

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ХГРП» ЗА 2023 ГОД**

1. Общие сведения

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Хабаровское Геологоразведочное Предприятие» (ООО «ХГРП») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

1.1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Хабаровское Геологоразведочное Предприятие» (далее «Общество») образовано 09.01.2013 и зарегистрировано за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1132723000035.

Основным видом деятельности Общества являются работы геолого-разведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы. Общество не осуществляет другие виды деятельности.

Численность работающих Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 584 человек (31.12.2022 – 440 человек, 31.12.2021 – 628 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 680000, г. Хабаровск, ул. Калинина, д. 45а.

В состав Общества входит 10 обособленных подразделений, в том числе:

№ п/п	КПП обособленного подразделения	Место нахождения
1	271545001	Охотский район Хабаровского края
2	271745001	Район Полины Осипенко Хабаровского края
3	271845001	Тугуро-Чумиканский район Хабаровского края
4	270045001	Ванинский район Хабаровского края
5	490245001	Омсукчанский район Магаданской области
6	140945001	Верхоянский улус Республики Саха (Якутия)
7	140045001	Усть-Янский улус Республики Саха (Якутия)
8	140045002	Нерюнгринский район Республики Саха (Якутия)
9	750045001	Территория Газимуро-Заводского района Забайкальского края
10	750045002	с. Новый Акатуй Александрово-Заводского района Забайкальского края

ООО «ОГК Логистик» являлось дочерней организацией Общества до 25.12.2023, после этой даты ООО «ОГК Логистик» прекратило свою деятельность, в результате реорганизации ООО «ХГРП» в форме присоединения.

На основании передаточного акта отражено построчное объединение числовых показателей в бухгалтерской отчетности Общества, как правопреемника.

№ строки	Счет	Валюта	Сумма (тыс. руб.)
баланса			
1230	60.02	руб.	1,00
1230	60.02	руб.	2,00
1230	69.02.7	руб.	6,00
1250	51	руб.	219,00
Итого по разделу II стока 1200			228,00
1370	84.01	руб.	-10,00
1370	84.02	руб.	-22 318,00
1370	84.02	руб.	271 847,00
Итого по разделу III стока 1300			249 519,00
1420	09	руб.	-63 426,00
1420	09	руб.	-601,00
Итого по разделу IV стока 1400			-64 027,00
1520	60.01	руб.	5,00
1520	60.01	руб.	279,00
1520	60.01	руб.	7,00
1520	76.09	руб.	192 872,00
Итого по разделу V стока 1500			193 158,00

На финансовый результат Общества отнесен резерв отпусков присоединенной организации:

№ строки ОФР	Счет	Валюта	Сумма (тыс. руб.)
2350	91.02		125,00
2350	91.02		22,00
Итого по строке 2350			147,00

В результате реорганизации в форме присоединения прекращены обязательства по взаимной дебиторской и кредиторской задолженности между ООО «ХГРП» и ООО «ОГК Логистик», восстановлен резерв по сомнительной задолженности ООО «ОГК Логистик», сформированный в ООО «ХГРП» на момент реорганизации в форме присоединения в сумме 119 401 тыс. руб.

Прекращено обязательство в виде кредиторской задолженности реорганизованной организации на сумму 120 422 тыс. руб.:

- Вексель простой ЛС 0122-22 от 01.01.2022 г. на сумму – 109 487 тыс. руб.;
- Договор перевода долга № 1 от 25.11.2020 г. на сумму – 9 914 тыс. руб.;
- Договор займа № 405 от 01.06.2023 г. на сумму – 1 021 тыс. руб.;

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган - *Генеральный директор Каримов Эльдар Ринатович.*

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников общества определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества.

1.2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). Правовая, налоговая, нормативная система продолжают развиваться и подвержены частым изменениям, а

также допускают возможность различных толкований.

Система управления рисками регулярно анализируется Обществом с целью оперативного внесения необходимых корректировок в связи с изменением рыночных условий. По результатам анализа чувствительности Общества к рискам, была определена вероятность наступления каждого риска.

Вид риска	Факторы, с которыми связано возникновение риска	Вероятность наступления (низкая, средняя, высокая)
Рыночные риски	С возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют	низкая
Кредитные риски	С возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги)	низкая
Риск ликвидности	С возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность займодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.	низкая
Правовые риски	С изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства	низкая
Страновые и региональные риски	С политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых Общество осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрировано в качестве налогоплательщика	низкая
Репутационный риск	С уменьшением числа заказчиков (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве реализуемой им продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.	низкая

В отчетном году продолжается влияние на экономику РФ сложной геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, а также мер, принимаемых в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

На дату подписания отчетности оцутимое влияние указанных обстоятельств на результаты деятельности и непрерывность деятельности Общества отсутствует, и руководство Общества считает, что будет способно продолжать свою деятельность в будущем. Однако будущие последствия сложившейся геополитической и экономической ситуации, возможное введение ограничительных мер сложно прогнозировать, в связи с чем текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

I. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам за исключением:

- активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение);
- оценочных обязательств, определенных на текущую дату как величина, отражающая наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этим обязательствам;

При формировании бухгалтерской отчетности Общество не допускало отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

В отчете о финансовых результатах отрицательные и положительные курсовые разницы отражаются свернуто.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте по мере изменения курса не производится.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4. Основные средства и капитальные вложения

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление), с учетом требований бухгалтерского законодательства РФ.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается как процентные расходы.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу списываются на расходы при передаче в эксплуатацию.

Общество не переоценивает основные средства, в том числе инвестиционную недвижимость.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Амортизация основных средств

Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта, либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Не подлежат амортизации:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ликвидационной стоимостью основного средства считается величина, которую Общество получило бы в случае его выбытия (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств принимается равной нулю, если:

а) объект предполагается использовать в течение полного срока эксплуатации, в связи с чем ожидается потребление всего или практически всего полезного потенциала объекта и его стоимость на дату окончания срока полезного использования будет составлять несущественную величину. Ликвидационная стоимость объекта признается несущественной, если она составляет менее 5% от первоначальной стоимости объекта или представляет собой только стоимость металлолома или иных возвратных отходов независимо от их стоимости;

б) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств в конце срока полезного использования, в том числе в связи с тем, что предполагаемые затраты на выбытие, как ожидается, превысят поступления;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть надежно определена.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации подлежат проверке на предмет пересмотра в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно). Остаточная стоимость объекта после пересмотра амортизируется на оставшийся срок полезного использования.

Принятые организацией сроки полезного использования на 31.12.2023 составляют по видам основных средств:

Вид основных средств	Сроки (от и до), лет
Здания	От 10 до 15 лет
Сооружения	От 5 до 10 лет
Транспортные средства	От 4 до 10 лет
Машины и оборудование	От 4 до 10 лет

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах сальдированно (в составе прочих доходов или расходов).

2.5. Бухгалтерский учет аренды

Общество в качестве Арендатора

Датой начала аренды является дата получения имущества от арендодателя, которая определяется по дате подписания акта приема-передачи.

Если в состав арендных платежей по условиям договоров включена фиксированная (не зависящая от объемов) стоимость услуг, не являющихся компонентом аренды (коммунальные, эксплуатационные, сервисные услуги, прочее), организация применяет упрощение практического характера, в соответствии с которым такие неарендные компоненты не выделяются, а учитываются в качестве единого объекта учета аренды.

Коммунальные, эксплуатационные, сервисные и прочие услуги, не включенные в состав постоянной части арендной платы, зависящие от объема потребленных услуг, не включаются в денежный поток для расчета дисконтированной стоимости обязательства по аренде, а учитываются в качестве текущих расходов в периоде, к которому они относятся.

Право пользования активом признается по фактической стоимости в соответствии с пунктом 13 ФСБУ 25/2018.

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации.

Срок полезного использования устанавливается равным сроку аренды, если не предполагается

переход к организации права собственности на предмет аренды.

Если договор аренды предусматривает переход права собственности на предмет аренды или ожидается, что организация выкупит предмет аренды, право пользования активом амортизируется в течение срока полезного использования предмета аренды.

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена вышеуказанным способом, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

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

Процентные расходы отражаются ежемесячно не позднее последнего дня месяца. Ежемесячный процентный расход определяется на основе графика арендных платежей и состоит из двух частей: первая часть – с начала месяца до даты платежа в текущем месяце, вторая часть – с даты платежа до конца месяца. Для расчета такого процентного расхода используется формула сложных процентов.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

События, при которых для переоценки обязательства используется пересмотренная ставка дисконтирования (на дату переоценки):

- изменение платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок;
- изменился срок аренды;
- изменилась сфера действия договора;
- изменилось намерение по выкупу предмета аренды (оценка опциона на покупку базового актива).

События, при которых для переоценки обязательства используется прежняя ставка дисконтирования (определенная при первоначальном признании или на предыдущую дату переоценки):

- изменилась сумма, которая будет подлежать выплате в рамках гарантии ликвидационной стоимости;

- изменились будущие арендные платежи вследствие изменения индекса цен или процентных ставок, определенных на дату предоставления предмета аренды.

Если организация выкупает предмет аренды в собственность, объекты аренды переводятся в состав собственных активов и учитываются в зависимости от намерений в отношении дальнейшего использования (в составе основных средств, долгосрочных активов к продаже, товаров).

При возврате предмета аренды арендодателю актив в форме права пользования и обязательство по аренде списываются с баланса на дату подписания акта приема-передачи. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, организация не признает обязательство по аренде и право пользования активом по договорам аренды любых базовых активов (пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (краткосрочный договор). Если договор предусматривает возможность пролонгации или досрочного расторжения, срок аренды определяется с учетом экономических и иных стимулов и намерений по продлению и досрочному расторжению;

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

Учет имущества, полученного по краткосрочным договорам и договорам аренды активов с низкой стоимостью, осуществляется в оценке, указанной в договоре, на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Если в договоре аренды оценка не указана, учетная стоимость определяется как сумма арендной платы за весь срок аренды по условиям договора без учета НДС. Если договором аренды предусмотрена постоянная часть и переменная часть арендной платы, учетная стоимость объекта аренды рассчитывается исходя из постоянной части.

Арендная плата по краткосрочным договорам и договорам аренды активов с низкой стоимостью признается в составе расходов ежемесячно не позднее последнего дня месяца, исходя из условий договора и фактического объема оказанных услуг.

Общество в качестве Арендодателя

При классификации договоров аренды в качестве неоперационной (финансовой) или операционной аренды организация руководствуется пунктами 25-27 ФСБУ 25/2018. В случае недостаточности этих условий или неоднозначности их применения к конкретному договору организация дополнительно руководствуется порядком, установленным МСФО (IFRS) 16 «Аренда», в частности параграфами 61- 66 и B53 - B 58.

Классификация производится по каждому договору аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Операционная аренда

Арендная плата по договорам операционной аренды признается в доходах ежемесячно методом начисления не позднее последнего дня соответствующего месяца, в суммах, установленных договором аренды. Арендная плата, полученная в отчетном периоде, но относящаяся к будущим отчетным периодам, признается авансом полученным и отражается в составе кредиторской задолженности.

Стоимость имущества, переданного в операционную аренду, погашается посредством амортизации.

В бухгалтерском балансе имущество, переданное в операционную аренду, отражается в составе показателя строки 1150 «Основные средства», за исключением инвестиционной недвижимости. Объекты инвестиционной недвижимости отражаются в составе показателя строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности».

Возвращенное из аренды имущество учитывается в зависимости от намерений в отношении дальнейшего использования (в составе долгосрочных активов к продаже, товаров, основных средств).

Финансовая аренда

У Общества не имеется договоров, которые удовлетворяют критериям признания в качестве неоперационной (финансовой) аренды.

2.6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств или нематериальных активов.

2.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, допущенных к обращению у организатора торгов, определяется по рыночным ценам, установленным на Московской Бирже (сайт в системе Интернет: <http://moex.com/>).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.8. Запасы

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение таких запасов признаются расходами периода, в котором были понесены.

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости / по сумме прямых затрат.

Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости за месяц. Средняя себестоимость определяется путем деления общей себестоимости каждого вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца (по средней взвешенной за месяц).

На каждую отчетную дату проводится анализ запасов на обесценение, при необходимости создается резерв на сумму превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, определяемой в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019.

2.9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за неисключительные лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, дата окончания списания которых более 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, дата окончания списания которых относится к периоду, следующему за отчетным годом (не более 12 месяцев после отчетной даты) – по статье 1260 «Прочие оборотные активы».

2.10. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва сомнительных долгов. Резерв сомнительных долгов представляет собой объективную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на прочие расходы.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций.

2.12. Уставный капитал

Уставный капитал полностью оплачен. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

2.13. Кредиты и займы полученные

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей, выпуска облигаций с процентами (дисконтом) сумма причитающихся к оплате процентов (дисконта) относится на прочие расходы по мере их начисления.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

2.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

2.15. Доходы

Выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг) отражается по мере отгрузки продукции (товаров) и оказания услуг (выполнения работ) покупателям и предъявления им расчетных документов, за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

2.16. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг, относящиеся к проданной продукции (работам, услугам), балансовую стоимость реализованных товаров, за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

2.17. Изменения в учетной политике Общества на 2024 год

Изменения в учетную политику на 2024 год не вносились.

II. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Информация о балансовой стоимости основных средств по видам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движении основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) раскрыта в таблице 2.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. .

Наличие и движение основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023г.	1 950 550	-808 397	196 198	-6 733	3 086	-549 514	2 140 015	-1 354 825
	за 2022г.	1 528 112	-382 545	486 863	-64 375	59 862	-485 763	1 950 550	-808 397
в том числе:									
Транспортные средства	за 2023г.	950 435	(379 000)	102 208	(5 905)	2 257	(252 281)	1 046 738	(629 024)
	за 2022г.	725 448	(176 552)	248 406	(23 420)	21 144	(223 592)	950 435	(379 000)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023г.	789 814	(306 708)	72 116	(829)	829	(258 523)	861 102	(564 403)
	за 2022г.	642 725	(101 149)	169 964	(22 825)	20 176	(225 784)	789 814	(306 708)
Другие виды основных средств	за 2023г.	185 649	(113 839)	5 741	-	-	(30 860)	191 390	(144 700)
	за 2022г.	142 052	-92 216	56 743	-13 145	8 319	-29 942	185 649	(113 839)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023г.	24 297	(8 494)	16 133	-	-	(7 850)	40 430	(16 343)
	за 2022г.	15 910	(10 791)	11 750	-3 363	8 642	(6 344)	24 297	(8 494)
Офисное оборудование	за 2023г.	355	(355)	-	-	-	-	355	(355)
	за 2022г.	1 977	(1 836)	-	(1 622)	1 581	(100)	355	(355)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	(49)	-	-	-	-
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	(49)	-	-	-	-

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств составляет на отчетные даты:

Наименование показателя	На 31.12.2023 г	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого балансовая стоимость основных средств строка 1150	785 190	1 142 153	1 145 567

Результат от выбытия основных средств и возмещения убытков:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) от реализации основных средств	250	3 081
Прибыль (убыток) от списания и прочего выбытия основных средств		1 659

Переоценка основных средств не проводилась.

Обесценение основных средств

Общество провело проверку основных средств на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Признаки обесценения не выявлены, в связи с чем резерв под обесценение не признавался.

Объектов, не используемых в деятельности, на отчетную дату 31.12.2023 отсутствуют.

Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	595 068	923 725	915 786
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	66 349	33 789	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	-	804	1 586

Переданных в операционную аренду основных средств, числящихся на балансе, нет.
Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2023г.	-	199 260	-	(199 260)	-
	за 2022г.	-	489 115	(2 252)	(486 863)	-
в том числе:						
Капитальный ремонт Автомобиль Урал 43204 специализированный труболесовоз с КМУ (О 092 МК 27)	за 2023г.	-	1 378	-	(1 378)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Ремонт Бульдозер гусеничный D7G2 s/n C7G01465	за 2023г.	-	7 711	-	(7 711)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Капитальный ремонт Бульдозер Komatsu D275A-5D	за 2023г.	-	1 667	-	(1 667)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Капитальный ремонт Автомобиль Урал 4320 - машина вакуумная (Р 051 АВ 27)	за 2023г.	-	1 346	-	(1 346)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Капитальный ремонт Бульдозера MAXPOWER MD 32 (9013 27хн)	за 2023г.	-	6 485	-	(6 485)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Капитальный ремонт Автомобиль автоцистерна 4615-01 (В 302 УК 27)	за 2023г.	-	2 467	-	(2 467)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Капитальный ремонт Бр.18_Установка буровая СТ-14	за 2023г.	-	2 155	-	(2 155)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Оборудование GoGyro 35 mm Memory Gyro_зн_357_МАЗ_БП338	за 2023г.	-	6 542	-	(6 542)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Оборудование GoGyro 35 mm Memory Gyro_зн_358_МАЗ_БП339	за 2023г.	-	6 542	-	(6 542)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Буровой модуль на гусеничном шасси БЗ.06.1_МАЗ_БП343	за 2023г.	-	11 227	-	(11 227)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Буровой модуль на гусеничном шасси БЗ.06.1_МАЗ_БП344	за 2023г.	-	11 227	-	(11 227)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Буровой модуль на гусеничном шасси БЗ.06.1_МАЗ_БП345	за 2023г.	-	11 440	-	(11 440)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-

3.2. Права пользования активами и арендные обязательства

Арендные обязательства представляют собой обязательства Общества по договорам аренды без права выкупа.

Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (активы в форме права пользования)

Предмет аренды	Срок аренды	Предусмотрен выкуп (да/нет)	Характер использования	Ограничения использования
Здания (договор аренды № ОГК-маш 2(03-1-002) от 30.12.2021)	31.12.2025	нет	в производственных целях	отсутствуют
Машины и оборудование (кроме офисного) (договор аренды № ОГК-маш 2(03-1-002) от 30.12.2021)	31.12.2025	нет	в производственных целях	отсутствуют
Транспортные средства(договор аренды № ОГК-маш 2(03-1-002) от 30.12.2021)	31.12.2025	нет	в производственных целях	отсутствуют
Транспортные средства(договор аренды № ХГРП 18/10 от 18.10.2021)	31.12.2025	нет	в производственных целях	отсутствуют
Производственный и хозяйственный инвентарь (договор аренды № ОГК-маш 2(03-1-002) от 30.12.2021)	31.12.2025	нет	в производственных целях	отсутствуют

Другие виды основных средств (договор аренды № ОГК-маш 2(03-1-002) от 30.12.2021)	31.12.2025	нет	в производственных целях	отсутствуют
---	------------	-----	--------------------------	-------------

Затраты, понесенные в связи с поступлением предметов аренды и приведением их в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, составили в отчетном году 0 тыс. руб. Ниже представлена информация о балансовой стоимости и движении активов в форме права пользования предметами аренды:

Показатели	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая (остаточная) стоимость
На 31 декабря 2022 г.	1 339 436	415 712	923 725
За 2023 год:			
Поступление в аренду (начисление амортизации)	162 565	487 574	
Выбытие (списание амортизации)	3 916	268	
Пересмотр стоимости в результате изменения условий договора аренды			
Обесценение			
Влияние изменения курсов валют			
На 31 декабря 2023 г.	1 498 085	903 017	595 068

Расходы, относящиеся к переменным платежам по договорам аренды, которые не учитывались при оценке арендных обязательств, и отнесены на расходы отчетного периода, составили 0 тыс. руб.

Арендные обязательства на 31.12.2023 представлены следующим образом:

Показатели	Краткосрочные (до 1 года)	Долгосрочные (свыше 1 года)	Итого
Минимальные арендные платежи (номинальные), без НДС	498 458	74 678	573 136
Чистые арендные обязательства (балансовая стоимость)	498 458	74 678	573 136

Процентные расходы исчислены по процентной ставке 0% годовых при которой обязательство по аренде равно сумме номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Основные средства, полученные в аренду, по которым права пользования активами не признавались

Общество арендует следующие активы по краткосрочным договорам аренды в отношении которых воспользовалось правом не признавать права пользования активами по договорам, которые не удовлетворяют критериям признания:

Предмет аренды	Срок аренды	Основание для неприменения ФСБУ 25/2018
Аренда Модуль-Полус жилой ТП 223, мед. пункт зав №20/055	31.12.2024	Краткосрочный договор аренды
Аренда Модуль-Полус жилой ТП 783, 784, 786, 1908, 1909, 1910	31.12.2024	Краткосрочный договор аренды
Аренда Модуль-Полус жилой ТП2056, ТП2059, Х24, 1521, 1195, 1196, 368, 366, 2617, 230А	31.12.2024	Краткосрочный договор аренды
Блок-модуль 6000*2450*2600 9 шт (аренда ООО "Техномаш")	31.12.2024	Краткосрочный договор аренды
ЗУ под помещение 750 кв.м. по адресу: ул. Калинина 45-а, г. Хабаровск	31.12.2024	Краткосрочный договор аренды
Модуль бытовой "Полус" жилой ТП58, ЭН2 (аренда ООО "Аренда")	31.12.2024	Краткосрочный договор аренды

Предмет аренды	Срок аренды	Основание для неприменения ФСБУ 25/2018
Модуль бытовой "Полнос" сантехнический №ТП5,ТП25,232 (аренда ООО "Аренда")	31.12.2024	Краткосрочный договор аренды
Оборудование МЗССС для оказания услуг связи	31.12.2024	Краткосрочный договор аренды
Помещение (склад) 33,1 кв.м., по адресу: г. Красноярск, ул. Грунтовая, д. 1А, корп. 2	31.12.2024	Краткосрочный договор аренды
Помещение 1200м2, ул.Халтурина д.3А КН27:23:0050807:66	31.12.2024	Краткосрочный договор аренды
Помещение 14,64 кв.м. на 1 этаже здания по ул. Транспортная 17А, п.Чульман Нерюнгринский р-н, Якутия	31.12.2024	Краткосрочный договор аренды
Помещение 180м2 и 1280м2 территории по адресу пос.Чульман, ул.Титова 13 А КН 14:19:208017:151	31.12.2024	Краткосрочный договор аренды
Помещение 36м2, ул.Халтурина д.3А КН27:23:0050807:66	31.12.2024	Краткосрочный договор аренды
Помещение 751,6 кв.м. по адресу: ул. Калинина 45-а, г. Хабаровск	31.12.2024	Краткосрочный договор аренды
Помещение №20, 15,8 кв.м., по адресу: ул. Коммунистическая, 61, р.п. Охотск (общ. пл. 1264,2 кв.)	31.12.2024	Краткосрочный договор аренды
Помещение №26, 82,2 кв.м., по адресу: ул. Коммунистическая, 61, р.п. Охотск (общ. пл. 1264,2 кв.)	31.12.2024	Краткосрочный договор аренды
Помещение №27, 100,45 кв.м., по адресу: ул. Коммунистическая, 61, р.п. Охотск (общ. пл. 1264,2 кв.)	31.12.2024	Краткосрочный договор аренды
Помещение №28, 24,8 кв.м., по адресу: ул. Коммунистическая, 61, р.п. Охотск (общ. пл. 1264,2 кв.)	31.12.2024	Краткосрочный договор аренды
Помещение №31, 23,0 кв.м., по адресу: ул. Коммунистическая, 61, р.п. Охотск (общ. пл. 1264,2 кв.)	31.12.2024	Краткосрочный договор аренды
Территория 1000м2, ул.Халтурина д.3А КН27:23:0050807:201	31.12.2024	Краткосрочный договор аренды

Расходы и будущие арендные платежи по краткосрочным договорам и договорам аренды активов с низкой стоимостью, в отношении которых Общество воспользовалось правом не признавать права пользования активами:

Показатели	Расходы на аренду за отчетный год, без НДС	Будущие минимальные арендные платежи до завершения договора, без НДС
Краткосрочные договоры аренды	21 637	-
Договоры аренды активов с низкой стоимостью	-	-

3.3. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены активы со сроком списания более 12 месяцев.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты	154		45
Беспроцентные займы, выданные сотрудникам Общества	9 000		

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Итого прочие внеоборотные активы	9 154	0	45

3.4. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Первоначальная стоимость финансовых вложений, в отношении которых создан резерв под обесценение	0	10	88 818

Общество провело проверку финансовых вложений на обесценение. Признаки обесценения не выявлены, в связи с чем резерв под обесценение не признавался. Финансовых вложений, находящихся в залоге, ином обременении, на отчетные даты не имеется.

3.5. Запасы

Информация об остатках запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период раскрыта ниже в таблице:

4.1. Наличие и движение запасов												
Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2023г.	524 074	(13 169)	510 905	3 465 481	(3 369 841)	-	13 169	X	619 713	-	619 713
	за 2022г.	408 428	-	408 428	3 420 861	(3 305 214)	-	(13 169)	X	524 074	(13 169)	510 905
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023г.	490 004	(13 040)	476 964	848 841	(760 629)	-	13 040	888 782	578 216	-	578 216
	за 2022г.	351 850	-	351 850	930 273	(792 119)	-	(13 040)	831 698	490 004	(13 040)	476 964
Готовая продукция	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2023г.	148	(129)	19	22 539	(19 213)	-	129	3 563	3 474	-	3 474
	за 2022г.	1 271	-	1 271	2 359	(3 483)	-	(129)	2 022	148	(129)	19
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2023г.	33 923	-	33 923	2 594 100	(2 589 999)	-	-	-	38 024	-	38 024
	за 2022г.	55 306	-	55 306	2 488 228	(2 509 612)	-	-	-	33 923	-	33 923
Прочие запасы и затраты	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Информация о резерве под обесценение запасов

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Фактическая себестоимость запасов, в отношении которых создан резерв под обесценение	0	13 169	0
Резерв под обесценение	0	13 169	0
Балансовая стоимость запасов, в отношении которых создан резерв под обесценение	0	13 169	0

В 2023 восстановлен ранее созданный резерв под обесценение в связи с фактическим использованием запасов в производственной деятельности.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не формировался. По оценкам Общества признаки обесценения материально-производственных запасов отсутствуют, а чистая стоимость продажи запасов превышает их балансовую стоимость.

На отчетные даты отраженные на балансе Общества запасы не находятся в залоге, не имеется никаких иных ограничений имущественных прав Общества на запасы.

Авансы, уплаченные в связи с приобретением запасов

Сумма авансов (предварительной оплаты, задатков), уплаченных Обществом в связи с приобретением (созданием, переработкой) запасов, составляет 6 795 тыс. руб. на 31.12.2023; (28 250 тыс. руб. на 31.12.2022; 14 030 тыс. руб. на 31.12.2021). Указанные авансы отражены в бухгалтерском балансе в составе показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность».

3.6. Дебиторская задолженность

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности представлена ниже в таблице:

Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Дебиторская задолженность ББ строка 1230	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Дебиторская задолженность ББ строка 1230	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Дебиторская задолженность ББ строка 1230
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе по видам									
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	431 126	(15 286)	415 840	454 339	(136 351)	317 988	454 496	(14 664)	439 832
Расчеты с покупателями и заказчиками	273 877	(11 402)	262 475	234 895	(22 151)	212 744	241 473	(14 664)	226 809
Авансы выданные	142 550	(3 884)	138 666	105 364	(4 713)	100 651	159 087	-	159 087
Налоги и сборы	9 326	-	9 326	1 676	-	1 676	26 285	-	26 285
Расчеты с персоналом	351	-	351	128	-	128	10 246	-	10 246
Расчеты с прочими дебиторами	5 022	-	5 022	112 276	(109 487)	2 789	17 405	-	17 405
ИТОГО дебиторская задолженность	431 126	(15 286)	415 840	454 339	(136 351)	317 988	454 496	(14 664)	439 832

Для формирования отчетности, в отношении отражения НДС в составе сумм выданных авансов, применяется следующий подход:

- суммы уплаченных авансов отражены в балансе без учета НДС, подлежащего вычету или принятого к вычету.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства в кассе	-	-	79
Средства на расчетных счетах	5 943	26	796
Итого денежные средства	5 943	26	875
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	9 400	160 110	168 000
Итого денежные эквиваленты	9 400	160 110	168 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты по бухгалтерскому балансу строка 1250	15 343	160 136	168 875
Остаток денежных средств по Отчету о движении денежных средств строка 4500	15 343	160 136	168 875

Денежные средства, недоступные для использования Обществом

Денежных средств и денежных эквивалентов, недоступных для использования Обществом, на отчетные даты не имеется. Платежи в связи с оплатой труда работников по строке 4122 отчета о движении денежных средств отражены с учетом страховых взносов, НДФЛ и иных удержаний из выплат сотрудникам в пользу третьих лиц.

Расшифровка данных по строкам «Прочие» отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	2023	2022
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119) - всего	6 089	11 034
в том числе:		
Выплата страхового возмещения	856	439
Проценты по банковским депозитам	4 928	10 346
Прочие поступления	305	249
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129) - всего	29 975	18 495
в том числе:		
Расчеты с персоналом по подотчету	24 829	14 025
Услуги банка	408	2 455
Расчеты по претензиям	4 700	2 001
Прочие	38	14

3.8. Прочие оборотные активы

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Лицензии на программное обеспечение	408	439	144
Иные прочие оборотные активы	4 432	2 136	3 799
Беспроцентные займы, выданные сотрудникам Общества	1 000		
Итого прочие оборотные активы	5 840	2 575	3 943

3.9. Капитал и резервы

Уставный капитал на 31.12.2023 г. составляет 10 тыс. При реорганизации 25.12.2023 г. в форме присоединения ООО «Логистик» уставной капитал не изменился. распределение долей – АО «ОГК Групп» - 100% в собственности.

Резервный капитал

В Уставе Общества не предусмотрено создание резервного фонда.

3.10. Кредиты и займы

Расшифровка кредитов и займов

Наименование	Краткосрочные		Долгосрочные	
	Займы	Проценты по займам	Займы	Проценты по займам
На 31 декабря 2021 г	22 136		-	
	22 038	98	-	-
Начислено в 2022 году	-	1 058	-	-
Погашено в 2022 году	(22 038)	(1 156)	-	-
На 31 декабря 2022 г.	-		-	
	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	-		-	
	-	-	-	-

Прочая информация по заемным средствам

Проценты по заемным средствам

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Проценты по заемным средствам, отнесенные на прочие расходы	555	1 650
Итого проценты, начисленные по заемным средствам	555	1 650

Займы привлечены без обеспечений.

В 2023 году проценты начислялись на основании соглашения о переводе долга, заключенного с физическим лицом.

3.11. Кредиторская задолженность

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности представлена ниже таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	192 872		
в том числе по видам			
Вексель ОГК Логистик	192 872		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	530 110	406 901	495 638
в том числе по видам			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	248 647	94 711	324 278
Авансы полученные	87 209	119 389	43 051
Расчеты по налогам и сборам	98 713	156 266	95 978
Расчеты по выплате дивидендов	40 000		
Расчеты с персоналом	41 187	24 124	28 334
Расчеты с прочими кредиторами	14 354	12 411	3 997
ИТОГО кредиторская задолженность	722 982	406 901	495 638

Для формирования отчетности, в отношении отражения НДС в составе сумм полученных авансов, применяется следующий подход:

- суммы полученных авансов отражены в балансе без учета НДС, подлежащего вычету или принятого к вычету.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.12. Налог на прибыль

Показатели	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	228 948	788 683
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	45 790	157 737
Постоянный налоговый расход (доход)	23 172	(24 802)
Расход (доход) по налогу на прибыль	(22 618)	182 539

В бухгалтерском балансе по строке 1420 отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены свернуто.

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах и постоянном налоговом расходе (доходе)

Наименование	остаток на начало периода	начислено за отчетный период	погашено (списано) за отчетный период	остаток на конец периода
За 2023 год:				
Отложенные налоговые активы	191 997	77 167	137 550	131 614
Отложенные налоговые обязательства	213 913	96 278	163 015	147 176
Постоянный налоговый расход	X			X
Постоянный налоговый доход	X	23 171		X
За 2022 год:				
Отложенные налоговые активы		277 162	85164	191 997
Отложенные налоговые обязательства	1 899	309 906	97 892	213 913
Постоянный налоговый расход	X		X	X
Постоянный налоговый доход	X	32 745	X	X

Расшифровка строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах

Наименование	2023 год	2022 год
Оценочное налоговое обязательство по уплате налога на прибыль по неразрешенным разногласиям с налоговым органом		
Штрафные санкции за нарушение законодательства по налогу на прибыль	29	409
Суммы к (доплате)/возврату налога на прибыль по уточненным декларациям за предыдущие отчетные периоды		
Итого по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах	29	409

3.13. Оценочные обязательства

Расшифровка оценочных обязательств по видам приведена в таблице:

Наименование показателя	Год	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Оценочные обязательства - всего	2023	58 208	102 208	(98 856)	(809)	60 751
	2022	50 301	116 274	(108 367)		58 208
в том числе:						
по неиспользованным отпускам	2023	53 176	101 398	(93 824)	(809)	59 941
	2022	50 301	111 242	(108 367)		53 176
По судебным и претензионным делам	2023	5 032	810	5 032		810
	2022		5 032			5 032
Итого ББ строка 1540	2023	58 208	102 208	(98 856)	(809)	60 751
	2022	50 301	116 274	(108 367)		58 208

В таблице «Оценочные обязательства» суммы по графе «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств в 2023 году – 102 208 тыс. руб. (2022 г. – 116 274 тыс. руб.).

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов Общества по оплате отпусков работникам, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 года. В отношении срока исполнения ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 года будет использован в течение восьми месяцев 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплатам отпускных не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

3.14. Условные обязательства

Судебные разбирательства

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Наименование истца	Наименование ответчика	Стадия дела	Суть претензий и величина исковых требований (тыс.руб.)	Оценка вероятности того, что судебное решение будет принято не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
ООО «Рустрасавто» ИНН 2723157007	ООО «ХГРП»	Назначено первое судебное заседание -21.03.2024 г.	Встречный иск: Нарушение обязательств по договору № 202 от 01.10.2020г. на сумму (568,79 т.руб.)	Ниже средней

Условные активы

Общество является истцом по ряду судебных процессов.

Наименование истца	Наименование ответчика	Стадия дела	Суть претензий и величина исковых требований (тыс. руб.)	Оценка вероятности того, что судебное решение будет принято не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
ООО «ХГРП»	ООО «Рустрасавто» ИНН 2723157007	Назначено первое судебное заседание - 21.03.2024 г.	Истребование имущества из чужого незаконного владения по договору № 202 от на сумму (1 388,03 т. руб).	Высокая в пользу ХГРП
ООО «ХГРП»	ООО «Транс Авиа Сервис» ИНН 2721149561	Включены в реестр кредиторов на сумму (419 497,4 руб.) в процедуре банкротства	Дебиторская задолженность по договору перевозки № 296/21 от 26.01 в сумме (419,50 т.руб.)	Низкая (денежные средства отсутствуют)

3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка Общества сформирована в связи с выполнением работ, оказанием услуг. Расшифровка выручки и себестоимости продаж по видам деятельности представлена ниже:

Виды деятельности	За 2023 год		За 2022 год	
	Выручка-нетто	Себестоимость продаж	Выручка-нетто	Себестоимость продаж
Буровые работы в адрес Заказчика на основании заключенного договора Подряда	2 775 660	2 343 948	3 429 635	2 220 642
Накладные расходы в соответствии с заключенным договором Подряда	103 668	172 891	193 653	207 021
Прочие виды деятельности	2 370	-	-	-
Итого	2 881 698	2 516 839	3 623 288	2 427 663

Общество в отчетном периоде не заключало с покупателями и заказчиками договоры,

предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

Расшифровка управленческих расходов по видам:

Виды управленческих расходов	За 2023 год	За 2022 год
Расходы на оплату труда	96 527	101 689
Отчисления на социальные нужды	28 348	28 262
Амортизация	16 483	26 854
Аренда имущества	22 654	21 036
Страхование	4 285	3 893
Ремонт имущества	11 885	8 385
Материальные затраты	28 574	31 704
Прочие затраты	22 088	17 549
Итого управленческие расходы в отчете о финансовых результатах строка 2220	230 844	239 372

Информация о себестоимости продаж по элементам затрат приведена ниже:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Материальные затраты	821 390	924 582
Расходы на оплату труда	568 677	532 349
Отчисления на социальные нужды	168 201	154 865
Амортизация	42 850	35 865
Прочие затраты - всего	919 823	758 618
в том числе:		
Ремонт имущества, сервисные работы	4 314	10 431
Аренда имущества	495 546	392 607
Геофизическое сопровождение	300 697	227 907
Доставка вахтового персонала	71 634	94 656
Прочие производственные затраты	47 632	33 017
ИТОГО по элементам	2 520 941	2 406 279
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение[+]):		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	4 102	
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])		21 383
ИТОГО по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах строка 2120	2 516 839	2 427 663

3.16. Проценты к получению

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Проценты по банковским депозитам	4 928	10 407
Проценты по займам выданным	33	
Итого по строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	4961	10 407

3.17. Проценты к уплате

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Проценты по займам полученным	555	1 651
Итого по строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	555	1 651

3.18. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	За 2023 год		За 2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений			3 599	
Продажа иных активов	16 069		6 611	
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	13 177		39 404	
Резерв сомнительных долгов	119 620			(121 692)
Оценочные обязательства [Резерв отпусков]	18 414			(28 779)
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:				
– подлежащих оплате в рублях		(5 579)	26 548	
Иные операции	28 194	(99 368)	6 096	(108 113)
Итого прочие доходы/расходы	195 474	(104 947)	82 258	(258 584)

В Отчете о финансовых результатах свернуто (сальдированно) отражены следующие виды прочих доходов и расходов:

- курсовые разницы;
- доходы и расходы по операциям продажи основных средств и прочего имущества;
- расходы на формирование и доходы от восстановления резерва сомнительных долгов и оценочных обязательств.

Остальные прочие доходы и расходы отражены развернуто.

3.19. Связанные стороны

Перечень связанных сторон Общества

Наименование связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны
Основное хозяйствующее общество АО «ОГК ГРУПП»	Организация контролирует Общество	100%	-
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества ООО «ОГК Шахтстрой»	Находится под общим контролем с Обществом в силу того, что имеет общего контролирующего собственника (АО «ОГК Групп»)	100%	-
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества ООО «ОГК Машинерия»	Находится под общим контролем с Обществом в силу того, что имеет общего контролирующего собственника (АО «ОГК Групп»)	100%	-
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества ООО «ТД ОГК»	Находится под общим контролем с Обществом в силу того, что имеет общего контролирующего собственника (АО «ОГК Групп»)	100%	-
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества ООО «БГРП»	Находится под общим контролем с Обществом в силу того, что имеет общего контролирующего собственника (АО «ОГК Групп»)	100%	-
Зависимые хозяйственные общества ООО «ОГК Шахтстрой»	Находится под общим контролем с Обществом в силу того, что имеет общего контролирующего собственника (АО «ОГК Групп»)	-	100%
Зависимые хозяйственные общества ООО «ТД ОГК»	Находится под общим контролем с Обществом в силу того, что	-	100%

Наименование связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны
	имеет общего контролирующего собственника (АО «ОГК Групп»)		
Зависимые хозяйственные общества ООО «ОГК Машинерия»	Находится под общим контролем с Обществом в силу того, что имеет общего контролирующего собственника (АО «ОГК Групп»)	-	100%
Зависимые хозяйственные общества ООО «БГРП»	Находится под общим контролем с Обществом в силу того, что имеет общего контролирующего собственника (АО «ОГК Групп»)	-	100%

Бенефициарными владельцами Общества являются:

Пак Анатолий Валерьевич - Преобладающее участие в АО «ОГК Групп» (75%)

Продажи со связанным сторонам

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Головная организация	876 116	197 123
Выполнение геологоразведочных работ	876 116	197 123
Зависимые общества	282	385
Операции по аренде имущества	282	385
ИТОГО	876 398	197 508

Суммы выручки указаны без учета НДС.

Продажа готовой продукции, товаров, работ, услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2023 и 2022 гг.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг у связанных сторон составила:

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Головная организация	4 510	17 072
Приобретение ТМЦ	4 510	17 072
Преобладающие (участвующие) общества	643 901	660 741
Приобретение ТМЦ	179 202	203 866
Приобретение услуг	1 088	3 802
Аренда имущества	463 332	452 237
Прочие	279	836
ИТОГО	648 411	677 813

Суммы указаны без учета входного НДС.

Закупки у связанных сторон осуществлялись на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Головная организация	123 447	1 404	4 931	270 141	12 203	26 170

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Преобладающие (участвующие) общества	76 861	96 528	88 882			
Зависимые общества				84 151	38 535	142 520
ИТОГО	200 308	97 932	93 813	354 292	50 738	168 690

Расчеты со связанными сторонами будут завершены в течение 12 месяцев после отчетной даты, в денежной форме.

Резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности связанных сторон по состоянию на 31.12.2023 г. составил 9 877,78 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 9 749 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 0,00 тыс. руб.).

Списание дебиторской задолженности связанных сторон, в том числе за счет резерва сомнительных долгов, не производилось.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора, Главного инженера, Финансового директора, Заместителей генерального директора по МТО и ОТ и ПБ.

В 2023 г. Общество начислило в пользу основного управленческого персонала краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, отпускные, оплата организацией аренды жилья) на общую сумму 27 125 тыс. руб. (2022 г. – 25 050 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы. Задолженность по краткосрочным вознаграждениям в пользу основного управленческого персонала по состоянию на 31.12.2023 года составляет 771 тыс. руб. (на 31.12.2022 года – 951 тыс. руб.).

Долгосрочные вознаграждения в пользу основного управленческого персонала не выплачивались.

Иная информация о связанных сторонах

По состоянию на 31.12.2023 ООО «ХГРП» предоставило поручительство

- Банку ВТБ (ПАО) в размере 280 541 тыс. руб. в отношении выдачи АО ОГК Групп кредита в сумме 280 541 тыс. руб.;

- АО «Регион лизинг» в размере 169 098 тыс. руб. в отношении договора лизинга, заключенного АО ОГК Групп на сумму 169 098 тыс. руб.;

- ООО «Райффайзен Лизинг» в размере 36 068 тыс. руб. в отношении договоров лизинга, заключенных ООО ОГК Машинерия на сумму 36 068 тыс. руб.;

- ООО «Юникредитлизинг» в размере 243 910 тыс. руб. в отношении договоров лизинга, заключенных ООО ОГК Машинерия на сумму 243 910 тыс. руб.;

3.20. Обеспечения обязательств и платежей

Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Полученные - всего	-	-	-
поручительства	-	-	-
гарантии	-	-	-
Выданные - всего	729 617	906 696	791 000
обеспечение займа	280 541	145 455	
прочие обеспечения выданные	449 076	761 241	791 000

3.24. События после отчетной даты

Общество не имеет никаких существенных событий, произошедших после отчетной даты и по дату подписания настоящей отчетности включительно.

3.25. Непрерывность деятельности

Распространение новой коронавирусной инфекции (Ковид-19) не оказало существенного негативного влияния на финансовое положение Общества, так как деятельность в период пандемии не приостанавливалась, имеется стабильный спрос на услуги, оказываемые Обществом.

Обострение геополитической ситуации с февраля 2022 года и введение санкций не оказало существенного влияния на финансовое положение и способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты, так как:

- Общество не попало под санкции;
- деятельность ориентирована на внутреннего потребителя;
- Общество не имеет обязательств, денежных средств и иных активов в иностранной валюте;
- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках на результаты деятельности Общества и его финансовое положение существенно не повлияла;
- расчетные счета открыты в российских банках, способных выполнять операции на территории РФ;
- нет зависимости от импортного оборудования, материалов и комплектующих;
- Общество способно достаточно быстро переориентироваться на другие рынки и других поставщиков и покупателей;
- накопленная обществом нераспределенная прибыль позволит покрыть операционные расходы в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе допущения непрерывности деятельности, а именно: Общество будет продолжать осуществлять финансово-хозяйственную деятельность, не имеет намерения и (или) необходимости в обозримом будущем принять решение о ликвидации или об изменении основной деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Вместе с тем, на дату подписания отчетности негативное влияние политического и экономического кризиса сохраняется. Будущие последствия сложившейся геополитической и экономической ситуации, действия третьих лиц, сложно прогнозировать, в связи с чем текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор

27 февраля 2024 года




Каримов Э.Р.