

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА 2023 год**  
**ООО «МЭП»**

<b>I. Общие сведения .....</b>	<b>2</b>
1. Общая информация .....	2
2. Территориально обособленные подразделения .....	2
3. Основные виды деятельности.....	2
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах.....	2
5. Информация о численности персонала .....	3
<b>II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности .....</b>	<b>4</b>
6. Основа составления .....	4
7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства .....	4
8. Нематериальные активы .....	4
9. Основные средства .....	5
10. Учет аренды .....	7
11. Финансовые вложения .....	8
12. Прочие внеоборотные активы .....	9
13. Запасы .....	9
14. Дебиторская задолженность .....	10
15. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств .....	10
16. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал .....	11
17. Оценочные обязательства .....	11
18. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль.....	12
19. Признание доходов .....	12
20. Признание расходов .....	13
21. Учет договоров строительного подряда .....	13
22. Изменения в учетной политике .....	13
23. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики.....	13
<b>III. Раскрытие существенных показателей.....</b>	<b>15</b>
24. Нематериальные активы .....	15
25. Основные средства .....	15
26. Финансовые вложения .....	15
27. Запасы .....	16
28. Дебиторская задолженность .....	16
29. Информация, связанная с движением денежных средств.....	17
30. Налог на прибыль .....	18
31. Прочие доходы и расходы .....	18
32. Информация о связанных сторонах .....	20
33. Вознаграждение основному управленческому персоналу .....	23
34. Оценочные обязательства .....	23
35. Учет договоров строительного подряда .....	24
36. Риски хозяйственной деятельности .....	24

## **I. Общие сведения**

### **1. Общая информация**

Общество с ограниченной ответственностью «Мосэнергопроект» (ООО «МЭП») (далее по тексту Общество) зарегистрировано по адресу: 105066, г. Москва, ул. Спартаковская, д. 2А, стр. 2.

На основании решения единственного участника ООО «МЭП» осуществлена реорганизация путем присоединения ООО «Ремонтпроект» к ООО «МЭП» с передачей всех прав и обязанностей ООО «Ремонтпроект» к ООО «МЭП» и с прекращением деятельности ООО «Ремонтпроект». 21 марта 2023 года была внесена запись в ЕГРЮЛ о завершении реорганизации и снятии ООО «Ремонтпроект» с налогового учета.

Общая балансовая стоимость передаваемых активов составила 139 081 тыс.руб.

Информация об активах, обязательствах и финансовых результатах деятельности Общества за текущий период раскрывается с учетом проведенной реорганизации.

### **2. Территориально обособленные подразделения**

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имело в своем составе 1 территориально обособленных структурных подразделений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных структурных подразделений Общества.

### **3. Основные виды деятельности**

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта (ОКВЭД 71.11.1).

Доля выручки Общества в 2023 году от основного вида деятельности, указанного выше, составляет 99,10% всей выручки от продажи товаров, работ и услуг (99,06% за 2022; 98,7% за 2021 год).

Общество также в 2023 г. осуществляло сдачу собственного недвижимого имущества в аренду.

### **4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах**

Генеральный директор Общества – Ленёв Сергей Николаевич.

Состав Совета директоров Общества на 31.12.2023 г.:

Решением единственного участника Общества № 9/2023 от 09.11.2023 избран Совет директоров Общества в следующем составе:

- Бутко Александр Александрович – Управляющий директор ПАО «Мосэнерго»;
- Долин Юрий Ефимович – Заместитель генерального директора по капитальному строительству ООО «Газпром энергохолдинг»;
- Егорова Елена Павловна – Заместитель управляющего директора – директор по эффективности и контролю ПАО «Мосэнерго»;

**ООО «МЭП»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.**

- Ефимова Анна Александровна – Заместитель управляющего директора – директор по правовым вопросам ПАО «Мосэнерго»;
- Захрямин Сергей Александрович – Директор по развитию ПАО «Мосэнерго»;
- Ленёв Сергей Николаевич – Заместитель управляющего директора – главный инженер ПАО «Мосэнерго»;
- Федоров Михаил Владимирович – Директор по производству ООО «Газпром энергохолдинг».

Председателем Совета директоров Общества избран Долин Юрий Ефимович – Заместитель генерального директора по капитальному строительству ООО «Газпром энергохолдинг» (протокол заседания Совета директоров Общества № 13/2023 от 30.11.2023).

**Ревизионная комиссия:**

В соответствии с п. 16.1 Устава Общества ревизионная комиссия (ревизор) в Обществе отсутствует.

**5. Информация о численности персонала**

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:  
276 человек в 2023 году;  
284 человека в 2022 году.

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

### **6. Основа составления**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций на 2023 год, утвержденного приказом ПАО «Газпром» от 30 декабря 2022 года № 577, и утверждена приказом Общества от 30.12.2022 № 1-221230.

### **7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

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

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

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

### **8. Нематериальные активы**

Общество досрочно применило Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденный приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса в соответствии с пунктом 53 ФСБУ 14/2022.

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже одного раза в год.

## **9. Основные средства**

### ***Основные средства***

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

ООО «МЭП»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

После признания в бухгалтерском учете все группы основных средств учитываются по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Здания и сооружения	свыше 30 лет включительно
Машины и оборудование	свыше 2 лет до 10 лет включительно
Транспортные средства	свыше 3 лет до 7 лет включительно
Производственный и хозяйственный инвентарь	свыше 5 лет до 7 лет включительно

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств со счетов бухгалтерского учета.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже одного раза в год.

Для объектов основных средств, включенных в перечень объектов основных средств, подлежащих списанию, которые не используются в деятельности Общества, а также объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности Общества, при этом не включены в указанные документы, обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получение дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционную недвижимость.

**Капитальные вложения во внеоборотные активы**

Капитальные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости права пользования активом, чистой стоимости инвестиции в аренду, затраты на создание и приобретение нематериальных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1130 «Нематериальные поисковые активы», 1140 «Материальные поисковые активы», 1154 «Капитальные вложения» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже одного раза в год.

По объектам капитальных вложений, в отношении которых существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству, признается обесценение в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов.

Последствия изменения учетной политики в части учета капитальных вложений в нематериальные активы в связи с изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, отражаются путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса.

**10. Учет аренды**

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

*Учет у арендатора*

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

По договорам аренды земельных участков общество признает право пользования активом не независимо от стоимости предмета аренды.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

При аренде земельных участков право пользования активом:

- амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю;
- не амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок переходит в собственность арендатора.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам прав пользования активами приведены ниже.

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Земельные участки	25

Общество проверяет права пользования активами на обесценение не реже одного раза в год.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

## **11. Финансовые вложения**

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы и показывается в отчете о финансовых результатах свернуто в разрезе каждого эмитента.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного периода указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

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

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал.

## **12. Прочие внеоборотные активы**

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

- суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

## **13. Запасы**

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится на конец каждого отчетного периода. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг,

если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется без учета общехозяйственных расходов.

#### **14. Дебиторская задолженность**

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

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

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

#### **15. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

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

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю,

устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Проценты по депозитам сроком до 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в операционной деятельности, проценты по депозитам сроком свыше 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в инвестиционной деятельности.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по краткосрочным займам выданным по договорам денежного пула, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

## **16. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал**

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 15% от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный капитал устанавливается по решению Общего собрания участников в сумме не менее 5% от чистой прибыли.

В составе добавочного капитала учитываются, в том числе суммы вкладов в имущество, полученные от участника.

## **17. Оценочные обязательства**

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;
- другие оценочные обязательства.

Величина оценочного обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе установленного в Обществе порядка определения величины указанного вознаграждения и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

### **18. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль**

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

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

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

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

### **19. Признание доходов**

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.

Выручка от продажи по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется по стоимости ценностей: полученных или

подлежащих получению Обществом, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

## **20. Признание расходов**

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров. К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

## **21. Учет договоров строительного подряда**

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

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

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

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

Непредъявленная к оплате начисленная выручка (без НДС) в бухгалтерском балансе отражается в составе дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, по строке 1234 «Прочие дебиторы» и в составе дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, по строке 1239 «Прочие дебиторы».

## **22. Изменения в учетной политике**

В связи с досрочным применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, и изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике на 2023 год закреплены положения, определяющие порядок учета нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы.

Существенные изменения в учетную политику на 2024 год не вносились.

## **23. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики**

**ООО «МЭП»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2022 года» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета об изменениях капитала за 2022 год, сформированы с учетом корректировки в связи с досрочным началом применения ФСБУ 14/2022.

Корректировки показателей 2022 года в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год:

Бухгалтерский баланс:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110	79	32 052	32 131
Отложенные налоговые активы	1180	11 991	3 075	15 066
Прочие внеоборотные активы, в т.ч.	1190	24 155	(24 155)	-
расходы будущих периодов	1192	24 155	(24 155)	-
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>438 693</b>	<b>10 972</b>	<b>449 665</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Прочие оборотные активы, в т.ч.	1260	23 783	(23 270)	513
расходы будущих периодов	1261	23 783	(23 270)	513
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>607 560</b>	<b>(23 270)</b>	<b>584 290</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>1 046 253</b>	<b>(12 298)</b>	<b>1 033 955</b>
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	115 840	(12 298)	103 542
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>659 375</b>	<b>(12 298)</b>	<b>647 077</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>1 046 253</b>	<b>(12 298)</b>	<b>1 033 955</b>

В отчете об изменениях капитала за 2023 год (раздел 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок») показатели на 31 декабря 2022 года по строке «Корректировка в связи с изменением учетной политики» включают корректировки данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, проведенные в 2023 году.

Отчет об изменениях капитала за 2023 год (раздел 3 «Чистые активы»):

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Чистые активы	3600	659 375	(12 298)	647 077

### III. Раскрытие существенных показателей

Показатели на 31 декабря 2022 года приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе II в пояснении 23 «Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики».

#### 24. Нематериальные активы

Информация по пояснению «Нематериальные активы» дополняется табличными пояснениями 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.2 «Наличие и движение нематериальных активов, созданных организацией», 1.3 «Капитальные вложения в объекты нематериальных активов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 25. Основные средства

Информация по пояснению «Основные средства» дополняется табличными пояснениями 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Наличие и движение прав пользования активами», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Основные средства, полученные в аренду, не относящиеся к правам пользования активами

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Получено арендованных основных средств	3 500	7 422
Возвращено арендованных основных средств	3 720	7 202

#### 26. Финансовые вложения

Информация по пояснению «Финансовые вложения» дополняется табличными пояснениями 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений», 3.2 «Иное использование финансовых вложений» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма резерва под обесценение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений составила:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений, в том числе:	-	18 786	18 786
инвестиций в дочерние общества	-	18 786	18 786

**ООО «МЭП»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

По строкам 1170 «Финансовые вложения» и 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса, отражены:

тыс. руб.

Наименование показателя	Долгосрочные финансовые вложения			Краткосрочные финансовые вложения		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5	6	7
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	-	18 786	18 786	163 905	94 282	127 325

## 27. Запасы

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями 4.1 «Наличие и движение запасов» и 4.2 «Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под обесценение запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг), не создавался.

## 28. Дебиторская задолженность

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 1238 бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Непредъявленная к оплате начисленная выручка	90 258	21 853	69 769
Прочие дебиторы	4 246	3 000	4 821
<b>Итого:</b>	<b>94 504</b>	<b>24 853</b>	<b>74 589</b>

Информация о наличии и движении резерва по сомнительным долгам, отражаемого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представлена ниже:

## ООО «МЭП»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	6 483	55 991
Начислено	624	4 868
Использовано	-	(307)
Восстановлено	(761)	(54 068)
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	6 346	6 483

## 29. Информация, связанная с движением денежных средств

По строкам 4119, 4219, 4319 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Строка 4119 «Прочие поступления»:	232 616	96 662
косвенные налоги	25 261	34 834
авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	205 792	60 677
прочие поступления	1 563	1 151

По строкам 4129, 4229, 4329 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Строка 4129 «Прочие платежи»:	(201 413)	(179 035)
расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль)	(69 565)	(61 548)
на выдачу авансов	(5 462)	(9 122)
отчисления в государственные внебюджетные фонды	(120 111)	(106 704)
прочие выплаты	(6 275)	(1 661)
Строка 4229 «Прочие платежи»:	(52)	(1 018)
косвенные налоги	(52)	(1 018)
Строка 4329 «Прочие платежи»:	(1 710)	(195)
платежи в отношении основной суммы обязательства по неоперационной (финансовой) аренде	( 710)	(195)

Информация о существующих на отчетную дату ограничениях использования денежных средств и о возможностях привлечь дополнительные денежные средства:

## ООО «МЭП»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства, которые могут быть дополнительно получены Обществом	500 000	500 000	521 000

**30. Налог на прибыль**

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2023 год	2022 год
<b>1</b>	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения - всего</b>	<b>48 247</b>	<b>66 148</b>
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 20%	48 247	66 148
1.2	облагаемая по ставке 13%	-	-
1.3	облагаемая по ставке %	-	-
<b>2</b>	<b>Условный доход (расход) по налогу на прибыль</b>	<b>(9 649)</b>	<b>(13 230)</b>
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 20%	(9 649)	(13 230)
2.2	рассчитанный по ставке 13%	-	-
2.3	рассчитанный по ставке %	-	-
<b>3</b>	<b>Постоянный налоговый доход (расход)</b>	<b>(3 630)</b>	<b>(5 599)</b>
<b>4</b>	<b>Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч.</b>	<b>(13 281)</b>	<b>(18 829)</b>
<b>4.1</b>	<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>(7 584)</b>	<b>(17 760)</b>
<b>4.2</b>	<b>Отложенный налог на прибыль</b>	<b>(5 697)</b>	<b>(1 069)</b>
	в том числе обусловленный:		
4.2.1	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(5 697)	(1 069)
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
<b>4.3</b>	<b>Налог на прибыль прошлых лет</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**31. Прочие доходы и расходы**

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
(в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах)				
Затраты, принятые в текущем году, выручка по которым отражена в прошлых периодах	-	4 330	-	5 768

ООО «МЭП»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Доходы/расходы от выбытия основных средств, и других активов Общества, отличных от денежных средств	-	5 530	-	2 843
Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения	-	-	-	3 599
Отнесение расчетной выручки в состав расходов	-	-	-	2 732
Предоставление во временное пользование за плату своих активов	1 309	-	569	-
Изменение резерва по сомнительным долгам, всего	761	624	54 068	4 868
В том числе сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам (при оплате задолженности)	624	-	-	-
Расходы социального характера	X	4 062	X	-
Прочие	640	7 921	440	5 947
Итого прочие доходы/расходы	2 710	22 467	55 077	25 757

**32. Информация о связанных сторонах**

Общество контролируется ПАО «Мосэнерго».

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом: основное хозяйствующее общество – (ПАО «Мосэнерго»), дочерние общества, зависимые общества, другие связанные стороны.

тыс. руб.				
2023 год	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	387 753	70	-	401 733
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-	-	10 359
Взнос в уставный капитал полученный	687 812	-	-	-
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	75 734	-	-	132 724
Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	-	62 343
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	31 655	-	-	225 677
Выдано займов	-	-	-	467 054
Погашено займов	-	-	-	397 431
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	-	-	166 657
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	9 196

## ООО «МЭП»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

2022 год	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	418 112	156 009	-	210 835
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	12	-	6 087
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	89 899	73 040	-	94 527
Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	-	30 602
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	108 970	-	-	77 539
Выдано займов	-	2 000	-	464 799
Погашено займов	-	2 000	-	497 842
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	-	-	95 755
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	4 006

ООО «МЭП»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

**Информация о существенных денежных потоках Общества с основным хозяйствующим обществом, дочерними и зависимыми обществами**

№	Название строки	тыс. руб.		Из графы 3 в том числе по		Из графы 6 в том числе по		Из графы 6 в том числе по дочерним и зависимым обществам
		2023 год	2022 год	основному хозяйствующему обществу	дочерним и зависимым обществам	основному хозяйствующему обществу	дочерним и зависимым обществам	
1	2	3	4	5	6	7	8	
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>							
4110	Поступления – всего	859 656	326 722	1 417	913 753	539 001	159 566	
4120	Платежи – всего	(739 969)	(4 542)	-	(711 131)	(925)	-	
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>							
4210	Поступления - всего	9 080	-	-	38 365	-	-	
4220	Платежи - всего	(69 933)	-	-	(6 107)	-	-	
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>							
4310	Поступления - всего	-	-	-	-	-	-	
4320	Платежи - всего	(1 710)	-	-	(79 195)	(79 000)	-	

**33. Вознаграждение основному управленческому персоналу**

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора; директора; заместителя директора по корпоративной защите; заместителя директора по управлению проектами; заместителя директора по проектированию; заместителя директора по персоналу; главного бухгалтера.

Вознаграждение генеральному директору утверждается трудовым договором. Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается генеральным директором на основании положения о системе оплаты труда работников и штатного расписания.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями: оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде и прочих платежей в пользу основного управленческого персонала.

		тыс. руб.	
	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	51 979	42 429
2	а) краткосрочные вознаграждения;	51 979	42 429
3	б) долгосрочные вознаграждения, в том числе:	-	-
4	вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) Общества по договорам добровольного страхования (и договорам негосударственного пенсионного обеспечения) и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
5.	вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе.	-	-

**34. Оценочные обязательства*****Оценочные обязательства***

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличном пояснении 6 «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе «Начислено» включают величину признанных оценочных обязательств – 38 126 тыс. руб.

**35. Учет договоров строительного подряда**

В 2022-2023 годах Общество в качестве подрядчика (субподрядчика) по договорам строительного подряда выполняло работы по строительству.

тыс. руб.		
Наименование показателя	2023 год	2022 год
Общая сумма выручки, признанной в отчетном периоде по договорам строительного подряда	230 971	64 680

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Общая сумма понесенных расходов	220 003	192 259	271 887
Общая сумма признанных прибылей за вычетом признанных убытков	111 079	48 250	152 051
Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатков	101 608	70 287	62 374
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков выполненных строительных работ	-	-	-

**36. Риски хозяйственной деятельности**

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы Группы Газпром и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

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

В 2022-2023 годах рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Кроме того, отдельные страны, в том числе США, ввели новые санкции непосредственно в отношении ПАО «Газпром» и компаний Группы Газпром. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. В этой связи будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

**ООО «МЭП»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.**

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

**Директор**

По доверенности №Д-48 от 08.11.2023

**Главный бухгалтер**

**19.02.2024**



**Копачева Г.А.**

**Севастьянова И.М.**





## 1.3 Капитальные вложения в объекты нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
		первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение
Незаконченные операции по приобретению и созданию нематериальных активов - всего (на 31 декабря 2021 г.): Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего)	5180	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
незаконченные и неоформленные ОКИТР - всего (на 31 декабря 2021 г.): Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего)	5181	-	-	-	-	-	-



## 2.2 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	Изменения за период				На конец периода					
			На начало года		выбыло объектов	начислено амортизации	эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды		переклассификация		На конец периода	
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	5290 5295	за 2023 год за 2022 год	24 626 24 626	(972) -	4 085 -	- -	(2 541) (972)	- -	- -	26 170 24 626	(3 421) (972)	
в том числе:												
магистральные трубопроводы	52901 52951	за 2023 год за 2022 год	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
скважины	52902 52952	за 2023 год за 2022 год	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
машины и оборудование	52903 52953	за 2023 год за 2022 год	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
здания, дороги, прочие сооружения	52904 52954	за 2023 год за 2022 год	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочие ОС	52905 52955	за 2023 год за 2022 год	24 626 24 626	(972) -	4 085 -	- -	(2 541) (972)	- -	- -	26 170 24 626	(3 421) (972)	

### 2.3 Капитальные вложения в объекты основных средств, инвестиционной недвижимости и права пользования активами

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
		первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения в объекты основных средств - всего	5240	-	-	-	-	45	-
в том числе:							
незавершенное строительство	52401	-	-	-	-	45	-
оборудование к установке	52402	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в объекты инвестиционной недвижимости - всего	5241	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в права пользования активами - всего	5242	-	-	-	-	-	-

## 2.4 Иное использование объектов основных средств

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	5280	131 063	137 863	145 919
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	572	-
Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств	5286	-	-	-
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге	5287	-	-	-

**3. Финансовые вложения**  
**3.1 Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода					
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка а	накопленная корректировка а	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	начислено процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка а			
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	за 2023 год	18 786	(18 786)	-	-	(18 786)	18 786	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5311	за 2022 год	18 786	(18 786)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18 786	(18 786)
инвестиции в дочерние общества	53011	за 2023 год	18 786	(18 786)	-	-	(18 786)	18 786	-	-	-	-	-	-	-
	53111	за 2022 год	18 786	(18 786)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18 786	(18 786)
инвестиции в зависимые общества	53012	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53112	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
инвестиции в другие организации	53013	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53113	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы, предоставленные организациями на срок более 12 мес.	53014	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53114	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	53015	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53115	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	за 2023 год	94 282	-	-	467 054	(397 431)	-	-	-	-	-	-	163 905	-
в том числе:	5315	за 2022 год	127 325	-	-	464 799	(497 842)	-	-	-	-	-	-	94 282	-
займы, предоставленные организациями на срок менее 12 мес.	53051	за 2023 год	94 282	-	-	467 054	(397 431)	-	-	-	-	-	-	163 905	-
	53151	за 2022 год	127 325	-	-	464 799	(497 842)	-	-	-	-	-	-	94 282	-
прочие краткосрочные финансовые вложения	53052	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53152	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Финансовых вложений - всего</b>	5300	за 2023 год	113 068	(18 786)	-	467 054	(416 217)	18 786	-	-	-	-	-	163 905	-
	5310	за 2022 год	146 111	(18 786)	-	464 799	(497 842)	-	-	-	-	-	-	113 068	(18 786)

## 3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Долгосрочные финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
инвестиции в дочерние общества	53201	-	-	-
инвестиции в зависимые общества	53202	-	-	-
инвестиции в другие организации	53203	-	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	53204	-	-	-
Долгосрочные финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
инвестиции в дочерние общества	53251	-	-	-
инвестиции в зависимые общества	53252	-	-	-
инвестиции в другие организации	53253	-	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	53254	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5330	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5335	-	-	-

#### 4. Запасы

##### 4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
			фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение	поступление и затраты	выбыло	обесценение	оборот запасов между их группами (показатель)	фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение	фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение
Запасы - всего	5400	за 2023 год	6 661	-	560 338	(560 245)	-	-	-	-	6 755	-
	5420	за 2022 год	5 844	-	578 223	(577 406)	-	-	-	-	6 661	-
в том числе:												
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 год	5 052	-	8 237	(7 265)	-	-	-	-	6 024	-
	5421	за 2022 год	4 478	-	8 753	(8 179)	-	-	-	-	5 052	-
животные на выращивании и откорме	5402	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
затраты в незавершенном производстве	5403	за 2023 год	1 336	-	552 102	(552 980)	-	-	-	-	458	-
	5423	за 2022 год	1 093	-	569 470	(569 227)	-	-	-	-	1 336	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5404	за 2023 год	273	-	-	-	-	-	-	-	273	-
	5424	за 2022 год	273	-	-	-	-	-	-	-	273	-
товары отгруженные	5405	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 4.2 Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге	5445	-	-	-
в том числе:				
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5446	-	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5447	-	-	-

**5. Затраты на производство**

Наименование показателя	Код строки	за 2023 год	за 2022 год
Материальные затраты	5610	88 845	142 366
Расходы на оплату труда	5620	435 738	408 757
Отчисления на социальные нужды	5630	122 197	108 898
Амортизация	5640	34 696	23 226
Прочие затраты	5650	73 301	85 532
Итого по элементам	5660	754 777	768 779
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [ - ], уменьшение (+))	5670	878	(243)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	755 655	768 536

## 6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	17 159	38 126	(40 350)	(184)	14 751
обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недрами	5701	-	-	-	-	-
выданные гарантийные обязательства	5702	-	-	-	-	-
судебные разбирательства	5703	-	-	-	-	-
прочие оценочные обязательства	5704	-	184	-	(184)	-
обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	5705	6 186	2 662	(4 377)	-	4 471
обязательство по оплате отпусков	5706	10 973	35 280	(35 973)	-	10 280
в т.ч. со сроком погашения до 1 года		17 159				14 751

## 7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Обеспечения обязательств полученные - всего	5800	1 276	5 764	4 746
в том числе:				
Имущество, находящееся в залоге из него:	5801	-	-	-
объекты основных средств	5802	-	-	-
ценные бумаги и иные фин. вложения	5803	-	-	-
Гарантийное удержание по договорам на выполнение работ	5804	1 276	5 764	4 746
Обеспечения обязательств выданные - всего	5810	12 488	16 680	14 191
в том числе:				
Имущество, находящееся в залоге из него:	5811	-	-	-
объекты основных средств	5812	-	-	-
Банковские гарантии выданные	5813	-	10 824	11 452
Гарантийное удержание по договорам на выполнение работ	5814	12 488	5 856	2 739



## 9. Капитальные вложения в поисковые активы

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
		первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение
Поисковые затраты, учтенные в составе нематериальных поисковых активов	6050	-	-	-	-	-	-
Поисковые затраты, учтенные в составе материальных поисковых активов	6060	-	-	-	-	-	-

Директор

По доверенности № 48 от 08.11.2023 г.

Копачева Г.А.

"19" февраля 2024 г.



Главный бухгалтер

Севастьянова И.М.