
Финансовый расход, относящиеся к аренде	(5 649)	-
процентный расход по обязательствам по аренде	(5 649)	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено) первона-чальная стоимость	Включено в резерв по сомнительной задолженности	Перевод по срокам погашения	Влияние курсовых разниц	первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.	7 732 186	-	-	-	-	(5 764)	(19 419)	7 707 003	-
	5311	за 2021 г.	7 684 593	-	45 970	-	-	-	1 623	7 732 186	-
в том числе: Паи и акции	5302	за 2022 г.	7 361 653	-	-	-	-	-	-	7 361 653	-
	5312	за 2021 г.	7 361 043	-	610	-	-	-	-	7 361 653	-
Предоставленные займы	5303	за 2022 г.	370 533	-	-	-	-	(5 764)	(19 419)	345 350	-
	5313	за 2021 г.	323 550	-	45 360	-	-	-	1 623	370 533	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022 г.	896 435	-	808 500	(534 035)	(3 783)	5 764	(504)	1 172 378	-
	5315	за 2021 г.	928 897	-	896 772	(929 234)	-	-	-	896 435	-
в том числе: Предоставленные займы	5306	за 2022 г.	896 435	-	808 500	(534 035)	(3 783)	5 764	(504)	1 172 378	-
	5316	за 2021 г.	919 069	-	881 035	(903 669)	-	-	-	896 435	-
Предоставленные товарные займы в т.ч. НДС	5307	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2021 г.	9 828	-	15 737	(25 565)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022 г.	8 628 621	-	808 500	(534 035)	(3 783)	-	(19 923)	8 879 381	-
	5310	за 2021 г.	8 613 490	-	942 742	(929 234)	-	-	1 623	8 628 621	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	869 093	(91 344)	16 718 497	(16 798 950)	11 360	(48 763)	X	788 640	(128 746)
	5420	за 2021 г.	880 566	(72 917)	19 134 945	(19 146 418)	10 854	(29 281)	X	869 093	(91 344)
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022 г.	868 139	(91 344)	1 727 370	(1 807 017)	11 360	(48 763)	-	788 492	(128 746)
	5421	за 2021 г.	879 123	(72 917)	1 610 460	(1 621 444)	10 854	(29 281)	-	868 139	(91 344)
Готовая продукция	5402	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022 г.	954	-	-	(806)	-	-	-	148	-
	5423	за 2021 г.	1 443	-	954	(1 443)	-	-	-	954	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022 г.	-	-	14 991 127	(14 991 127)	-	-	-	-	-
	5425	за 2021 г.	-	-	17 523 531	(17 523 531)	-	-	-	-	-

5.1. Кредиты и займы

5.1.1 Наличие и движение по кредитам и займам

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			получено/начислено	погашено/уплачено	реклассификация задолженности		
					в соответствии с условиями договора	в связи с нарушением ковенантов	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	-	-			-	-
	за 2021 г.	747 145	614 200	(611 396)	(749 948)	-	-
в том числе: Кредиты							
	за 2022 г.						
	за 2021 г.	747 145	614 200	(611 396)	(749 948)	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	4 529 753	2 633 041	(6 347 269)	0	-	815 524
	за 2021 г.	5 450 519	5 504 840	(7 175 554)	749 948	-	4 529 754
в том числе: Кредиты и займы полученные							
	за 2022 г.	4 526 973	2 285 700	(5 998 387)			814 286
	за 2021 г.	5 448 636	5 026 671	(6 698 282)	749 948	-	4 526 973
Проценты по кредитам	за 2022 г.	2 779	347 341	(348 882)			
	за 2021 г.	1 883	478 169	(477 273)	-	-	2 779
Заемных средств - итого	**за 2022 г.**	**4 529 753**	**2 633 041**	**(6 347 269)**	-	-	**815 524**
	за 2021 г.	**6 197 664**	**6 119 040**	**(7 786 951)**	-	-	**4 529 754**

5.1.2 Расшифровка долгосрочной задолженности по заемным средствам.

тыс.руб.

№ п/п	Контрагент	Ставка	Дата погашения	Валюта	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
1	АО «СМП Банк»	Ключевая ставка ЦБ РФ + 2,1%	2022	рубль	-	-	747 145
ИТОГО					**0**	**0**	**747 145**

5.1.3 Расшифровка краткосрочной задолженности по заемным средствам по состоянию

тыс.руб.

№ п/п	Контрагент	Ставка	Дата погашения	Валюта	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
1	ПАО РОСБАНК	9,88% - 11%	Поэтапно 2019 - 2021	рубль	-	-	250 009
3	АО «СМП Банк»	Ключевая ставка ЦБ РФ + 2,1%	2022	рубль	-	262 759	-
4	ООО «Полярис Финанс»	9,00%	2022	рубль	100 098	301 184	-
5	АО «Россельхозбанк»	9,10%	Поэтапно 2020-2022	рубль	-	749 995	1 749 996
6	АО «Газпромбанк»	Ключевая ставка ЦБ РФ + 3,5%	2022	рубль	-	2 499 932	2 448 640
7	АО «Газпромбанк»	Ключевая ставка ЦБ РФ + 3%	2020	рубль	-	-	-
8	АО «Райффайзенбанк»	9,8 - 11,65 %	Поэтапно 2020-2023	рубль	715 426	715 882	1 001 874
ИТОГО					**815 524**	**4 529 752**	**5 450 519**

5.1.4 Информация о невыбранных кредитных линиях и недополученных кредитах.

Банк	Вид	31.12.2022			31.12.2021			31.12.2020		
		Кредитный лимит	Задолженность на отчетную дату	Доступный остаток	Кредитный лимит	Задолженность на отчетную дату	Доступный остаток	Кредитный лимит	Задолженность на отчетную дату	Доступный остаток
АО «Газпромбанк»	Кредитная линия с лимитом задолженности	-	-	-	2 500 000	2 499 932	68	2 500 000	2 448 640	51 360
АО "Райффайзенбанк"	Кредитная линия с лимитом выдачи	714 286	714 286	-	714 286	714 286	-	1 000 000	1 000 000	-
ПАО «РОСБАНК»	Кредит	-	-	-	-	-	-	250 000	250 000	-
АО «Россельхозбанк»	Кредит	-	-	-	749 995	749 995	-	1 749 995	1 749 995	-
АО «СМП Банк»	Кредитная линия с лимитом задолженности	-	-	-	262 759	262 759	-	750 000	747 145	2 855
Итого		**714 286**	**714 286**	-	**4 227 040**	**4 226 973**	**68**	**6 249 995**	**6 195 780**	**54 215**

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	14 432 878	16 930 810
Расходы на оплату труда	5620	777 844	762 877
Отчисления на социальные нужды	5630	152 534	144 905
Амортизация	5640	61 096	6 247
Прочие затраты	5650	119 946	999 536
Итого по элементам	5660	15 544 297	18 844 375
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	15 544 297	18 844 375

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2022	899 745	645 249	(497 970)	(167 364)	879 659
	5700	2021	511 255	957 020	(265 671)	(302 859)	899 745
в том числе:							
Резерв на оплату премии (исключая годовую)	5702	2022	6 875	8 551	(6 223)	(652)	8 550
	5720	2021	6 990	6 875	(4 512)	(2 478)	6 875
Резерв по претензиям полученным	5703	2022	120 987	113 148	(31 493)	(166 712)	35 930
	5730	2021	25 969	182 634	(23 884)	(63 732)	120 987
Резерв на оплату отпускных	5704	2022	76 980	87 172	(100 522)		63 629
	5740	2021	104 606	84 095	(111 722)	-	76 980
Резерв под ожидаемый убыток по договору строительного подряда	5705	2022	690 515	320 054	(354 826)		655 743
	5750	2021	36 387	677 183	(23 055)	-	690 515
Резерв на оплату сверхнормативного время работы	5706	2022	4 388	12 398	(4 906)	-	11 879
	5760	2021	6 583	6 233	(8 428)	-	4 388
Резерв на оплату годовой премии	5707	2022	-	103 928	-	-	103 928
	5770	2021	330 720	-	(94 070)	(236 649)	-

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:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	3 024 373	7 414 270	5 973 720
в том числе: поручительства	5811	3 024 373	4 651 578	2 777 935
залог имущественных прав	5812	-	2 762 692	3 195 784 559

Руководитель _____ (подпись) Королев Андрей Владимирович (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) Морозова Яна Борисовна (расшифровка подписи)

11 апреля 2023 г.