

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

I. Общие сведения	2
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	2
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	3
6. Основа составления	3
7. Активы и обязательства в иностранной валюте	3
8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	3
9. Нематериальные активы	4
10. Основные средства	5
11. Учет аренды	7
12. Финансовые вложения	8
13. Прочие внеоборотные активы	9
14. Запасы	9
15. Дебиторская задолженность	9
16. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	10
17. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал	11
18. Кредиты и займы полученные	11
19. Оценочные обязательства	11
20. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	12
21. Признание доходов	12
22. Признание расходов	12
23. Учет договоров строительного подряда	13
24. Изменения в учетной политике	13
III. Раскрытие существенных показателей	14
25. Основные средства	14
26. Капитальные вложения	14
27. Финансовые вложения	14
28. Запасы	14
29. Дебиторская задолженность	15
30. Капитал и резервы	16
31. Кредиторская задолженность	16
32. Кредиты и займы	16
33. Информация, связанная с движением денежных средств	17
34. Выручка и себестоимость по обычным видам деятельности	18
35. Налог на прибыль	19
36. Прочие доходы и расходы	20
37. Информация о связанных сторонах	21
38. Вознаграждение основному управленческому персоналу	25
39. Оценочные обязательства	25
40. Учет договоров строительного подряда	25
41. Риски хозяйственной деятельности	26
42. События после отчетной даты	29

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «РусГазБурение» (далее по тексту Общество) зарегистрировано по адресу: 117420, г. Москва, ул. Намёткина, дом 12А, помещение 14 этаж 17.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имело в своем составе 32 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 деятельности Общества является выполнение работ и оказание услуг в области добычи нефти и природного газа.

В 2021, 2022, 2023 годах Обществом выполнялись работы и оказывались услуги по строительству эксплуатационных и разведочных скважин, работы по гидроразрыву пласта в газоконденсатных эксплуатационных скважинах, услуги по свинчиванию и спуску обсадных колонн, сервисное обслуживание бурового оборудования. Местами оказания услуг являются Уренгойское НГКМ, Ковыктинское ГКМ, Астраханское ГКМ, Харасавэйское ГКМ и Северо-Тамбейское ГКМ.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Руководство Обществом осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

В 2021 году и до 15.07.2022 года генеральным директором Общества являлся Мухаметшин Илькам Рашитович.

С 18.07.2022 года и до 31.01.2024 года генеральным директором Общества являлся Загребельный Евгений Валерьевич.

С 01.02.2024 года на должность генерального директора Общества вступил Кузьмин Кирилл Александрович.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Совет директоров Общества не образован.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 1050 человек в 2023 году;
- 755 человек в 2022 году.

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе утвержденной учетной политики.

Учетная политика Общества на 2023 год утверждена приказом Общества №138-О от 28 декабря 2021 года.

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.

7. Активы и обязательства в иностранной валюте

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

	руб.		
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. 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

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

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.

9. Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится по причине отсутствия активного рынка существующих в Обществе нематериальных активов.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

10. 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.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства (исключая велосипеды, велосмобили) и оружие.

Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 100 000 рублей (включительно) за единицу – по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость других создаваемых активов.

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 объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете 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	5-15 лет
Сооружения	7-10 лет
Машины и оборудование	1-20 лет
Офисное оборудование	1-7 лет
Транспортные средства	3-10 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-15 лет
Другие виды основных средств	1-10 лет

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

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

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 с бухгалтерского учета.

Проверка на наличие признаков обесценения объектов основных средств осуществляется не реже 1 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.

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», 1150 «Основные средства» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Проверка на наличие признаков обесценения объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 раза в год.

По объектам незавершенного строительства, в отношении которых принято решение о ликвидации или 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. Для объектов незавершенного строительства, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

11. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно 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 актив, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Учет у арендодателя

По договорам финансовой аренды Общество оценивает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) доходов.

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.

При оценке права пользования активом первоначальные прямые затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды, не включаются в фактическую стоимость права пользования активом.

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

При аренде земельных участков право пользования активом:

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

- 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)
Здания	1-30 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	5-15 лет
Транспортные средства	1-15 лет
Земельные участки и объекты природопользования	7-10 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	7-10 лет
Другие виды основных средств	3-7 лет

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.

12. 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.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного квартала 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.

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

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и 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, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и др.

13. Прочие внеоборотные активы

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

- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;
- НДС по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

14. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

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

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем ежеквартально по состоянию на отчетную дату. 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 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.

15. 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

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

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.

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

16. 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, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

17. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

18. Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренной договором.

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

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) расходов.

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

19. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков;
- 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.

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

20. 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.

21. 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.

22. 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.

23. Учет договоров строительного подряда

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

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

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

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

Косвенные расходы распределяются между договорами пропорционально величине прямых расходов.

Непредъявленная к оплате начисленная выручка в бухгалтерском балансе отражается в составе дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, по строке 12302 «Непредъявленная выручка к оплате».

24. Изменения в учетной политике

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, в учетной политике Общества на 2024 год закреплены положения, определяющие порядок учета нематериальных активов.

В связи с изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике Общества на 2024 год закреплены положения, определяющие порядок учета капитальных вложений в нематериальные активы.

III. Раскрытие существенных показателей

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	116 822	102 000
Возвращено арендованных основных средств	4 308	75 634

26. Капитальные вложения

Информация по пояснению «Капитальные вложения» дополняется табличным пояснением 2.3 «Капитальные вложения в объекты основных средств, инвестиционной недвижимости и права пользования активами» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

27. 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.

По строкам 1170 «Финансовые вложения» и 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса отражены финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

28. 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.

Сумма авансов, предварительной оплаты, уплаченных Обществом в связи с приобретением, запасов, отражаемая по строкам 1236 бухгалтерского баланса, составляет:

на 31 декабря 2023 года - 754 435 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 года - 83 528 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года – 151 963 тыс. руб.

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

29. Дебиторская задолженность

Наличие на начало и конец отчетного периода дебиторской задолженности представлено в табличных пояснениях 6.1. «Наличие дебиторской задолженности» и 6.2. «Просроченная дебиторская задолженность» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Расшифровка балансовой величины прочей дебиторской задолженности, включенной в состав строки 1237 «Прочие дебиторы» бухгалтерского баланса представлена ниже:

	тыс. руб.		
Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда (без НДС)	14 466 586	4 093 933	1 893 196
Таможенные платежи	23	23	158
Платежи (взносы) по прочим видам страхования	17 665	1 423	10 816
Расчеты по претензиям	242 465	7 933	1 482
Переплата по налогам и сборам	808 703	396 703	239 081
Задолженность по выплате дивидендов	2 322	-	-
Расчеты по факторингу	-	470 205	-
Расчеты по перевыставляемым счетам-фактурам	513 346	-	-
Расчеты по чистым инвестициям в аренду	7 379	93 232	354 036
Расчеты по агентским договорам	721 371	-	-
Прочая задолженность	128 266	22 302	31 292
Итого	16 908 126	5 085 754	2 530 061

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

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2023 год	2022 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	914	1 433
Начислено	24 217	633
Использовано	-	(1039)
Восстановлено	(2 391)	(113)
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	22 740	914

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

30. Капитал и резервы

Величина уставного капитала составила:

на 31 декабря 2023 года - 100 тыс. руб.;

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

на 31 декабря 2021 года - 100 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

В течение 2023 года величина уставного капитала не изменялась.

31. Кредиторская задолженность

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности представлена в табличных пояснениях 6.3 «Наличие кредиторской задолженности» и 6.4 «Просроченная кредиторская задолженность» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Расшифровка прочей кредиторской задолженности, отраженной в составе строки 1527 «Другие расчеты» бухгалтерского баланса, представлена следующим образом:

тыс. руб.			
Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты по договорам лизинга и аренды	652 222	373 671	905 613
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по методу начислений (начисленные неотфактурованные услуги)	10 996 357	2 516 586	2 091 644
Расчеты по претензиям	232 447	28 250	69 382
Прочие кредиторы	90 736	24 440	9 398
Итого	11 971 762	2 942 947	3 076 037

32. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Общества имеют следующие сроки погашения:

тыс. руб.			
Сроки погашения	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
от одного года до двух лет	-	109 359	2 000 000
от двух до пяти лет	-	-	-
свыше пяти лет	-	-	-
Итого долгосрочные заемные средства:	-	109 359	2 000 000

Общая сумма кредитов, полученных в течение 2023 года, составила 8 201 628 тыс. руб. (5 182 497 тыс. руб. – в 2022 году), общая сумма кредитов, погашенных в течение 2023 года (без учета процентов), составила 8 758 181 тыс. руб. (5 312 600 тыс. руб. – в 2022 году), сумма выплаченных в 2023 году процентов по кредитам составила 434 322 тыс. руб. (402 210 тыс. руб. – в 2022 году).

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

В отчетном году величина процентов по кредитам, включенных в состав прочих расходов составила 434 322 тыс. руб. (402 210 тыс. руб. – в 2022 году).

Кредиты получены без обеспечений.

33. Информация, связанная с движением денежных средств

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

тыс. руб.

Наименование вида	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства, в том числе:			
Средства на расчетных счетах	5 811 954	1 433 145	871 951

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Строка 4119 «Прочие поступления»:	18 075 048	1 130 033
Полученные и незачтенные авансы покупателей и заказчиков	15 460 611	554 056
Проценты по депозитам менее 3-х месяцев	88 635	101 438
Косвенные налоги	2 511 347	263 439
Прочие	14 455	211 100
Строка 4319 «Прочие поступления»:	242 109	-
Возвратный лизинг	242 109	-

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Строка 4129 «Прочие платежи»:	15 354 180	728 423
Страховые выплаты	64 370	22 864
Выплаты СРО АСО ПОСО	-	180
Выданные и незачтенные авансы поставщикам и подрядчикам	15 095 420	543 004
Штрафы, пени, неустойки	66 704	35 981
Прочие	125 004	126 394
Косвенные налоги по текущей деятельности	2 682	-
Строка 4329 «Прочие платежи»:	333 218	1 344 581
Платежи по договорам лизинга	333 218	825 515
Налог на доходы (прибыль) с дивидендов, уплаченный Обществом в качестве налогового агента	-	519 066

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

Информация о существующих на отчетную дату ограничениях использования денежных средств и о возможностях привлечь дополнительные денежные средства по неиспользованным кредитным линиям в банках:

	тыс. руб.		
Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Величина денежных средств, временно недоступных для использования:	-	-	-
из них денежные средства в аккредитивах по исполненным обязательствам, не зачисленные на расчетные счета Общества	-	-	-
Денежные средства, которые могут быть дополнительно получены Обществом	9 005 542	11 241 540	6 318 890

34. Выручка и себестоимость по обычным видам деятельности

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

В 2022 году и 2023 году Обществом выполнялись работы и оказывались услуги по строительству эксплуатационных и разведочных скважин, работы по гидроразрыву пласта в газоконденсатных эксплуатационных скважинах. услуги по свинчиванию и спуску обсадных колонн, сервисное обслуживание бурового оборудования. Расшифровка строки 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах представлена в таблице ниже:

	тыс. руб.	
Наименование вида деятельности	За 2023 год	За 2022 год
Работы и услуги по строительству эксплуатационных и разведочных скважин, работы по гидроразрыву пласта в газоконденсатных эксплуатационных скважинах, в том числе:	75 377 330	24 565 128
- <i>непредъявленная признанная выручка по договорам строительного подряда (ПБУ 2/2008)</i>	10 372 653	1 984 233
Оказание услуг сдачи в аренду, в том числе:	1 073 195	1 296 665
<i>Оказание услуг сдачи в аренду буровых установок</i>	-	236 789
<i>Предоставление транспортных средств в аренду</i>	-	1 944
<i>Оказание услуг по сервисному обслуживанию бурового оборудования</i>	1 058 895	943 017
<i>Оказание услуг по сдаче в аренду оборудования</i>	14 300	40 471
<i>Процентный доход от ЧИА</i>	-	74 444
Итого	76 450 525	25 861 793

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

Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах представлена в таблицах ниже:

тыс. руб.		
Наименование вида деятельности	За 2023 год	За 2022 год
Работы и услуги по строительству эксплуатационных и разведочных скважин, работы по гидроразрыву пласта в газоконденсатных эксплуатационных скважинах	72 071 301	22 762 135
Оказание услуг сдачи в аренду, в том числе:	976 251	968 046
- оказание услуг сдачи в аренду буровых установок	-	170 851
- предоставление транспортных средств в аренду	-	1 830
- оказание услуг по сервисному обслуживанию бурового оборудования	975 588	794 456
- оказание услуг по сдаче в аренду оборудования	663	909
Заккрытие неотфактурованных услуг прошлых лет через счет 91.01	(1 020 298)	(1 302 357)
Начисление резерва под снижение стоимости МПЗ	36 268	8 422
Итого	72 063 522	22 436 245

35. 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
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	5 576 050	2 115 868
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 20%	5 576 050	2 115 868
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(1 115 210)	(423 174)
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 20%	(1 115 210)	(423 174)
3	Постоянный налоговый доход (расход)	393 550	(36 251)
4	Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.	(721 660)	(459 425)
4.1	Текущий налог на прибыль	(102 082)	(142 879)
4.2	Отложенный налог на прибыль	(619 578)	(316 546)
4.2.1	в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(619 578)	(316 546)
5	Налог на прибыль прошлых лет	(612)	(6 194)
6	Прочее	(220 918)	(9)

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

36. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов (в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах)	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Поступления/расходы, связанные с продажей других активов внешним покупателям	8 464	-	42	-
Поступления/расходы, связанные с продажей других активов внутригрупповым покупателям	-	-	7 565	-
Поступления/расходы от продажи объектов ОС внешним покупателям и партнерам	7 247	-	1 530	-
Поступления/расходы от продажи объектов ОС внутригрупповым покупателям и партнерам	-	-	8 475	-
Восстановление/начисление резервов и оценочных обязательств	-	58 592	2 444	-
Арендные платежи (ФСБУ 25/2018) Пересмотр графиков	-	-	-	69 190
Штрафы, пени, неустойки, проценты к получению за нарушение условий договоров	275 797	257 847	75 781	98 381
Закрытие неотфактурованных услуг прошлых лет	924 543	-	431 057	-
Доходы/Расходы по агентским договорам, договорам на оказание транспортных услуг, услуг по обсервации, договорам по предоставлению в субаренду помещений	36 878	-	17 488	-
Доходы в сумме бюджетных средств на финансирование предупредительных мер		-	1 124	-
Выбытие ППА (право пользования активами) в связи окончанием срока аренда	-	797	400	-
Выбытие ППА (право пользования активами) (переуступка ЧИА - буровые установки)	-	-	-	181 989
Расходы на банковские гарантии и поручительства	-	67 385	-	24 443
Услуги кредитных организаций, вознаграждение по факторингу	-	45 241	-	21 555
НДС к уплате, начисленный по оказанным услугам (переданным	-		-	

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

Наименование видов прочих доходов и расходов (в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах)	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
товарам, выполненным работам), в т.ч. НДС с компенсации страховки буровых установок, претензия СБМ		2 627		7 446
Расходы социального характера	-	19 344	-	32 066
Расходы на благотворительность	-	80	-	-
Прибыли прошлых лет, признанные в отчетном году	4 446	-	5 923	-
Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	-	56 045	-	43 287
Затраты на питание офисных сотрудников	-	12 353	-	5 827
Расходы по проведению деловых встреч, собраний и прочее	-	27 722	-	17 905
Прочие	35 877	29 756	6 820	26 825
Итого	1 293 252	577 789	558 648	528 914

37. Информация о связанных сторонах

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

В соответствии с 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 – (в 2021 и до 26 апреля 2022 года основным хозяйствующим обществом являлось Акционерное общество «КОМПАНИЯ РИД». Общество с 27 апреля 2022года является зависимым от ООО «Газпром Инвест» в силу доверительного управления 100% долей в уставном капитале, в свою очередь ООО «Газпром Инвест» является на 100% дочерним обществом ПАО «Газпром»), дочерние общества, зависимые общества, другие связанные стороны.

тыс. руб.				
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,	-	-	-	44 017 338

51

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

2023 год	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)				
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	66 296	-	702 340
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	-	591 609	50 047	35 683 327
Приобретение товаров, работ, услуг	3 781 927	2 626 782	100 592	34 179 771
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество дочерних организаций	-	9 743	-	463 897
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	2 411 105	1 366 441	34 450	44 976 161
Выдано займов	590 000	1 028 800	-	160
Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев (включая проценты), на конец отчетного периода	-	726 712	-	-
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты), на конец отчетного периода	642 248	340 380	-	187
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	39 391	2 261	-
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	2 132 910	2 322	-
Дивиденды к уплате	5 051 314	-	-	-

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

тыс. руб.

2022 год	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
Продажа товаров, работ, услуг (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	39 884	14 540	16 013	6 812 289
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	39 884	6 187	-	3 608 735
Приобретение товаров, работ, услуг	468 503	1 879 999	52 834	71 548
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество дочерних организаций	-	-	-	20 310
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	559 488	651 469	34 347	796 046
Выдано займов	-	129 950	-	110
Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев (включая проценты), на конец отчетного периода	-	96 386	-	123
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	30 635	-	-
Дивиденды к уплате	4 611 247	-	-	-

58

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

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

№	Название строки	2023 год	Из графы 3, в том числе по основному хозяйствующе- му обществу	Из графы 3, в том числе по дочерним и зависимым обществам	2022 год	Из графы 6, в том числе по основному хозяйствующе- му обществу	Из графы 6, в том числе по дочерним и зависимым обществам	тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	
	Денежные потоки от текущих операций							
4110	Поступления – всего	75 122 082	-	-	21 180 763	-	-	7 088 261
4120	Платежи – всего	(64 366 578)	(2 237 270)	(1 293 382)	(17 985 531)	(2 715)	(2 715)	(1 376 244)
	Денежные потоки от инвестиционных операций							
4210	Поступления – всего	2 154 644	-	2 132 910	3 215 920	-	-	41 500
4220	Платежи – всего	(2 140 363)	(590 000)	(1 028 800)	(456 027)	-	-	(129 950)
	Денежные потоки от финансовых операций							
4310	Поступления – всего	8 443 737	-	-	5 182 497	-	-	3 172
4320	Платежи – всего	(14 834 713)	(5 743 314)	-	(10 576 428)	(3 919 247)	(3 919 247)	-

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

38. Вознаграждение основному управленческому персоналу

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

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

Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается трудовыми договорами.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу отсутствуют.

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

тыс. руб.			
	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1.	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	221 131	279 782
2.	а) краткосрочные вознаграждения	221 131	279 782

39. Оценочные обязательства

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

40. 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	72 225 738	24 565 128

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Общая сумма понесенных расходов	62 725 174	83 113 718	61 653 941
Общая сумма признанных прибылей за вычетом признанных убытков	9 500 563	23 202 062	20 096 711
Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатков	15 318 467	2 072 568	4 806 098

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

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков выполненных строительных работ	14 466 586	4 093 933	1 893 196

41. Риски хозяйственной деятельности

Политика ООО «РусГазБурения» по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества. Общество устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Использование финансовых инструментов выявило подверженность Общества следующим рискам:

Отраслевой риск

Поскольку основными направлениями деятельности Общества являются услуги по строительству эксплуатационных и разведочных скважин, работы по гидроразрыву пласта в газоконденсатных эксплуатационных скважинах, услуги по свинчиванию и спуску обсадных колонн, сервисное обслуживание бурового оборудования, предназначенных для эксплуатации нефтяных и газовых месторождений, то деятельность подвержена отраслевому риску, связанному прежде всего с инвестиционными решениями заказчиков, которые играют важную роль в обеспечении возможности реализовать инвестиционные программы на рынке строительства объектов нефтегазового сектора.

Репутационный риск

Репутационный риск — это риск потери прибыли или поставщиков Общества, вследствие неблагоприятного восприятия имиджа компании. Деловая репутация организации — это оценка участниками гражданского оборота деятельности организации, а также действий её реальных владельцев, аффилированных лиц, дочерних и зависимых организаций.

Общество постоянно стремится повысить качество оказанных услуг, интегрированная система менеджмента качества предотвращает невозможность наступления негативных последствий в процесс деятельности Общества. Соблюдение международных и российских стандартов, а также внедрение инновационных технологий позволяет компании конкурировать не только с российскими, но и зарубежными корпорациями на рынке предоставления услуг по строительству эксплуатационных и разведочных скважин.

Страновой риск

Страновой риск — это степень риска того, что действия суверенного правительства повлияют на способность должника, связанного с данной страной, исполнить свои обязательства.

География оказываемых услуг Обществом не предполагает наличие перечисленных рисков, в частности Общество выполняет работы на Харасавэйском месторождении, который наоборот является стратегически важным для государства объектом, направленным на диверсификацию сотрудничества с КНР как со стратегическим партнером страны.

Правовой риск

Правовой риск — это текущий или будущий риск потери дохода, капитала или возникновения убытков в связи с нарушениями или несоответствием внутренним и внешним правовым нормам, таким как законы, подзаконные акты регуляторов, правила, регламенты, предписания, учредительные документы.

Данная категория рисков для Общества является минимальной, так как Общество оказывает услуги на внутреннем рынке. Поставщиками Общества являются отечественные товаропроизводители, стремящиеся локализовать производство на территории Российской Федерации. В профилактических целях Общество проводит анализ возможных рисков и принимает меры по минимизации возможных рисков.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск снижения стоимости активов вследствие изменения рыночных факторов. Рыночный риск имеет макроэкономическую природу, то есть источниками рыночных рисков являются макроэкономические показатели финансовой системы — индексы рынков, кривые процентных ставок и т. д.

В масштабе всего парка оборудования Общества доля импортных запасных частей не составляет критического показателя, способствующего срыву работы на производстве работ и ухудшению качества оказываемых услуг по наклонно-направленному бурению.

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, который в основном связан с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков.

Исходя из статистики неплатежей за отчетный период и предыдущий отчетный период, Общества считает, что в отношении непросроченной или просроченной не более чем на 90 дней дебиторской задолженности не требуется создавать оценочный резерв под ее обесценение; так как основная часть дебиторской задолженности, относится к клиентам, которые зарекомендовали себя как надежные партнеры. Общества считает, что суммы, которые просрочены более чем на 90 дней и по которой не признан резерв по обесценению, возможны к взысканию, с учетом исторических данных о платежах и аналитики по соответствующим дебиторам.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что у Общества могут возникнуть сложности по выполнению финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств, или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию ООО «РусГазБурение».

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

Калькуляция себестоимости продукции и услуг Общества осуществляется на основе функционально-стоимостного анализа, что помогает Общества контролировать потребность в денежных средствах и оптимизировать денежные поступления от инвестиций. Обычно, Общество обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

Риск, связанный с геополитикой

Деятельность Общества преимущественно осуществляется на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частным изменениям и допускают различные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России.

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. Также были введены меры по поддержанию российского бизнеса, российские эмитенты получили возможность в упрощенном порядке выпускать локальные «замещающие» облигации для замены выпущенных заблокированных еврооблигаций.

В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России неоднократно менял ключевую ставку с 20% в марте 2022 г. до 7,5% в сентябре 2022 г.; указанная ставка продолжила действие до конца 2022 года. С конца июля 2023 года Банк России планомерно повышал ключевую ставку. На отчетную дату, а также в период составления данной отчетности, ключевая ставка составила 16%.

Курс за 1 доллар США по отношению к рублю РФ в 2022 году колебался от пикового значения в марте 120 руб. до 52,5 руб., установившись к концу года в 72 руб. В 2023 году курс колебался от 62 руб. до 102 руб., по состоянию на отчетную дату составил 92 руб. за 1 доллар США, что обусловлено как введением эмбарго на российскую нефть, так и традиционным увеличением импорта.

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

Курс евро по отношению к рублю РФ в 2022 году колебался от пикового значения в марте 133 руб. до 53 руб., установившись к концу года в 76 руб. за 1 евро. В 2023 году курс колебался от 73 руб. до 111 руб., по состоянию на отчетную дату составил 102 руб. за 1 евро.

В реальном секторе российской экономики не произошло обвального сокращения производства и взрывного роста безработицы. Главные сложности вследствие введения санкций – разрывы логистических цепочек, необходимость перенастройки производства, существенное снижение импорта и перекрытие доступа к зарубежным технологиям. В течение 2022 г. и 2023 г. российская экономика, несмотря на негативные прогнозы, устояла и перешла к росту. ВВП России по итогам 2022 года, по данным Росстата, снизился на 2,1%, а в 2023 году ВВП России, по предварительной оценке, уже вырос на 3,1% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Инфляция в России в середине 2022 года прогнозировалась на уровне 16%-17,5%, в 2023 году - 6,1%, в 2024 году - 4,0%, в 2025 году - 4,0%. По данным Банка России, опубликованным в январе 2023 года, годовая инфляция за 2022 год составила 11,94%. По данным Росстата и Банка России к декабрю 2023 года инфляция составила 8%.

Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Кроме того, такие факторы как снижение реальных доходов населения в России, сокращение ликвидности и рентабельности компаний, а также рост случаев банкротств юридических и физических лиц могут повлиять на способность заемщиков Общества погашать задолженность перед Обществом.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. Руководство Общества полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

42. События после отчетной даты

13 февраля 2024 года Единственным участником Общества было принято Решение о величине дивидендов, подлежащих выплате по результатам деятельности за 2023 год в сумме 675 081 тыс. руб. Дивиденды выплачены 14.02.2024 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«18» марта 2024 г.



A handwritten signature in blue ink, likely belonging to K.A. Kuzmin.

К.А. Кузьмин

О.Р. Владыко

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

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	выбыло		начислено амортизации	обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5101	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2 Наличие и движение нематериальных активов, созданных организацией

Наименование показателя	Код строки	Период	Изменения за период					На конец периода		
			На начало года		поступило	выбыло		обесценение	переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже	
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	5120	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-
	5125	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:										
	51201	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-
	51251	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-

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	5180	43 825	-	-	-	-	-
Портал РусГазБурение	5181	43 825	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации и обесценение	обесценение	переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже		
						первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	за 2023 год	765 622	(193 005)	222 273	(104 682)	18 848	(136 446)	-	-	883 213	(310 603)
	5210	за 2022 год	531 610	(88 137)	364 321	(130 909)	5 942	(110 210)	-	600	765 622	(193 005)
в том числе:												
Офисное оборудование	5201	за 2023 год	9 135	(5 726)	27 556	(1 143)	1 098	(4 711)	-	-	35 548	(9 339)
	5211	за 2022 год	7 174	(3 905)	2 604	(643)	415	(2 236)	-	-	9 135	(5 726)
	5202	за 2023 год	393 268	(79 964)	37 222	(44 972)	7 874	(57 928)	-	-	385 518	(130 018)
	5212	за 2022 год	277 778	(28 258)	114 890	-	-	(51 106)	-	600	393 268	(79 964)
	5203	за 2023 год	11 976	(3 627)	5 929	-	-	(18 760)	-	-	17 905	(22 387)
Другие виды основных средств	5213	за 2022 год	10 170	(1 714)	1 939	(133)	105	(2 018)	-	-	11 976	(3 627)
	5204	за 2023 год	185 398	(49 385)	-	(58 567)	9 876	(22 899)	-	-	126 831	(62 408)
Транспортные средства	5214	за 2022 год	124 830	(25 755)	190 701	(130 133)	5 422	(29 052)	-	-	185 398	(49 385)
	5205	за 2023 год	78 925	(37 272)	56 158	-	-	(14 138)	-	-	135 083	(51 410)
Здания	5215	за 2022 год	78 675	(19 941)	250	-	-	(17 331)	-	-	78 925	(37 272)
	5206	за 2023 год	84 806	(16 851)	95 408	-	-	(17 711)	-	-	180 214	(34 562)
Производственный и хозяйственный	5216	за 2022 год	32 569	(8 462)	52 237	-	-	(8 389)	-	-	84 806	(16 851)
	5207	за 2023 год	2 114	(180)	-	-	-	(299)	-	-	2 114	(479)
Сооружения	5217	за 2022 год	414	(102)	1 700	-	-	(78)	-	-	2 114	(180)
	5220	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	5230	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:											
магистральные трубопроводы	5221	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5222	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5232	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	5223	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5233	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5224	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5234	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие сооружения произв. назначения	5225	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5235	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначаль- ная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило, в т.ч. в результате заключения новых договоров аренды	выбыло объектов		начислено амортизации	обесценение	эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	переклассификация		
						первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначаль- ная (фактическая) стоимость
Права пользования активами - всего	5290	за 2023 год	2 391 420	(430 326)	939 783	(49 330)	12 348	(402 433)	-	92 656	-	3 374 529	(820 411)
	5295	за 2022 год	2 928 230	(605 274)	771 431	(1 311 610)	605 607	(430 659)	-	3 369	-	2 391 420	(430 326)
в том числе:													
Здания Сооружения и передаточные устройства Машины и оборудование Транспортные средства Земельные участки и объекты природопользова- ния Другие виды основных средств Производственный и хозяйственный	52901	за 2023 год	331 649	(63 011)	182 412	(27 972)	5 959	(106 400)	-	17 810	-	503 899	(163 452)
	52951	за 2022 год	272 689	-	56 127	(5 645)	828	(63 839)	-	8 478	-	331 649	(63 011)
	52902	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52952	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52903	за 2023 год	566 857	(67 029)	10 265	-	-	(53 758)	-	19 244	-	596 366	(120 787)
	52953	за 2022 год	1 538 595	(485 335)	324 147	(1 304 332)	604 640	(186 334)	-	8 447	-	566 857	(67 029)
	52904	за 2023 год	1 451 419	(291 409)	736 645	(21 110)	6 368	(229 570)	-	54 961	-	2 221 915	(514 611)
	52954	за 2022 год	1 075 047	(119 939)	391 157	(1 633)	139	(171 609)	-	(13 152)	-	1 451 419	(291 409)
	52904	за 2023 год	26 053	(6 652)	561	-	-	(6 780)	-	-	-	26 614	(13 432)
	52954	за 2022 год	26 053	-	-	-	-	(6 652)	-	-	-	26 053	(6 652)
52905	за 2023 год	-	-	9 900	(248)	21	(3 738)	-	-	-	9 652	(3 717)	
52955	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
52906	за 2023 год	-	15 442	(2 225)	-	-	-	(2 187)	-	641	-	16 083	(4 412)
52956	за 2022 год	-	15 846	-	-	-	-	(2 225)	-	(404)	-	15 442	(2 225)

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

Наименование показателя	Код строк и	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	17 924	-	43 323	-	13 869	-
в том числе:							
приобретение объектов основных средств	52401	17 924	-	43 323	-	13 869	-
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	483 313	513 714	1 853 227
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	116 822	102 000	111 631
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		поступило	Изменения за период		текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)	начислено процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	за 2023 год	1 758 890	-	1 028 800	(420 600)	-	-	2 367 090	-
	5311	за 2022 год	1 670 250	-	88 640	-	-	-	1 758 890	-
в том числе:										
инвестиции в дочерние общества	53011	за 2023 год	880 090	-	-	-	-	-	880 090	-
	53111	за 2022 год	880 090	-	-	-	-	-	880 090	-
инвестиции в зависимые общества	53012	за 2023 год	787 000	-	-	-	-	-	787 000	-
	53112	за 2022 год	787 000	-	-	-	-	-	787 000	-
инвестиции в другие организации	53013	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-
	53113	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-
займы, предоставленные организациями на срок более 12 мес.	53014	за 2023 год	91 800	-	1 028 800	(420 600)	-	-	700 000	-
	53114	за 2022 год	3 160	-	88 640	-	-	-	91 800	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	53015	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-
	53115	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	за 2023 год	-	-	1 010 760	-	-	-	1 010 760	-
	5315	за 2022 год	3 423 837	-	41 500	(3 465 337)	-	-	-	-
в том числе:										
займы, предоставленные организациями на срок менее 12 мес.	53051	за 2023 год	-	-	1 010 760	-	-	-	1 010 760	-
	53151	за 2022 год	253 837	-	41 500	(295 337)	-	-	-	-
банковские депозиты (сроком более трех месяцев)	53052	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-
	53152	за 2022 год	3 170 000	-	-	(3 170 000)	-	-	-	-
Финансовых вложений - всего	5300	за 2023 год	1 758 890	-	2 039 560	(420 600)	-	-	3 377 850	-
	5310	за 2022 год	5 094 087	-	130 140	(3 465 337)	-	-	1 758 890	-

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 продаж), - 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 продаж), - 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	резерв под обесценение	поступление и затраты	выбыло	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	обесценение	оборот запасов группами (видами)
Запасы - всего	5400	за 2023 год	1 579 947	(8 422)	75 847 129		(72 726 986)	13 515	(49 783)	-
	5420	за 2022 год	666 554	-	24 653 847		(23 740 454)	-	(8 422)	-
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 год	1 430 873	(8 422)	11 363 608		(48 750)	13 515	(49 783)	(8 046 018)
	5421	за 2022 год	648 094	-	2 627 667		(43 734)	-	(8 422)	(1 801 154)
готовая продукция	5402	за 2023 год	-	-	-		-	-	-	-
	5422	за 2022 год	-	-	-		-	-	-	-
товары для перепродажи	5403	за 2023 год	149 074	-	18 829		(167 452)	-	-	(74)
	5423	за 2022 год	15 820	-	301 396		(168 361)	-	-	219
затраты в незавершенном производстве	5404	за 2023 год	-	-	64 464 692		(72 510 784)	-	-	8 046 092
	5424	за 2022 год	1 654	-	21 709 400		(23 513 675)	-	-	1 802 621
прочие запасы и затраты	5405	за 2023 год	-	-	-		-	-	-	-
	5425	за 2022 год	986	-	15 394		(14 684)	-	-	(1 686)

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	8 058 274	1 814 369
Расходы на оплату труда	5620	3 295 754	1 972 863
Отчисления на социальные нужды	5630	779 030	463 431
Амортизация	5640	538 533	543 398
Прочие затраты	5650	60 504 246	18 363 179
Итого по элементам	5660	73 175 837	23 157 240
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-], уменьшение (+))	5670	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	73 175 837	23 157 240

6. Дебиторская и кредиторская задолженность
6.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность -							
всего	5501	747 756	-	554 341	-	1 233 475	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5502	747 756	-	554 341	-	506 789	-
авансы выданные	5503	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	5504	-	-	-	-	726 686	-
Краткосрочная дебиторская задолженность -							
всего	5510	52 014 844	(22 740)	14 528 337	(914)	16 532 260	(1 433)
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	17 655 219	-	8 862 025	-	13 037 707	-
авансы выданные	5512	17 451 498	(22 740)	580 558	(914)	964 492	(1 433)
прочие дебиторы	5513	16 908 126	-	5 085 754	-	2 530 061	-
Итого	5500	52 762 600	(22 740)	15 082 678	(914)	17 765 735	(1 433)

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего							
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5540	22 740	-	914	-	1 433	-
авансы выданные	5541	-	-	-	-	-	-
прочая	5542	22 740	-	914	-	1 433	-
	5543	-	-	-	-	-	-

6.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	1 533 582	1 380 036	3 090 001
в том числе:				
поставщики и подрядчики	5552	-	-	-
авансы полученные	5553	160 064	202 809	973 207
прочие кредиторы	5554	1 373 518	1 177 227	2 116 794
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	65 430 810	16 921 695	16 333 600
в том числе:				
поставщики и подрядчики	5561	37 650 343	12 034 343	9 912 348
задолженность перед персоналом по зарплате	5562	114 698	72 492	748
задолженность по налогам и сборам	5563	132 602	114 740	732 628
задолженность по страховым взносам	5564	175 185	174 524	26 501
авансы полученные	5565	15 386 220	890 649	2 585 338
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5566	-	692 000	-
прочие кредиторы	5567	11 971 762	2 942 947	3 076 037
Итого	5550	65 432 344	18 301 731	19 423 601

6.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая	5593	-	-	-

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	239 851	904 152	(440 143)	(559)	703 301
обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недрами	5701	-	-	-	-	-
выданные гарантийные обязательства	5702	-	-	-	-	-
судебные разбирательства	5703	-	1 047	(72)	(559)	416
прочие оценочные обязательства	5704	25 138	281 469	(22 879)	-	283 728
обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	5705	132 022	296 104	(132 022)	-	296 104
обязательство по оплате отпусков	5706	82 691	325 532	(285 170)	-	123 053
в т.ч. со сроком погашения до 1 года		82 691	325 532	(285 170)	-	123 053

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Обеспечения обязательств выданные - всего	5800	6 927 736	1 342 787	27 471
в том числе:				
поручительства	5801	6 927 736	1 342 787	27 471

Руководитель

18 марта 2024 г.

Кузьмин К.А.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Владыко О.Р.

(расшифровка подписи)

