

Общество с ограниченной ответственностью

«БЫКОВОГАЗ»

Пояснения

в составе бухгалтерской отчетности за год
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода	
			На начало года		Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024 г.	132 717	(95315)	585	-	-	-	-	-
	5110	за 2023 г.	132 523	(67 574)	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
Лицензии	5101	за 2024 г.	1 825	(1 473)	-	-	-	(264)	-	-
	5111	за 2023 г.	1 825	(1 209)	-	-	-	(264)	-	-
Геологическая информация	5102	за 2024 г.	130 598	(93 841)	-	-	-	(27 229)	-	-
	5112	за 2023 г.	130 698	(66 365)	-	-	-	(27 557)	-	-
Программы ЭВМ	5103	за 2024 г.	294	-	585	-	-	(156)	-	-
	5113	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
									первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
									133 302	(122 963)
									132 717	(95 314)
									1 825	(1 737)
									1 825	(1 473)
									130 598	(121 070)
									130 598	(93 841)
									879	(156)
									294	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
Лицензии	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

1.4. Наличие и Движение результатов проекта									
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период					На конец периода	
			На начало года		Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Корректировка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024 г.	5 126 344	(1693065)	18 879	(7940)	6 230	(313199)	-	-	5 137 283	(2000034)
	5210	за 2023 г.	5 093 521	(1 384 843)	37 065	(4242)	2 630	(310852)	-	-	5 128 344	(1693065)
в том числе:												
Земельные участки	5201	за 2024 г.	9 850	-	204	(102)	-	-	-	-	9 952	-
	5211	за 2023 г.	10 048	-	-	(198)	-	-	-	-	9 850	-
Здания	5202	за 2024 г.	285 739	(65180)	1 499	(907)	410	(11871)	-	-	286 331	(76641)
	5212	за 2023 г.	287 318	(55 095)	-	(1579)	1 334	(11419)	-	-	285 739	(55180)
Сооружения	5203	за 2024 г.	2 972 378	(856319)	7 568	(560)	238	(162138)	-	-	2 979 386	(1018219)
	5213	за 2023 г.	2 961 632	(694 622)	10 746	-	-	(161697)	-	-	2 972 378	(856319)
Машины и оборудование	5204	за 2024 г.	1 814 499	(756279)	10 736	(2846)	2 057	(132500)	-	-	1 822 389	(886722)
	5214	за 2023 г.	1 806 936	(626 440)	9 424	(1861)	909	(130748)	-	-	1 814 499	(756279)
Транспортные средства	5205	за 2024 г.	6 382	(5 118)	-	-	-	(15)	-	-	6 382	(5 133)
	5215	за 2023 г.	6 986	(5 116)	-	(604)	387	(389)	-	-	6 382	(5 118)
Офисное оборудование	5206	за 2024 г.	2 716	(2 341)	-	-	-	(139)	-	-	2 716	(2480)
	5216	за 2023 г.	2 716	(2 132)	-	-	-	(209)	-	-	2 716	(2 341)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5207	за 2024 г.	5 997	(2751)	-	(3525)	3 525	(2028)	-	-	2 472	(1254)
	5217	за 2023 г.	5 997	(714)	-	-	-	(2037)	-	-	5 997	(2751)
Право пользования активом по договору лизинга	5208	за 2024 г.	13 060	(1932)	-	-	-	(1423)	-	-	13 060	(3355)
	5218	за 2023 г.	11 888	(724)	1 172	-	-	(1208)	-	-	13 060	(1932)
Право пользования активом (ППА)	5209	за 2024 г.	15 723	(3145)	(1128)	-	-	(3085)	-	-	14 595	(6230)
	5219	за 2023 г.	-	-	15 723	-	-	(3145)	-	-	15 723	(3145)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024 г.	1 188	(242)	2 995	(3689)	1 796	(1638)	-	-	494	(84)
	5230	за 2023 г.	2 693	(242)	790	(2295)	1 998	(295)	-	-	1 188	(242)
в том числе:												
Земельные участки	5221	за 2024 г.	483	-	102	(204)	-	-	-	-	381	-
	5231	за 2023 г.	285	-	198	-	-	-	-	-	483	-
Здания	5222	за 2024 г.	705	(242)	907	(1499)	585	(427)	-	-	113	(84)
	5232	за 2023 г.	2 408	(1 945)	592	(2295)	1 998	(295)	-	-	705	(242)
Машины и оборудование	5223	за 2024 г.	-	-	1 986	(1986)	1 211	(1211)	-	-	-	-
	5233	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024 г.	367 930	192 549	(17540)	(10681)	532 258
	5250	за 2023 г.	207 207	214 490	(16702)	(37065)	367 930
в том числе:							
Обустройство скважины № 262 Лободинского месторождения	52401	за 2024 г.	-	115	-	-	115
	52501	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Скважина № 262	52402	за 2024 г.	-	1 095			1 095
	52502	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Обустройство скважины № 5 Лободинского месторождения	52403	за 2024 г.	1 243	28 079			29 322
	52503	за 2023 г.	-	1 243	-	-	1 243
Скважина №9 Южно-Кисловское ГКМ, глубина 2700 м.	52404	за 2024 г.	1 065	-	-	-	1 065
	52504	за 2023 г.	1 065	-	-	-	1 065
Скважина №11 Южно-Кисловское ГКМ, глубина 2700 м.	52405	за 2024 г.	1 065	-	-	-	1 065
	52505	за 2023 г.	1 065	-	-	-	1 065
Скважина № 5Л	52406	за 2024 г.	41 167	131 271	(7089)	-	165 349
	52506	за 2023 г.	-	41 167	-	-	41 167
Скважина №15 Южно-Кисловское ГКМ	52407	за 2024 г.	858	-	-	-	858
	52507	за 2023 г.	858	-	-	-	858
Скважина №21 глубиной 4350 м (разведочная)	52408	за 2024 г.	116 366	12 273	-	-	128 639
	52508	за 2023 г.	6 236	110 130	-	-	116 366

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Скважина №23 глубиной 4350 м (разведочная)	52409	за 2024 г.	763	-	-	-	763
	52509	за 2023 г.	763	-	-	-	763
Обустройство скважины № 7 Южно-Кисловского газоконденсатного	52410	за 2024 г.	6 589	123	-	-	6 712
	52510	за 2023 г.	6 578	11	-	-	6 589
Обустройство скважины № 8 Южно-Кисловского газоконденсатного	52411	за 2024 г.	9 707	327	-	-	10 034
	52511	за 2023 г.	9 654	53	-	-	9 707
Обустройство скважины № 12 Южно-Кисловского газоконденсатного	52412	за 2024 г.	25 948	-	(1727)	-	24 221
	52512	за 2023 г.	25 948	-	-	-	25 948
Обустройство Южно-Кисловского газоконденсатного месторождения с УКПГ. Реконструкция	52413	за 2024 г.	30 703	-	-	-	30 703
	52513	за 2023 г.	30 703	-	-	-	30 703
Техническое перевооружение по объекту "Обустройство ЮКГКМ с УКПГ"	52414	за 2024 г.	2 793	246	-	(922)	2 117
	52514	за 2023 г.	2 220	573	-	-	2 793
Теплообменники (Тех. перевооружение по объекту "Обустройство ЮКГКМ с УКПГ")	52415	за 2024 г.	4 812	40	(4804)	-	48
	52515	за 2023 г.	4 661	151	-	-	4 812
Коммуникации до границ УКПГ для подключения объекта к КСПГ	52416	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	52516	за 2023 г.	901	10 110	-	(11011)	-
Установка по производству микробного белка	52417	за 2024 г.	84 696	-	-	-	84 696
	52517	за 2023 г.	84 696	-	-	-	84 696
Скважины 1-8А на Южно-Кисловском лицензионном участке	52418	за 2024 г.	494	-	-	-	494
	52518	за 2023 г.	494	-	-	-	494

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Установка комплексной подготовки газа (УКПГ) 2 очередь	52419	за 2024 г.	1 500	-	-	-	1 500
	52519	за 2023 г.	1 500	-	-	-	1 500
Обустройство скважины № 21 Южно-Кислового месторождения	52420	за 2024 г.	1 172	226	-	-	1 398
	52520	за 2023 г.	-	1 172	-	-	1 172
Скважина № 5 Южно-Кисловое ГКМ, глубина 2830 м. Технологическая схема закачки попутных (пластовых) вод и вод. использованных для собствен-ных	52421	за 2024 г.	8 529	4 225	-	-	12 754
			-	8 529	-	-	8 529
Земельные участки	52521	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	52422	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Здания	52522	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	52423	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Сооружения	52523	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	52424	за 2024 г.	1 981	64	-	(2045)	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	52524	за 2023 г.	-	2 500	-	(519)	1 981
	52425	за 2024 г.	7 665	240	(191)	(7714)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	52525	за 2023 г.	7 453	8 852	-	(8640)	7 665
	52426	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Право пользования активом по договору лизинга	52526	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	52427	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Право пользования активом (ППА)	52527	за 2023 г.	-	1 172	-	(1172)	-
	52428	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Оборудование к установке	52528	за 2023 г.	-	15 723	-	(15723)	-
	52429	за 2024 г.	18 814	14 225	(3729)	-	29 310
	52529	за 2023 г.	22 412	13 104	(16702)	-	18 814

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

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	5 650	-
в том числе:			
Емкость замерная Е-12-1	5261	2 044	-
600-02 Блок-бокс насосной станции метанола	5262	526	-
300 Трубопровод технологический	5263	3 080	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-
	5272	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5280	410	946	748
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5282	18 070	23 706	11 163
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 567	72	37 139
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	219 139	230 072	231 209
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	754 168	811 942	864 808
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	2 660 499	2 934 338	3 207 531
Объекты незавершенного строительства в залоге	5287	-	-	-
Оборудование к установке в залоге	5288	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

3.1. Наличие и движение финансовых вложений											
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Предоставленные займы	5302	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Покупка доли в уставном капитале	5303	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024 г.	1 000	-	33 115	(33115)	-	-	-	1 000	-
	5315	за 2023 г.	2 500	-	5 600	(7100)	-	-	-	1 000	-
в том числе: Предоставленные займы	5306	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023 г.	1 500	-	-	(1500)	-	-	-	-	-
Краткосрочный депозит (на срок свыше 3 месяцев)	5307	за 2024 г.	1 000	-	33 115	(33115)	-	-	-	1 000	-
	5317	за 2023 г.	1 000	-	5 600	(5600)	-	-	-	1 000	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024 г.	1 000	-	33 115	(7100)	-	-	-	1 000	-
	5310	за 2023 г.	2 500	-	5 600	(7100)	-	-	-	1 000	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

4.1. Наличие и движение запасов												
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	выбыло	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2024 г.	94 773	(20284)	514 048	(529022)	-	9326	-	79 799	(10958)	
	5420	за 2023 г.	91 717	(25663)	445 511	(442455)	-	5379	-	94 773	(20284)	
	в том числе:											
	5401	за 2024 г.	92 578	(20284)	47 564	(42925)	-	9326	(20464)	76 753	(10958)	
	5421	за 2023 г.	90 688	(25663)	30 277	(14639)	-	5379	(13748)	92 578	(20284)	
	5402	за 2024 г.	1 991	-	-	(463412)	-	-	463 984	2 563	-	
	5422	за 2023 г.	989	-	-	(420722)	-	-	421 724	1 991	-	
	5403	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5423	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5404	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5405	за 2024 г.	204	-	466 484	(22685)	-	-	(443520)	483	-	
	5425	за 2023 г.	40	-	415 234	(7094)	-	-	(407976)	204	-	
	5406	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5426	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

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

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	присчиток, еся проценты, штрафы и иные начисления	создание резерва по сомнительным долгам	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024 г.	30 259	(2676)	563 445	6 646	59	(567397)	-	-	-	32 953	(2735)
	5530	за 2023 г.	26 021	(3181)	797 317	14	-	(793093)	-	505	-	30 259	(2676)
	5511	за 2024 г.	23 041	-	313 371	-	-	(317191)	-	-	-	19 221	-
	5531	за 2023 г.	20 879	-	296 742	-	-	(294580)	-	-	-	23 041	-
Авансы выданные	5512	за 2024 г.	4 565	(2588)	92 990	-	-	(88856)	-	-	-	8 699	(2588)
	5532	за 2023 г.	3 852	(2627)	366 138	-	-	(365425)	-	39	-	4 565	(2588)
	5513	за 2024 г.	88	(88)	-	6 646	59	(6587)	-	-	-	147	(147)
	5533	за 2023 г.	554	(554)	-	14	-	(480)	-	466	-	88	(88)
Налоги и сборы	5514	за 2024 г.	1 022	-	127 456	-	-	(125028)	-	-	-	3 450	-
	5534	за 2023 г.	-	-	104 447	-	-	(103425)	-	-	-	1 022	-
	5515	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5535	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5516	за 2024 г.	1 543	-	29 828	-	-	(29735)	-	-	-	1 436	-
	5536	за 2023 г.	736	-	29 990	-	-	(29183)	-	-	-	1 543	-
	5500	за 2024 г.	30 259	(2676)	563 445	6 646	59	(567397)	-	-	-	32 953	(2735)
	5520	за 2023 г.	26 021	(3181)	797 317	14	-	(793093)	-	505	-	30 259	(2676)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	5 763	2 987	5768	2 172	4312	1 131
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	2 976	2 935	2172	2 172	718	718
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	2787	52	2640	-	2640	13
прочая	5543	-	-	954	-	954	400

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло		перевод задолженности между из долго- в краткосрочной задолженностью	
						погаше- ние	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024 г.	5 952 807	158 153	683 781	(6744)	-	(37954)	6 750 043
	5571	за 2023 г.	665 472	1 348 246	649 382	(1038395)	-	4 328 102	5 952 807
в том числе: кредиты	5552	за 2024 г.	174 099	-	-	-	-	(37954)	136 145
	5572	за 2023 г.		174 099	-	-	-	-	174 099
займы	5553	за 2024 г.	4 885 033	157 153	605 692	-	-	-	5 647 878
	5573	за 2023 г.	71 863	649 493	256 614	(421039)	-	4 328 102	4 885 033
авансы полученные	5554	за 2024 г.	490 990	-	-	-	-	-	490 990
	5574	за 2023 г.	262 177	490 990	-	(262177)	-	-	490 990
прочая	5555	за 2024 г.	402 685	1 000	78 089	(6744)	-	-	475 030
	5575	за 2023 г.	331 432	33 664	392 768	(355179)	-	-	402 685

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод задолженности между из долго- в краткосрочной задолженностью	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024 г.	68 613	723 690	25 593	(674181)	-	37 954	181 669
	5580	за 2023 г.	4 488 044	894 655	130 952	(1116936)	-	(4328102)	68 613
в том числе:									
кредиты	5561	за 2024 г.	1 472	-	25 593	(25597)	-	37 954	39 422
займы	5581	за 2023 г.	1 859 911		66 454	-	-	(1924893)	1 472
	5562	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5582	за 2023 г.	2 349 013	82 954	64 498	(93256)	-	(2403209)	-
	5563	за 2024 г.	45 592	252 393	-	(230378)	-	-	67 607
авансы полученные	5583	за 2023 г.	5 734	439 807	-	(399949)	-	-	45 592
	5564	за 2024 г.	2 246	105 904	-	(103733)	-	-	4 417
задолженность перед персоналом по оплате труда	5584	за 2023 г.	233 609	67 988	-	(299331)	-	-	2 246
	5565	за 2024 г.	5 767	127 337	-	(127332)	-	-	5 772
расчеты по налогам и сборам	5585	за 2023 г.	3 851	107 121	-	(105205)	-	-	5 767
	5566	за 2024 г.	7 528	213 336	-	(160182)	-	-	60 682
расчеты по страховым взносам	5586	за 2023 г.	14 201	154 089	-	(160762)	-	-	7 528
	5567	за 2024 г.	2 194	23 111	-	(23494)	-	-	1 811
прочая	5587	за 2023 г.	1 814	19 255	-	(18875)	-	-	2 194
	5568	за 2024 г.	3 814	1 609	-	(3465)	-	-	1 958
Итого	5588	за 2023 г.	19 911	23 461	-	(39558)	-	-	3 814
	5550	за 2024 г.	6 021 420	881 843	709 374	(680925)	-	-	6 931 712
	5570	за 2023 г.	5 153 516	2 242 901	780 334	(2155331)	-	-	6 021 420

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	57 266	2 110	56 870
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	57 266	2 110	56 821
расчеты по авансам полученным	5592	76	-	49

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	5610	87 524	83 197
Расходы на оплату труда	5620	127 699	106 441
Отчисления на социальные нужды	5630	22 959	18 777
Амортизация	5640	281 479	279 544
Прочие затраты	5650	51 498	16 665
Итого по элементам	5660	571 159	504 624
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	850	1167
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	570 309	505 791

7. Оценочные обязательства

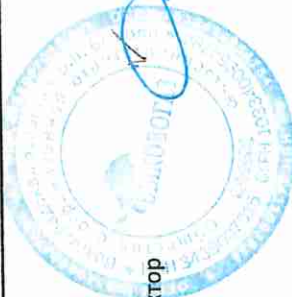
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
			Обязательство	Проценты			
Оценочные обязательства - всего	5700	6 542	19 432	(483)	(9 775)	(9123)	6 593
в том числе:							
Долгосрочные оценочные обязательства	5710	1 485	(284)	(483)	-	-	718
в том числе:							
Оценочные обязательства на ликвидацию скважин	5711	1 485	(284)	(483)	-	-	718
Краткосрочные оценочные обязательства	5720	5 057	19 716	-	(9 775)	(9123)	5 875
в том числе:							
Оценочные обязательства на оплату отпусков	5721	5 057	10 593	-	(9 775)	-	5 875
Оценочное обязательство по годовому вознаграждению	5722	-	9 123	-	-	(9123)	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	3 183 186	3 183 343	2 696 162
в том числе:				
"Сбербанк" ПАО Волгоградское отделение № 8621 (по залоговой стоимости, установленной кредитором)	5811	3 183 186	3 183 343	-
ООО "Гамма Групп" УК комбинированным ЭПИФ "Эс Джи Ай управление активами" (по залоговой стоимости, установленной кредитором)	5812	-	-	2 696 162

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		На начало года	Получено за год
			Возвращено за год
			На конец года
Бюджетные кредиты - всего			
за 2023 г.	5910	-	-
за 2022 г.	5920	-	-
в том числе:			
за 2023 г.	5911	-	-
за 2022 г.	5921	-	-



Генеральный директор

Недорубов А.В.

31 марта 2025 года

Общество с ограниченной ответственностью
«БЫКОВОГАЗ»

Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

г. Волгоград

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	4
1.3. ТЕРРИТОРИАЛЬНО ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА	5
1.4. СТРУКТУРА СКЛАДОЧНОГО КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ УЧАСТНИКИ	5
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	6
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ	6
1.7. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ	6
1.8. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ.....	6
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	7
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	7
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....	7
2.3. ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	8
2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	9
2.5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	9
2.6. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	9
2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	9
2.8. МАТЕРИАЛЬНЫЕ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ	10
2.9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	11
2.10. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	12
2.11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	12
2.12. ЗАПАСЫ.....	13
2.13. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	14
2.14. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ.....	14
2.15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	15
2.16. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ И ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	15
2.17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	15
2.18. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	17
2.19. АРЕНДА (ЛИЗИНГ)	17
2.20. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ	18
2.21. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ	19
2.22. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ	19
2.23. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	19
2.24. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	20
2.25. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ПО ДОГОВОРАМ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА	21
2.26. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	21
2.27. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	22
2.28. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	22
2.29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	22
3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	22
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	23
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	23
4.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ	24
4.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	24
4.4. ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ	28
4.5. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ.....	30
4.6. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	31
4.7. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	31
4.8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	31
4.9. ЗАПАСЫ.....	32
4.10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	32
4.11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	33
4.12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	34
4.13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	34

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.14.	ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	35
4.15.	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ)	35
4.16.	РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	35
4.17.	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	35
4.18.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	36
4.19.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	36
4.20.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	44
4.21.	ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ	48
4.22.	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	48
4.23.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	48
4.24.	АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	50
4.25.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ЗА БАЛАНСОМ	50
4.26.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ	50
5.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	51
5.1.	ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	51
5.2.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	51
5.3.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОГОВОРАМ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА	52
5.4.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	52
5.5.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	53
6.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	55
6.1.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	55
6.2.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	55
6.3.	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	59
6.4.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	59
6.5.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	59
6.6.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	59
6.7.	РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	60

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «БЫКОВОГАЗ» («Общество») за 2024 г., подготовленной в соответствии с действующим бухгалтерским законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество зарегистрировано Администрацией г. Фролово Волгоградской области 24 января 2002 года за №23808 серия В-д 428, выдано свидетельство о государственной регистрации предприятия Общества с ограниченной ответственностью «Интенсификация и Повышение Нефтеотдачи Пласта», внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №6 по Волгоградской области 08.04.2003 года за основным государственным регистрационным номером 1033400954784. Согласно свидетельству серия 34 №0105749 от 24 января 2002 года Общество поставлено на налоговый учет по месту нахождения: 403530, Россия, Волгоградская область, Фролово г. Фрунзе ул,98.

Единственным участником Общества с ограниченной ответственностью «Интенсификация и Повышение Нефтеотдачи Пласта» 20 августа 2012 года (Решение №50 от 20 августа 2012 года) принято решение об изменении места нахождения Общества. Новый адрес места нахождения: 404062, Волгоградская область, Быковский район, рабочий поселок Быково, улица Дзержинского, дом 25, кабинет 5.

Протоколом № 105 от 19 января 2015 года Внеочередного Общего собрания участников ООО «Интенсификация и Повышение Нефтеотдачи Пласта» принято решение об изменении фирменного названия Общества на ООО «БЫКОВОГАЗ». 28 января 2015 года в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о государственной регистрации о наименовании юридического лица, за государственным регистрационным номером 2153454030816.

В 2024 г. изменения в Устав Общества не вносились.

Юридический адрес: 404062, Быковский район, рабочий поселок Быково, улица Дзержинского, дом 25, кабинет 5.

Почтовый адрес: 400050, г. Волгоград, улица им. Рокоссовского, дом 62, офис 18-24.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
104	92	93

1.2. Основные виды деятельности

В 2023-2024 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

1. Добыча природного газа, газового конденсата и нефти.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
1	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	07.04.2016	ABN№303454 № ВХ-39-014516, бессрочно
2	Разведка и добыча углеводородного сырья в пределах	Департамент по недропользованию по	18.05.2015	ВЛГ 02159 НЭ, до 01 мая 2025 года

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
	Южно-Кисловского участка недр	Южному федеральному округу		
3	Разведка и добыча полезных ископаемых на Лободинском месторождении	Департамент по недропользованию по Южному федеральному округу	06.07.2023	ВЛГ 016132 НЭ, до 06.07.2043 года

1.3. Территориально обособленные подразделения Общества

В состав ООО «БЫКОВОГАЗ» входят следующие обособленные подразделения:

- обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

- Обособленное подразделение, 400050, г. Волгоград, улица им. Рокоссовского, дом 62, офис 18-24, постановка на налоговый учет 01.11.2012 года в Инспекции Федеральной налоговой службы по Центральному району г. Волгограда 3444.
- Обособленное подразделение «Обособленное подразделение УКПГ», 404073, Россия, Волгоградская обл, Быковский м.р-н, Урало-Ахтубинское с.п., Катричев п, ГАЗ-1 тер., соор. 1, постановка на налоговый учет 01.11.2018 года в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №4 Волгоградской области 3454. 04.10.2023 изменение адреса места нахождения согласно постановления № 46 от 26.09.2023г Администрации Урало-Ахтубинского сельского поселения Быковского муниципального района Волгоградской области: 404073, Россия, Волгоградская обл, Быковский м.р-н, Урало-Ахтубинское с.п., Катричев п, ГАЗ-1 тер., соор.1 в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №1 по Волгоградской области, поставлена на учет 19.09.2022г.
- Обособленное подразделение «КСПГ №2», Волгоградская обл, Быковский м.р-н, Урало-Ахтубинское с.п., Катричев п, ГАЗ-2 тер, поставка на налоговый учет 01.11.2024 в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №1 по Волгоградской области 3435.

1.4. Структура складочного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 856 480 000 (Восемьсот пятьдесят шесть миллионов четыреста восемьдесят тысяч) рублей.

Уставный капитал Общества разделен на:

- Доля в размере 99% уставного капитала Общества номинальной стоимостью 847 915 200 (Восемьсот сорок семь миллионов девятьсот пятнадцать тысяч двести) рублей 00 копеек принадлежит Акционерному Обществу «РИГЕЛЬ», ОГРН 1217700349460.
- Доля в размере 1% уставного капитала Общества номинальной стоимостью 8 564 800 (Восемь миллионов пятьсот шестьдесят четыре тысячи восемьсот) рублей 00 копеек принадлежит Обществу с ограниченной ответственностью «АЛЬЯНСТРЕЙД», ОГРН 1105027014003.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2024 являются:

Наименование	Доля в УК
Акционерное общество «РИГЕЛЬ»,	99 %
Общество с ограниченной ответственностью «АЛЬЯНСТРЕЙД».	1 %
Итого:	100 %

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2023 являются:

Наименование	Доля в УК
Акционерное общество «РИГЕЛЬ»,	99 %

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общество с ограниченной ответственностью «АЛЬЯНСТРЕЙД».	1 %
Итого:	100 %

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2022 являются:

Наименование	Доля в УК
Акционерное общество «РИГЕЛЬ»,	99 %
Общество с ограниченной ответственностью «АЛЬЯНСТРЕЙД».	1 %
Итого:	100 %

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), который действует на основании Устава Общества.

Генеральный директор Общества- Недорубов Александр Вячеславович (с 05.08.2022 по настоящее время).

В соответствии с пунктом 4 статьи 23 Устава Общества, вопросы, отнесенные к компетенции Совета Директоров, в случае если Совет Директоров не сформирован, подлежат решению Общим собранием участников Общества.

Правление Общества расформировано (Протокол Совета Директоров от 24 марта 2021 года) с 25 марта 2021 года. В соответствии с пунктом 8 статьи 20 Устава Общества функции Правления, по вопросам его компетенции, осуществляет генеральный директор Общества.

1.6. Информация о контрольных органах

Ревизионная комиссия Общества:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Быкова Инга Сергеевна	ООО «АльянсТрейд», Главный бухгалтер

1.7. Информация об аудитор

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44 стр. 2.

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2024 г. ООО «БЫКОВОГАЗ» не имеет дочерние и зависимые Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. ООО «БЫКОВОГАЗ» не имеет дочерние и зависимые Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. ООО «БЫКОВОГАЗ» не имеет дочерние и зависимые Общества.

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2024 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 27 декабря 2023 г. № 40.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

2.3. Последствия изменения учетной политики

В 2024 году в учетную политику вносились изменения.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) с 01.01.2024г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА с 01.01.2024г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н).

В бухгалтерском учете при переходе на применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» применен альтернативный способ, предусмотренный п. 53 стандарта.

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «БЫКОВОГАЗ» ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С: Предприятие 8.3 Конфигурация: Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0.

2.5. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49, с изменениями и дополнениями. Приказом Общества утверждается состав инвентаризационной комиссии, определяется активы и обязательства, подлежащие инвентаризации, сроки проведения и представления документов по результатам инвентаризации.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2024 году.

2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

2.7. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. №86н.

В составе нематериальных активов Обществом учитываются в том числе объекты со сроком использования более 12 месяцев, такие как права на иные объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации: лицензия на добычу полезных ископаемых, сейсморазведочные работы, геолого-геофизическая интерпретация сейсмоматериалов, геозоологический паспорт месторождения, подсчет запасов продуктивных пластов, проект разведки залежей углеводородов и т. п.

Оценка.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Переоценка нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2024 года не производилась.

Общество проводит проверку объектов нематериальных активов на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Амортизация:

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится: линейным способом.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается: исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа генерального директора.

2.8. Материальные и нематериальные поисковые активы

Учет материальных и нематериальных поисковых активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2011 г. № 125н.

К поисковым затратам, признаваемым в составе материальных поисковых активов, относятся:

- затраты на бурение и обустройство поисково-оценочных, поисковых и опережающих эксплуатационных скважин;
- затраты на геолого-геофизические работы, проводимые в скважинах;
- затраты на приобретение и монтаж оборудования и установок, используемых для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки запасов нефти и газа.

В фактические затраты на приобретение (создание) материальных поисковых активов включаются:

- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные и патентные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением поискового актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен поисковый актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением поискового актива;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением поискового актива и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

В фактические затраты на приобретение (создание) нематериальных поисковых активов включаются:

- затраты на получение лицензии на геологическое изучение или на добычу нефти и газа;
- затраты на приобретение геологической информации;
- затраты на бурение опорных, параметрических и структурных скважин;
- затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи нефти и газа на участке, выполняемые сторонними организациями;

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- затраты на 2-D, 3-D и 4-D сейсморазведку.
В составе затрат на приобретение лицензий, дающих право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, учитываются:
 - затраты, связанные с оформлением документов для получения лицензии;
- затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе;
- затраты на оплату разового платежа за пользование недрами.

Затраты на топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования, затраты на содержание служб, проводящих данные исследования и прочие затраты в отношении данного участка недр, понесенные от момента получения лицензии, и до того момента, когда установлена коммерческая целесообразность добычи газа, признаются расходами по обычным видам деятельности.

Организация прекращает признание поисковых активов в отношении определенного участка недр при подтверждении коммерческой целесообразности добычи или признании добычи полезных ископаемых бесперспективной на нем.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр поисковые активы проверяются на обесценение и, при условии дальнейшего использования в деятельности организации, переводятся в состав основных средств или нематериальных активов, которые предназначены для разработки и добычи полезных ископаемых, по остаточной стоимости (фактическим затратам с учетом переоценок, за вычетом накопленных амортизации и обесценения).

На каждую отчетную дату организация проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов. Для целей проверки поисковых активов на обесценение такие активы группируются по участкам месторождений полезных ископаемых.

2.9. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом России от 17.09.2020 №204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Земельные участки вне зависимости от цены их приобретения включаются в состав основных средств.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Право собственности на земельные участки

Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

Большая часть земельных участков находится в собственности.

Оценка основных средств при принятии к учету

При принятии к бухгалтерскому учету объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки). Порядок расчета процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, применяется Обществом, приведенный в качестве примера в п.14 ПБУ 15/2008.

Наземное оборудование скважин (фонтанная арматура и т. п.), подземное оборудование скважин (насосно-компрессорные трубы, штанги, погружные насосы и т.п.) до момента их установки в

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

скважину учитываются на счете 07 «Оборудование к установке». В момент установки на скважину оборудование переводится в состав основных средств.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 80% первоначальной стоимости основного средства.

Общество проводит проверку объектов основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Последующая оценка

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

- линейный способ.

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом исходя из периода, в течение которого использование объекта будет приносить экономические выгоды. При этом в отношении объектов основных средств, эксплуатировавшихся предыдущим собственником, срок полезного использования определяется как установленный предыдущим собственником, минус количество лет (месяцев) эксплуатации им объекта.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в состав прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Фактические затраты (за исключением существенных затрат) на ремонт и техническое обслуживание объектов основных средств включаются в затраты в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.10. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом России от 17.09.2020 № 204н. Общество проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным организацией. Капитальные затраты включаются в инвентарную стоимость объектов по прямому назначению. Капитальные затраты, которые невозможно отнести к инвентарной стоимости объектов по прямому назначению, подлежат распределению.

2.11. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости исходя из способа их поступления в соответствии с ПБУ 19/02.

Формирование первоначальной стоимости активов для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений осуществляется на субсчете «Формирование стоимости» счета 76

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (кроме займов выданных, депозитных вкладов и т.п.). При соблюдении условий признания активов в качестве финансовых вложений в соответствии с пунктом 2 ПБУ 19/02 бухгалтерский учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения».

В случае несоблюдения условий признания активов в соответствии с пунктом 2 ПБУ 19/02 при принятии к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений (например, векселей третьих лиц, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования) такие активы отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73.01 «Расчета по предоставленным займам». Для целей бухгалтерского учета проценты по выданным Обществам займам включаются в состав прочих доходов ежемесячно.

Депозитные вклады, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55.03 «Депозитные счета».

Для целей отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовые вложения в зависимости от срока обращения (погашения) подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность в части финансовых вложений, в которых определена дата погашения (обращения), производится в момент, когда до окончания срока погашения (обращения) остается 365 дней.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном в ПБУ 19/02 порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В Обществе указанная корректировка производится также на конец отчетного квартала.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

В случае если по финансовым вложениям, ранее оцениваемым по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, то такие финансовые вложения в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются по стоимости их последней оценки.

По долговым ценным бумагам, по которым рыночная стоимость не определяется, доведение первоначальной стоимости долговых ценных бумаг до номинальной стоимости в течение срока их обращения не производится, при выбытии долговые ценные бумаги списываются по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете на дату прекращения действия условий их принятия к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 2 ПБУ 19/02.

2.12. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом России от 15.11.2019 № 180н.

В Обществе разработаны и утверждены приказом генерального директора положения по учету материалов, готовой продукции и полуфабрикатов.

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится методом:

- по средней себестоимости.

Оценка побочной продукции (широкая фракция легких углеводородов) производится по цене возможной реализации. Цена возможной реализации определяется на каждое 1 число календарного

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

месяца, исходя из условий договора реализации, действующего на 1 число календарного месяца. В случае наличия нескольких действующих договоров на 1 число календарного месяца цена возможной реализации определяется как наименьшая цена из действующих договоров.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Для учета готовой продукции, в течение отчетного месяца, применяется учетная цена, в качестве которой используется плановая среднегодовая производственная себестоимость готовой продукции.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Величина обесценения запасов признается прочим расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде. По мере использования запасов, по которым создан резерв под их обесценение, в производстве товаров, работ, услуг или при ином выбытии запасов, сумма использования резерва относится в уменьшение расходов от использования (выбытия) запасов, признанных в этом же периоде.

В составе специальной одежды учитываются средства труда, указанные в приказе «Об утверждении норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам», утвержденном приказом Общества.

2.13. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы по сомнительным долгам, а также прочие виды резервов являются оценочными.

2.14. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражаются:

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- вклад в имущество участником общества.

2.15. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты по займам и кредитам, полученным на цели, не связанные с приобретением (сооружением, изготовлением, реконструкцией, модернизацией и др.) инвестиционного актива, но израсходованным на приобретение (сооружение, изготовление, реконструкцию, модернизацию и др.) инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива. Порядок расчета процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, применяется Обществом, приведенный в качестве примера в п.14 ПБУ 15/2008.

2.16. Целевое финансирование и государственная помощь

Учет государственной помощи осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. № 92н.

Аналитический учет целевого финансирования ведется по назначению целевых средств, по типам и видам проектов и программ финансирования, видам целевого финансирования (в разрезе источников поступления средств).

2.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам организации;
- резерв на ликвидацию скважин;
- резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

Информация по данным резервам раскрыта в разделе 4.23 настоящих пояснений.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Процент отчислений при создании оценочного обязательства предстоящих расходов на оплату отпусков определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков, с учетом страховых взносов к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда, с учетом страховых взносов.

Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков, с учетом страховых взносов, и предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда, с учетом страховых взносов, определяется по данным предыдущего года. При этом ставка страховых взносов принимается равной 18,7 % (расчетным путем не определяется).

Величина оценочного обязательства предстоящих расходов на оплату отпусков определяется на последнее число месяца.

Величина оценочного обязательства предстоящих расходов на оплату отпусков уточняется в конце отчетного года.

Величина оценочного обязательства на ликвидацию основных средств и рекультивацию земель уточняется в конце отчетного года.

Применяемая ставка дисконтирования определяется как средневзвешенная ставка по привлеченным кредитам и займам на конец отчетного периода. Период дисконтирования определяется в соответствии с проектным вариантом разработки месторождения «Технологическая схема разработки Южно-Кисловского месторождения».

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Величина оценочного обязательства предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год определяется на последнее число месяца. Величина оценочного обязательства предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год уточняется в конце отчетного года.

2.18. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение финансовых вложений;
- под обесценение стоимости материально-производственных запасов.

Величина резерва по сомнительной дебиторской задолженности определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому резерву.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится при наличии признаков обесценения. Результаты проверки оформляются документально. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений.

Сумма создаваемого резерва под обесценение финансовых вложений отражается по кредиту счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Финансовые вложения, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Резерв под обесценение материалов и готовой продукции создается по каждой единице запасов (по каждому номенклатурному номеру). Общество отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов.

2.19. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на счете 01.03 "Основные средства".

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.

В целях оценки наличия экономических стимулов для определения их существенности при принятии права пользования активом применяются следующие пороговые значения:

- для расходов на прекращение аренды, заключение замещающего договора - 10% от величины годовой арендной платы;
- для величины штрафов за досрочное расторжение - 10% от величины годовой арендной платы;
- для величины произведенных капитальных вложений в объект аренды – двукратный размер годовой арендной платы;
- для величины отклонения арендной платы от рыночного уровня – 20%.

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

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.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

Учет при передаче имущества в аренду.

Общество классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

В указанных выше случаях объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.20. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.21. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.22. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданного в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 009 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно.

2.23. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы по основной деятельности от реализации продукции собственного производства (газ горючий природный, конденсат газовый стабильный, нефть, конденсат газовый нестабильный, пропан-бутан технический, широкая фракция легких углеводородов);
- доходы от прочей деятельности;
- доходы от продажи товаров.

Прочими доходами признаются:

- доходы, связанные с реализацией прочего имущества;
- доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду);
- доходы, связанные с реализацией основных средств;
- доходы, связанные с реализацией лома;
- проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- доходы от переоценки финансовых вложений;
- поступления от продажи иностранной валюты;
- доходы от продажи финансовых вложений;

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- активы, полученные безвозмездно;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- сумма дооценки активов;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

2.24. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.23 настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.23 настоящих пояснений.

Коммерческие расходы, учитываемые в аналитическом учете на счете 44 «Расходы на продажу», по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи».

Расходы, первоначально учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», по итогам месяца списываются на счет 20 «Основное производство» пропорционально прямым расходам основного производства по статьям «Амортизация основных средств», «Оплата труда», «Страховые взносы», «НДПИ», «Химические реагенты основного производства».

Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи».

Распределение общехозяйственных расходов между видами деятельности производится пропорционально стоимости выручки от продаж товаров, работ, услуг за вычетом налога на добавленную стоимость.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.25. Порядок признания финансового результата по договорам строительного подряда

Учет операций по договорам строительного подряда осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденного приказом Минфина России от 24 октября 2008 г. №116н.

Выручка по договору и расходы по договору признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

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

- по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору (например, путем экспертной оценки объема выполненных работ или путем подсчета доли, которую составляет объем выполненных работ в натуральном выражении (в километрах дорожного полотна, кубометрах бетона и т.п.) в общем объеме работ по договору);

Ожидаемые неизбежные расходы (предвиденные расходы), возмещаемые заказчиком по условиям договора, принимаются к учету по мере их возникновения в процессе выполнения работ по строительству (по устранению недоделок в проектах и строительно-монтажных работах, по разборке оборудования из-за дефектов антикоррозионной защиты и т.п.).

К не связанным непосредственно с исполнением договора доходам организации, полученным при исполнении других видов договоров, относятся:

- доходы по договору купли-продажи от продажи организацией излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора;
- доходы в виде арендной платы за сданные в аренду другим лицам строительные машины и оборудование, которые временно не используются для исполнения договора.

Указанные доходы в выручку по договору не включаются и учитываются как прочие доходы.

2.26. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Произведен пересчет остатков на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» в связи с тем, что с 1 января 2025 года основная ставка налога на прибыль организаций увеличится с 20% до 25%. Соответствующие изменения внесены в Налоговый кодекс РФ Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ.

2.27. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках») и ст.9 Федерального закона от 26 июля 2006 г. №135-ФЗ «О защите конкуренции»;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.28. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н.

2.29. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. Вступительные и сравнительные данные

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались, при переходе применен альтернативный способ, предусмотренный п.53 стандарта, произведена единовременная корректировка балансовой стоимости нематериальных активов и расходов будущих периодов на 31.12.2023 года.

Показатели Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 были сформированы путем корректировки бухгалтерского баланса на конец 2023 года:

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код строки	Отчетная дата	До корректировки	Корректировка (+/-)	После корректировки	Пояснения (причины)
1	2	3	4	5	6	7
Нематериальные активы	1110	31.12.2023	37 128	275	37 403	Корректировка балансовой стоимости нематериальных активов в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».
Прочие внеоборотные активы	1190	31.12.2023	102 379	(294)	102 085	Перенос РБП в нематериальные активы в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».
Прочие оборотные активы	1260	31.12.2023	1 198	(13)	1 185	Перенос РБП в нематериальные активы в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».
Баланс	1600	31.12.2023	5 337 900	(32)	5 337 868	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	31.12.2023	(3 104 964)	(29)	(3 104 993)	Изменение суммы нераспределенной прибыли при корректировке балансовой стоимости нематериальных активов и РБП в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».
Отложенные налоговые обязательства	1420	31.12.2023	303 704	(4)	303 701	Корректировка налоговых разниц в связи с изменением балансовой стоимости основных средств.
Баланс	1700	31.12.2023	5 337 900	(32)	5 337 868	

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2023 г.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов за 2023-2024 гг. представлена в таблице № 1.1 табличной части пояснений.

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации по видам нематериальных активов представлены ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации
1	2	3	4	5	6	7

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации
1	2	3	4	5	6	7
Геологическая информация	279-323	линейный	40-83	линейный	40-83	линейный
Лицензии	323	линейный	83	линейный	83	линейный

4.2. Нематериальные и материальные поисковые активы

Информация о движении по строкам 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы» за 2023-2024 г. представлена в таблице ниже.
06.07.2023г. получена лицензия на пользование недрами Лободинского месторождения ВЛГ 016132 НЭ. 19.12.2024 получен проект горного отвода для добычи углеводородов на Лободинском газоконденсатном месторождении. По состоянию на 31.12.2023 г. стоимость лицензии сформирована из следующих статей расходов:

Наименование статей расходов	Сумма, тыс. руб.
Госпошлина за выдачу лицензии	7
Участие в аукционе Лободинское месторождение	159 700
Плата за участие в закупочных процедурах	141
Разовый платеж за право пользования недрами Лободинского месторождения	15 814
Начисление платы за недра 3 кв. 2023 г.	284
Проценты по кредиту, полученному на приобретение лицензии	9 652
ИТОГО	185 598

По состоянию на 31.12.2024г.:

Наименование статей расходов	Сумма, тыс.руб. на 01.01.24	Поступило, тыс.руб.	Принято к учету, тыс.руб.	Прочие корректировки, тыс.руб.	Сумма, тыс. руб.
Лицензия ВЛГ 01632 НЭ от 06.07.2023г.	185 598	-	-	(5 172)	180 426
Проект горного отвода для добычи углеводородов на Лободинском газоконденсатном месторождении Волгогр	-	190	-	-	190
ИТОГО	185 598	190	-	(5 172)	180 616

4.3. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации за 2023 - 2024 г. по группам основных средств представляет собой следующее:

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	Установ- ленный срок полезного исполь- зования (в месяцах)	Методы начисле- ния амортиза- ции	Установ- ленный срок полезного исполь- зования (в месяцах)	Методы начисле- ния амортиза- ции	Установ- ленный срок полезного использо- вания (в месяцах)	Методы начисле- ния амортиза- ции
1	2	3	4	5	6	7
Здания	50-361	линейный	60-361	линейный	84-361	линейный
Сооружения и передаточные устройства	60-361	линейный	60-361	линейный	55-361	линейный
Машины и оборудование (кроме офисного)	48-361	линейный	36-361	линейный	36-361	линейный
Офисное оборудование	109-180	линейный	109-173	линейный	109-156	линейный
Транспортные средства	60-144	линейный	60-144	линейный	96-112	линейный
Производственный и хозяйственный инвентарь	36-180	линейный	24-180	линейный	24-180	линейный

Общество имеет в собственности земельные участки. Балансовая стоимость земельных участков по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 9 952 тыс. руб. Амортизация по земельным участкам не начисляется.

Общество провело анализ признаков обесценения, так как данные признаки соблюдались, сделан тест на обесценение внеоборотных активов. По итогам на 31 декабря 2024 г. обесценения не выявлено.

По состоянию на 31.12.2024 в составе основных средств Общества имеются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации, в том числе:

Наименование объекта	Дата принятия к учету	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость по состоянию на 31.12.2024
Сооружение-скважина газовая № 8	30.11.2022	231 664	(23 207)	208 457
Затраты на ликвидацию скважины № 8	30.11.2022	512	(53)	459
Ограждение скважины № 8	30.09.2024	396	(12)	384
Водопровод (КСПГ)	31.08.2023	586	(51)	535
Газопровод (КСПГ)	31.08.2023	6 686	(588)	6 098
Эстакада трубопроводов (КСПГ)	31.08.2023	2 953	(130)	2 823
Трубопровод технологический от	31.10.2024	396	(13)	383

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование объекта	Дата принятия к учету	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость по состоянию на 31.12.2024
газопровода-коллектора до скважины № 6				
ИТОГО		243 193	(24 056)	219 139

Информация о наличии и движении основных средств за 2023-2024 гг. представлена в таблице №2.1 табличной части пояснений.

Информация о составе и движении незавершенных капитальных вложений за 2023 - 2024 гг. представлена в таблице №2.2 табличной части пояснений.

Информация об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2023-2024 гг. приведена в таблице №2.3 табличной части пояснений.

Информация об ином использовании основных средств за 2023-2024 гг. приведена в таблице №2.4 табличной части пояснений.

Сведения об обременениях объектов основных средств ООО "БЫКОВОГАЗ" по состоянию на 31.12.2024 г.

№ п/п	Характер обременения	Дата внесения записи	Залогодержатель, номер и дата договора залога	Вид объекта основных средств	Адрес местонахождения	Залоговая стоимость	Срок действия обременения
1	Залог	17.08.2023	Публичное акционерное общество «Сбербанк России» (ПАО Сбербанк), ДОГОВОР ИПОТЕКИ № ДИ01_540F00HPO от 17.08.2023г.	Недвижимое имущество	Россия, Волгоградская обл., Быковский район, территория Урало-Ахтубинского сельского поселения, в границах землепользования бывшего колхоза «Путь к коммунизму», в 16 км западнее п. Катричев.	1 686 560	до 29.04.2029
2	Залог	17.08.2023	Публичное акционерное общество «Сбербанк России» (ПАО Сбербанк), ДОГОВОР ЗАЛОГА № Д302_540F00HPO от 17.08.2023г.	Движимое имущество	Россия, Волгоградская область, Быковский район, территория Урало-Ахтубинского с/п, в 16 км западнее п. Катричев, Южно-Кисловское ГКМ, территория УКПГ ООО "БЫКОВОГАЗ"	1 496 625	до 29.04.2029
ИТОГО:						3 183 185	

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сведения об обременениях объектов основных средств ООО "БЫКОВОГАЗ" по состоянию на 31.12.2023 г.

№ п/п	Характер обременения	Дата внесения записи	Залогодержатель, номер и дата договора залога	Вид объекта основных средств	Адрес местонахождения	Залоговая стоимость	Срок действия обременения
1	Залог	17.08.2023	Публичное акционерное общество «Сбербанк России» (ПАО Сбербанк), ДОГОВОР ИПОТЕКИ № ДИ01_540F00HPO от 17.08.2023г.	Недвижимое имущество	Россия, Волгоградская обл., Быковский район, территория Урало-Ахтубинского сельского поселения, в границах землепользования бывшего колхоза «Путь к коммунизму», в 16 км западнее п. Катричев.	1 686 560	до 29.04.2029
2	Залог	17.08.2023	Публичное акционерное общество «Сбербанк России» (ПАО Сбербанк), ДОГОВОР ЗАЛОГА № Д302_540F00HPO от 17.08.2023г.	Движимое имущество	Россия, Волгоградская область, Быковский район, территория Урало-Ахтубинского с/п, в 16 км западнее п. Катричев, Южно-Кисловское ГКМ, территория УКПГ ООО "БЫКОВОГАЗ"	1 496 783	до 29.04.2029
ИТОГО:						3 183 343	

Сведения об обременениях объектов основных средств ООО "БЫКОВОГАЗ" по состоянию на 31.12.2022 г.

№ п/п	Характер обременения	Дата внесения записи	Залогодержатель, номер и дата договора залога	Вид объекта основных средств	Адрес местонахождения	Залоговая стоимость	Срок действия обременения
1	Залог	22.06.2021	ООО «Гамма Групп» Управляющая компания комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом «Эс Джи Ай управление активами», договор уступки прав (требований) от 30.12.2021 № Б-02/2021	Недвижимое имущество	Россия, Волгоградская обл., Быковский район, территория Урало-Ахтубинского сельского поселения, в границах землепользования бывшего колхоза «Путь к коммунизму», в 16 км западнее п. Катричев.	1 635 040	до 10.02.2023
2	Залог	22.06.2021	ООО «Гамма Групп» Управляющая компания комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом «Эс Джи Ай управление активами», договор уступки прав (требований) от 30.12.2021 № Б-02/2021	Движимое имущество	Россия, Волгоградская область, Быковский район, территория Урало-Ахтубинского с/п, в 16 км западнее п. Катричев, Южно-Кисловское ГКМ, территория УКПГ ООО "БЫКОВОГАЗ"	939 112	до 10.02.2023

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Характер обременения	Дата внесения записи	Залогодержатель, номер и дата договора залога	Вид объекта основных средств	Адрес местонахождения	Залоговая стоимость	Срок действия обременения
3	Залог	22.06.2021	ООО «Гамма Групп» Управляющая компания комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом «Эс Джи Ай управление активами», договор уступки прав (требований) от 30.12.2021 № Б- 02/2021	Недвижимое имущество	Россия, Волгоградская область, Быковский район, территория Верхнебалыклейского с/п, в 16,5 км Юго- Восточнее с. Верхний Балыклей	122 010	до 10.02.2023
ИТОГО:						2 696 162	

4.4. Право пользования активами

Право пользования активом отражено в составе основных средств по строке 1150 бухгалтерского баланса.

№ п/п	Наименование объекта права пользования активом	Дата принятия к учету	Остаток на 01.01.2024			Признавание первоначальной стоимости	Изменение первоначальной стоимости	Начисление амортизации за 2024г	Остаток на 31.12.2024		
			Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость				Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость
1	Автомобиль Садко Некст Газ С42А43 с КМУ 3010KD №К782СЕ134	18.03.2022	5 205	(911)	4 295	5 205	-	(520)	5 205	(1431)	3 774
2	Автомобиль Урал NEXT 4320-72Е5Г38 А/Ц 4679С6-30 №К334СТ134	24.06.2022	6 684	(1003)	5 681	6 684	-	(668)	6 684	(1671)	5 013
3	Автомобиль УАЗ 374195-05, vin: ХТТ374195R120 8246	24.11.2023	1 172	(19)	1 153	1 172	-	(235)	1 172	(254)	918
4	Нежилое помещение площадью 403,8 м2 (г. Волгоград, ул. им. Рокоссовского, д. 62, оф.18, ком.24,26-29)	01.10.2023	15 151	(3030)	12 121	15 151	(1 222)	(2966)	13 929	(5996)	7 933
5	Машиноместа № 23, 131, 132,	01.10.2023	572	(114)	457	572	93	(119)	665	(233)	432

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Наименование объекта права пользования активом	Дата принятия к учету	Остаток на 01.01.2024			Признание первоначальной стоимости	Изменение первоначальной стоимости	Начисление амортизации за 2024г	Остаток на 31.12.2024		
			Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость				Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость
	133 (г. Волгоград, ул.им.Рокоссовского, 62)										
	ИТОГО		28 784	(5077)	23 707	28 784	(1 129)	(4508)	27 655	(9 585)	18 070

Основные условия договоров лизинга приведены в таблице:

№ п/п	Наименование лизингодателя	Номер и дата договора лизинга	Срок аренды, мес.	Процентная ставка	Общая сумма лизинговых платежей (без НДС)	В том числе:		Авансовый платеж (без НДС)	Выкупная стоимость
						Стоимость имущества	Сумма процентов		
1	ООО «Балтийский лизинг»	21/22-ВОГ от 02.02.2022	36	28,55%	7 286	5 167	2 119	1 033	1
2	ООО «Балтийский лизинг»	116/22-ВОГ от 03.06.2022	36	23,57%	8 238	6 625	1 613	1 656	1
3	ООО «Балтийский лизинг»	372/23-ВОГ от 10.11.2023	36	27,70%	1 647	1 146	501	115	1
	ИТОГО				17 171	12 938	4 233	2 804	3

Порядок формирования право пользования актива по ФСБУ 25/2018:

№ п/п	Наименование арендодателя	Номер и дата договора	Срок аренды, мес.	Процентная ставка	Общая сумма платежей (без НДС)	В том числе:	
						Первоначальное обязательство по аренде	Сумма процентов
1	ООО "АЛЬПАРИ"	дого. № 414 аренды нежилого помещения от 09 июля 2015г	60	12.46%	18 335	13 929	4 406
2	ООО "АЛЬПАРИ"	дого. № 414 аренды нежилого помещения от 09 июля 2015г	60	12.46%	898	665	188

Порядок формирования первоначальной стоимости права пользования активом представлен в таблице:

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Наименование лизингодателя	Номер и дата договора лизинга	Наименование объекта права пользования активом	Стоимость приобретения лизингового имущества без учета авансового платежа	Авансовый платеж	Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Итого первоначальная стоимость права пользования активом
1	ООО «Балтийский лизинг»	21/22-ВОГ от 02.02.2022	Автомобиль Садко Некст Газ C42A43 с КМУ 3010KD №K782CE134	4 133	1 033	39	5 205
2	ООО «Балтийский лизинг»	116/22-ВОГ от 03.06.2022	Автомобиль Урал NEXT 4320-72E5Г38 А/Ц 4679C6-30 №K334CT134	4 969	1 656	58	6 683
3	ООО «Балтийский лизинг»	372/23-ВОГ от 10.11.2023	Автомобиль УАЗ 374195-05, vin: ХТТ374195R1208246	1 031	115	26	1 172
	ИТОГО			10 133	2 804	123	13 060

Состояние расчетов по лизинговым платежам представлена в п. 4.21 настоящих Пояснений.

4.5. Доходные вложения в материальные ценности

В бухгалтерском балансе Общества по стр. 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» отражена стоимость предоставленного во временное пользование за плату имущества, в том числе:

№ п/п	Наименование арендатора	Наименование основного средства	Балансовая стоимость		
			На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	ООО «НУБР»	Здание мобильное 8,0-2,45*2,5 (h) м. (бытовка "Жилая"-3 шт, бытовка "Душевая"-1 шт, бытовка "Прорабк	-	-	235
2	ООО «НУБР»	Земельный участок (пл.139000 кв.м, кадастровый номер 34:02:110001:189 Быковский район)	202	203	203
3	ООО «НУБР»	Блок-контейнер БК 9,0*2,4*2,5 (10)	-	-	50
4	ООО «НУБР»	Блок-контейнер БК 9,0*2,4*2,5 (6)	-	-	50
5	ООО «НУБР»	Блок-контейнер БК 9,0*2,4*2,5 (7)	-	-	50
6	ООО «НУБР»	Блок-Контейнер 8х2,4х2,5 (2)	-	-	30
7	ООО «Гелий-Логистика»	Земельный участок № 34:02:110001:491 площадью 45001 кв.м.	83	83	83
8	ООО ЧОП «Комитет»	Блок-контейнер БК 9,0*2,4*2,5 (3)	29	38	47
9	ООО «ОСТК»	Жилой дом (105,9 м2, Волгоградская обл., Быковский р-он, п. Катричев, ул. Молодежная, д. 3)	-	425	-
10	ООО «ОСТК»	Земельный участок (пл.1304 кв.м, кад.номер 34:02:110002:1026, Быковский р-он, п. Катричев)	-	102	-
11	ООО «Гелий-Логистика»	Земельный участок (пл.226000 кв.м, кадастровый номер 34:02:110001:195 Быковский район)	29	29	-

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Наименование арендатора	Наименование основного средства	Балансовая стоимость		
			На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
12	ООО «Гелий-Логистика»	Земельный участок (пл.304000 кв.м, кадастровый номер 34:02:110001:194 Быковский район)	2	1	-
13	ООО «Гелий-Логистика»	Земельный участок № 34:02:110001:455 площадью 15419 кв.м.	2	2	-
14	ООО «Гелий-Логистика»	Земельный участок № 34:02:110001:490 площадью 824733 кв.м.	63	63	-
	ИТОГО		410	946	748

4.6. Долгосрчные финансовые вложения

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений представлена в таблицах № 3.1 табличной части пояснений.

Обществом в 2023-2024 гг. вклады в уставный капитал дочерних обществ не осуществлялись.

Обществом в 2023-2024 гг. займы на срок более 12 месяцев не предоставлялись.

Обществом в 2023-2024 гг. депозиты на срок более 12 месяцев не предоставлялись.

Информация об ином использовании долгосрочных финансовых вложений представлена в таблице № 3.2 табличной части пояснений.

Долгосрчные финансовые вложения отсутствуют.

4.7. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
1	Налоговый убыток, перенесенный на будущее	1 549 798	1 050 142	909 402
2	Резерв под обесценение материалов	2 754	4 062	5 138
3	Основные средства	19 567	10 338	4 800
4	Оценочные обязательства и резервы	246	297	1 392
5	Резервы сомнительных долгов	14 890	535	636
6	Прочие отложенные налоговые активы	40 552	34 106	351
	ИТОГО	1 627 807	1 099 480	921 719

4.8. Прочие внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, отражены вложения во внеоборотные активы, не удовлетворяющие требованиям формирования показателей следующих строк бухгалтерского баланса:

1. строки 1110 «Нематериальные активы»;
2. строки 1120 «Результаты исследований и разработок»;
3. строки 1130 «Основные средства»;
4. строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»;

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. строки 1170 «Долгосрочные финансовые вложения».

Информация о прочих внеоборотных активах представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	Суммы перечисленных авансов, связанных со строительством объектов основных средств	35 953	100 336	61 855
2	Долгосрочные расходы будущих периодов	1 298	1 744	3 330
3	Строительные материалы	5	5	-
4	Недостачи и потери от порчи ценностей	2 825	-	-
	ИТОГО	40 081	102 085	65 185

4.9. Запасы

Информация о составе и движении запасов представлена в таблицах №№ 4.1, 4.2 табличной части пояснений.

Запасы отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение их стоимости.

По состоянию на 31.12.2022 создан резерв под снижение стоимости запасов в сумме 25 663 тыс. руб. в связи с выявлением признаков снижения стоимости запасов в результате применения «Порядка по выявлению, оценке, реализации, утилизации ТМЦ категорий «неликвиды», утвержденного приказом от 26 марта 2019 г. № 80.

По состоянию на 31.12.2023 создан резерв под снижение стоимости запасов в сумме 20 284 тыс. руб. в связи с выявлением признаков снижения стоимости запасов в результате применения «Порядка по выявлению, оценке, реализации, утилизации ТМЦ категорий «неликвиды», утвержденного приказом от 26 марта 2019 г. № 80.

По состоянию на 31.12.2024 создан резерв под снижение стоимости запасов в сумме 10 958 тыс. руб. в связи с выявлением признаков снижения стоимости запасов в результате применения «Порядка по выявлению, оценке, реализации, утилизации ТМЦ категорий «неликвиды», утвержденного приказом от 26 марта 2019 г. № 80.

4.10. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в таблицах №№ 5.1, 5.2 табличной части пояснений.

Информация о движении резерва по сомнительным долгам представлена в нижеприведенных таблицах.

За 2024 г.

Вид дебиторской задолженности	Код строки	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2 676	-	-	-	2 735
покупатели и заказчики	5517	-	-	-	-	-

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Вид дебиторской задолженности	Код строки	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
расчеты по претензиям	5511	88	59	-	-	147
авансы выданные	5512	2 588	-	-	-	2 588
ИТОГО	5500	2 676	-	-	-	2 735

За 2023 г.

Вид дебиторской задолженности	Код строки	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	3 181	-	-	505	2 676
покупатели и заказчики	5517	-	-	-	-	-
расчеты по претензиям	5511	554	-	-	466	88
авансы выданные	5512	2 627	-	-	39	2 588
ИТОГО	5500	3 181	-	-	505	2 676

4.11. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
1	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	3 933	6 884	128
2	Краткосрочные депозиты	-	-	8 810
3	Денежные средства на валютных текущих счетах в банках	-	-	-
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	3 933	6 884	8 938
	Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	3 933	6 884	8 938

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки:

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- комиссионера/агента в связи с осуществлением комиссионных/агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- косвенных налогов (НДС, акцизы) в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей (возмещение) в бюджетную систему Российской Федерации.

При этом для свернутого (без косвенных налогов) отражения денежных потоков по текущим и инвестиционным операциям применяется следующий подход:

Без учета сумм косвенных налогов по соответствующим строкам отчета о движении денежных средств отражаются следующие денежные потоки:

- поступления от продажи покупателям/заказчикам продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг;

- платежи поставщикам/подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги;

- поступления от покупателей/заказчиков, а также платежи поставщикам/подрядчикам, осуществляемые в порядке предоплаты;

НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей, вносимых в бюджетную систему Российской Федерации или возмещаемых из нее, определяется по формуле:

сумма НДС свернуто = НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков + поступления НДС из бюджета - НДС в составе платежей поставщикам/подрядчикам - платежи по НДС в бюджет.

Рассчитанная сумма НДС свернуто показывается в качестве денежного потока по текущим операциям: положительное значение – по строке «прочие поступления», отрицательное – на «прочие платежи».

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств.

Наименование	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Прочие поступления от текущих операций	4119	29 140	5 813
налог на добавленную стоимость	41191	25 174	4 203
проценты по краткосрочным депозитам	41192	800	1 324
страховое возмещение	41193	-	-
прочие поступления от текущих операций	41194	3 166	286
Прочие платежи по текущим операциям	4129	(101 116)	(80 945)
налог на добычу полезных ископаемых	41291	(54 818)	(66 404)
оплата по мировому соглашению с ООО «ФРАКДЖЕТ-ВОЛГА»	41292	-	(12 394)
налог на добавленную стоимость	41293	-	-
оплата по договорам гражданско-правового характера	41294	-	-
прочие платежи по текущим операциям	41295	(46 298)	(2 147)

4.12. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Платежи (взносы) по прочим видам страхования	885	959	992
2	Краткосрочные расходы будущих периодов	91	226	112
	ИТОГО	976	1 185	1 104

4.13. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 856 480 000 рублей.

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Уставный капитал оплачен полностью.

4.14. Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов за 2022-2024 гг. в Обществе не проводилась.

4.15. Добавочный капитал (без переоценки)

Движение добавочного капитала за 2022 - 2024 гг. представлено в Отчете об изменении капитала.
Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

Наименование	Код строки	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Вклад в имущество участника Общества	1350	1 254 717	1 254 717	1 251 762

4.16. Резервный капитал

Отчисления в Резервный фонд Обществом в 2023-2024 гг. не производились.

4.17. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Общее собрание участников не принимало решение о распределении прибыли за 2023 год.

Общее собрание участников, на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2024 г., по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	(3 767 699)	(3 104 993)	(2 479 463)
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	375 313	375 342	375 342
Корректировка в связи с первым применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	394 832	394 832	394 832
Непокрытый убыток прошлых лет	(3 875 138)	(3 249 637)	(2 706 865)
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	(662 706)	(625 530)	(542 772)

Непрерывность деятельности

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023 и 31.12.2024 ниже уставного капитала, при этом на 31.12.2023, 31.12.2024 составляют отрицательную величину (993 796) тыс. руб. и (1 656 502) соответственно по причине получения убытков от текущей деятельности в результате снижения объемов добычи и отражению процентов к уплате по займам и кредитам.

Для обеспечения дополнительного прироста извлекаемых углеводородов с существующих объектов разработки Обществом разработана производственная программа геолого-технических мероприятий на 2024-2025 гг., (далее – ГТМ). Программа ГТМ включает следующие виды мероприятий:

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

-выполнение работ по освоению и обустройству скважин № 7 и № 8 Южно-Кисловского месторождения и ввод их в разработку. В связи отсутствием прохождения экспертизы проектной документации на обустройство скважины №№7, 8 в 2024 году находились в консервации. После получения в 2025 году положительных заключений экспертиз на проектную документацию по обустройству скважины №№7,8 будут пущены в 2025 году в эксплуатацию.

-выполнение работ по капитальному ремонту скважин № 6, № 10 Южно- Кисловского месторождения. Работы по ремонту скважины №10 лоб в 2023-2024гг не проводились. В скважине №6ЮК в конце 2024 года был проведен капитальный ремонт по оснащению скважины газлифтным оборудованием. После проведения работ по освоению и выводу на режим эксплуатации скважина №6ЮК в январе 2025 года запущена в эксплуатацию.

Приобретено право пользования недрами Лободинского месторождения, на котором имеются продуктивные газоконденсатные скважины по нижнебашкирским отложениям, что позволит нарастить запасы свободного газа в объеме 250-270 млн.м3 и конденсата в объеме 50-60 тыс.тн.

Во II квартале 2025 года планируется запуск глубокой эксплуатационной скважины с геологической нагрузкой (до башкирского яруса глубиной 4400 м) на Лободинском месторождении, с параметрами свободного газа и конденсата 140 тыс.м3/сут и 11,7 тн/сут соответственно.

В 2025 году планируется начать строительство новой разведочной скважины на нижнебашкирские отложения, получение прироста запасов свободного газа по Южно-Кисловскому лицензионному участку газа в объеме 250-300 млн.м3 и конденсата в объеме 55-65 тыс.тн. С учетом вскрытия в скважине двух объектов разработки планируется прирост запасов свободного газа по Южно-Кисловскому лицензионному участку в объеме 0,5 млрд. м3.

Кроме того, в 2025 году планируется внесение участниками Общества дополнительных вкладов в имущество.

Вышеперечисленные мероприятия позволят увеличить прибыль от текущей деятельности, погасить частично кредиты и займы и привести чистые активы Общества в состояние, соответствующее требованиям законодательства РФ.

4.18. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Основные средства	295 761	261 430	272 898
2	Нематериальные активы	439	978	1 716
3	Внеоборотные активы	54 814	40 183	886
4	Материалы	373	310	409
5	Оборудование к установке	-	-	129
6	Арендные обязательства	472	723	-
7	Прочие отложенные налоговые обязательства	97	77	25
	ИТОГО	351 956	303 701	276 063

4.19. Кредиты и займы

Информация о кредитах и займах Общества представлена в таблице № 5.3. табличной части пояснений.

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За 2024 г.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало периода	Изменения за период					Курсовая разница	Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долгосрочной в краткосрочную/ Перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность		
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	5 059 132	157 153	605 692	-	-	(37 954)	-	5 784 023
Кредиты	14101	174 099	-	-	-	-	(37 954)	-	136 145
Проценты по кредитам	14102	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	14103	4 367 668	157 153	-	-	-	-	-	4 524 821
Проценты по займам	14104	517 365	-	605 692	-	-	-	-	1 123 057
Краткосрочные заемные средства - всего	1510	1 472	-	25 593	-	(25 597)	37 954	-	39 422
Кредиты	15101	-	-	-	-	-	37 954	-	37 954
Проценты по кредитам	15102	1 472	-	25 593	-	(25 597)	-	-	1 468
Займы	15103	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам	15104	-	-	-	-	-	-	-	-

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За 2023 г.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало периода	Изменения за период					Курсовая разница	Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долгосрочной в краткосрочную / Перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность		
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	71 863	823 592	256 614	(411 693)	(9 346)	4 328 102	-	5 059 132
Кредиты	14101	-	174 099	-	-	-	-	-	174 099
Проценты по кредитам	14102	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	14103	70 300	649 493	-	(411 693)	-	4 059 568	-	4 367 668
Проценты по займам	14104	1 563	-	256 614	-	(9 346)	268 534	-	517 365
Краткосрочные заемные средства - всего	1510	4 208 924	82 954	130 952	(93 256)	-	(4 328 102)	-	1 472
Кредиты	15101	1 657 081	-	-	-	-	(1 657 081)	-	-
Проценты по кредитам	15102	202 830	-	66 454	-	-	(267 812)	-	1 472
Займы	15103	1 898 124	80 000	-	(93 256)	-	(1 898 124)	-	-
Проценты по займам	15104	450 889	2 954	64 498	-	-	(505 086)	-	-

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Кредиты и займы

Наименование показателя	Код строки	Годовая процентная ставка на 31.12.2024	Срок погашения	На 31.12.2024			На 31.12.2023			На 31.12.2022		
				Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого
Долгосрочные заемные средства - Всего	1410			4 660 966	1 123 057	5 784 023	4 541 767	517 365	5 059 132	70 300	1 563	71 863
Кредиты	14101			136 145	-	136 145	174 099	-	174 099	-	-	-
Публичное акционерное общество «Сбербанк России» (ПАО Сбербанк), в т.ч.	141011			136 145	-	136 145	174 099	-	174 099	-	-	-
Договор N 540F00HPO-001 от 17.08.2023	1410111	14,7%	29.04.2029	136 145	-	136 145	174 099	-	174 099	-	-	-
Займы	14102			4 524 821	1 123 057	5 647 878	4 367 668	517 365	4 885 033	70 300	1 563	71 863
ООО «АльянсТрейд»	141021			466 909	44 380	511 289	309 756	11 168	320 924	70 300	1 563	71 863
Договор № БГ-46 от 14.10.2021	1410211	8,5%	30.06.2033	138 412	17 411	155 823	138 412	5 646	144 058	70 300	1 563	71 863
Договор № БГ-123 от 25.04.2023	1410212	8,5%	30.06.2033	292 397	23 939	316 336	154 244	5 084	159 328	-	-	-
Договор № БГ-131 от 11.07.2023	1410213	8,5%	30.06.2033	36 100	3 030	39 130	17 100	438	17 538	-	-	-
ООО «ИНВЕСТСИСТЕМЫ», в т.ч.	141022			-	-	-	316 989	21 341	338 330	-	-	-
Соглашение №б/н от 28.06.2023 о новации вексельного обязательства в заемное обязательство	1410243	Ключевая ставка ЦБ+1%	30.06.2033	-	-	-	316 989	21 341	338 330	-	-	-
ГАММА ГРУПП ООО УК ДУ Комбинированным ЗПИФ "Синтез"	141024			4 057 912	1 078 677	5 136 589	3 740 923	484 856	4 225 779	-	-	-
Договор № 05/06-23 от 05.06.2023 услуги прав (требований) 164600/0053 от 06.07.2016	1410241	7,5%	30.06.2033	600 081	157 706	757 787	600 081	112 700	712 781	-	-	-
Договор № 05/06-23 от 05.06.2023 услуги прав (требований) 184600/0001 от 12.02.2018	1410242	8,5%	30.06.2033	1 057 000	314 827	1 371 827	1 057 000	224 982	1 281 982	-	-	-
Договор услуги прав (требований) № 11/11-22 от 11.11.2022 (дог. № 19-11/21 от	1410243	8,5%	30.06.2033	65 247	16 866	82 113	65 247	11 320	76 587	-	-	-

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код строки	Годовая процентная ставка на 31.12.2024	Срок погашения	На 31.12.2024			На 31.12.2023			На 31.12.2022		
				Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого
19.11.2021)												
Соглашение №21/06-2023 от 21.06.2023 о новации вексельного обязательства в заемное обязательство	1410244	Ключевая ставка ЦБ+1%	30.06.2033	2 018 595	509 294	2 527 889	2 018 595	135 854	2 154 449	-	-	-
Соглашение №6/Н от 28.06.2023 о новации вексельного обязательства в заемное обязательство	1410245	Ключевая ставка ЦБ+1%	30.06.2033	316 989	79 984	396 973	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные заемные средства - всего	1510			37 954	1 468	39 422	-	1 472	1 472	3 555 205	653 719	4 208 924
Кредиты	15101			37 954	1 468	39 422	-	1 472	1 472	1 657 081	202 831	1 859 912
Публичное акционерное общество «Сбербанк России» (ПАО Сбербанк), в т.ч.	151011			37 954	1 468	39 422	-	1 472	1 472	-	-	-
Договор N 540F00HP0-001 от 17.08.2023	1510111	14,7%	10.01.2024	37 954	1 468	39 422	-	1 472	1 472	-	-	-
ГАММА ГРУПП ООО УК ДУ Комбинированным ЗПИФ "ЭсДжиАй управление активами"	151012			-	-	-	-	-	-	1 657 081	202 831	1 859 912
Договор № Б-02/2021 от 30.12.2021 Уступки прав (требований)	1510121	7,5%	31.03.2023	-	-	-	-	-	-	600 081	67 694	622 769
Договор № Б-02/2021 от 30.12.2021 Уступки прав (требований)	1510122	8,5%	31.03.2023	-	-	-	-	-	-	1 057 000	135 137	1 102 291
Займы	15102	-	-	-	-	-	-	-	-	1 898 124	450 889	2 349 013
ГАММА ГРУПП ООО УК ДУ Комбинированным ЗПИФ "ЭсДжиАй управление активами"	151023			-	-	-	-	-	-	65 247	5 774	71 021
Договор № 19-11/21 от 19.11.2021	1510231	8,5%	31.03.2023	-	-	-	-	-	-	65 247	5 774	71 021
ООО «ИНВЕСТСИСТЕМЫ», в т.ч.	151024			-	-	-	-	-	-	1 584 567	379 514	1 964 081
Вексель 1-БГ (соглашение о новации ДО по договору	1510241	6,29%	30.06.2023	-	-	-	-	-	-	161 447	80 430	241 877

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код строки	Годовая процентная ставка на 31.12.2024	Срок погашения	На 31.12.2024			На 31.12.2023			На 31.12.2022		
				Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого
займа в вексельное обязательство от 20.04.2016)												
Вексель 2-БГ (соглашение о новации ДО по договору займа в вексельное обязательство от 20.04.2016)	1510242	Без%	30.06.2023	-	-	-	-	-	-	6 120	-	6 120
Вексель 7-БГ (Договор займа с передачей векселя от 20.06.2016)	1510243	5,22%	30.06.2023	-	-	-	-	-	-	50 000	19 313	69 313
Вексель 8-БГ (Договор займа с передачей векселя от 01.09.2016)	1510244	5,46%	30.06.2023	-	-	-	-	-	-	25 000	9 627	34 627
Вексель 9-БГ (Договор займа с передачей векселя от 01.09.2016)	1510245	5,46%	30.06.2023	-	-	-	-	-	-	25 000	9 627	34 627
Вексель 10-БГ (Договор займа с передачей векселя от 05.10.2016)	1510246	5,68%	30.06.2023	-	-	-	-	-	-	65 000	24 965	89 965
Вексель 11-БГ (Договор займа с передачей векселя от 05.10.2016)	1510247	5,84%	30.06.2023	-	-	-	-	-	-	65 000	24 911	89 911
Вексель 14-БГ (договор займа с передачей векселя от 27.03.2019)	1510248	8,99%	30.06.2023	-	-	-	-	-	-	77 000	22 592	99 592
Вексель 15-БГ (договор займа с передачей векселя от 08.11.2019)	1510249	8,99%	30.06.2023	-	-	-	-	-	-	70 000	19 817	89 817
Вексель 16-БГ (договор займа с передачей векселя от 02.12.2019)	1510250	8,99%	30.06.2023	-	-	-	-	-	-	100 000	27 718	127 718
Вексель 17-БГ (договор займа с передачей векселя от 20.12.2019)	1510251	8,49%	30.06.2023	-	-	-	-	-	-	132 000	34 002	166 002
Вексель 18-БГ (договор займа с передачей векселя от 27.03.2020)	1510252	8%	30.06.2023	-	-	-	-	-	-	48 000	10 608	58 608
Вексель 19-БГ (договор займа с передачей векселя от 10.07.2020)	1510253	6,5%	30.06.2023	-	-	-	-	-	-	30 000	4 828	34 828
Вексель 20-БГ (договор займа с передачей векселя от	1510254	6,5%	30.06.2023	-	-	-	-	-	-	20 000	3 144	23 144

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код строки	Годовая процентная ставка на 31.12.2024	Срок погашения	На 31.12.2024			На 31.12.2023			На 31.12.2022		
				Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого
10.07.2020)												
Вексель 21-БГ (договор займа с передачей векселя от 23.09.2020)	1510255	6,5%	30.06.2023	-	-	-	-	-	-	80 000	11 807	91 807
Вексель 22-БГ (договор займа с передачей векселя от 30.10.2020)	1510256	6,5%	30.06.2023	-	-	-	-	-	-	130 000	18 333	148 333
Вексель 23-БГ (договор займа с передачей векселя от 17.12.2020)	1510257	6,5%	30.06.2023	-	-	-	-	-	-	75 000	9 924	84 924
Вексель 24-БГ (договор займа с передачей векселя от 17.02.2021)	1510258	6,5%	30.06.2023	-	-	-	-	-	-	80 000	9 702	89 702
Вексель 25-БГ (договор займа с передачей векселя от 26.02.2021)	1510259	6,5%	30.06.2023	-	-	-	-	-	-	80 000	9 588	89 588
Вексель 26-БГ (договор займа с передачей векселя от 29.03.2021)	1510260	6,5%	30.06.2023	-	-	-	-	-	-	110 000	12 576	122 576
Вексель 27-БГ (договор займа с передачей векселя от 31.05.2021)	1510261	6,5%	30.06.2023	-	-	-	-	-	-	125 000	12 889	137 889
Вексель 28-БГ (договор займа с передачей векселя от 13.08.2021)	1510262	7,5%	30.06.2023	-	-	-	-	-	-	30 000	3 113	33 113
САФОНОВ АЛЕКСАНДР ИВАНОВИЧ, в т.ч.	151027			-	-	-	-	-	-	248 309	65 601	313 910
Вексель 12-БГ (догов. б/н от 27.01.2017)	1510271	6,08%	30.06.2023	-	-	-	-	-	-	40 000	15 285	55 285
Вексель 13-БГ (догов. б/н от 27.01.2017)	1510272	6,08%	30.06.2023	-	-	-	-	-	-	58 100	22 201	80 301
Вексель 3-БГ (соглашение о новации ДО по договору займа в вексельное обязательство от 20.04.2016)	1510273	Без%	30.06.2023	-	-	-	-	-	-	63 384	-	63 384
Вексель 4-БГ (соглашение о новации ДО по договору займа в вексельное обязательство от 20.04.2016)	1510274	Без%	30.06.2023	-	-	-	-	-	-	20 736	-	20 736

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код строки	Годовая процентная ставка на 31.12.2024	Срок погашения	На 31.12.2024			На 31.12.2023			На 31.12.2022		
				Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого
Вексель 5-БГ (соглашение о новации ДО по договору займа в вексальное обязательство от 20.04.2016)	1510275	Без%	30.06.2023	-	-	-	-	-	-	6 089	-	6 089
Вексель 6-БГ (дог. б/н от 06.05.2016)	1510276	5,97%	30.06.2023	-	-	-	-	-	-	60 000	28 115	88 115

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о суммах затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма	
		За 2024 г.	За 2023 г.
1	Сумма процентов, включенная в состав прочих расходов	387 566	365 538
2	Сумма капитализируемых процентов	18 397	22 028
2.1.	Сумма процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива по займам, взятым на цели приобретения (сооружения) инвестиционного актива	18 397	22 028
2.2.	Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	-	-
	Итого:	405 963	387 566

4.20. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблицах № 5.3, 5.4 табличной части пояснений.

В составе кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе Общества отражена сумма задолженности, включая проценты за пользование денежными средствами, полученными Продавцом от Покупателя в качестве предварительной оплаты в связи с расторжением договоров поставки:

- по контрагенту ООО «НЕФТЬ» по расторгнутому договору поставки №01/ГКС-П от 19.06.2017. Задолженность была переуступлена ООО «Гамма Групп» УК ДУ комбинированным ЗИПФ «Гамма Третий» по договору цессии от 26.08.2021 № 020.Ц.1/88/21-Н. Задолженность была переуступлена ООО «Гамма Групп» УК ДУ комбинированным ЗИПФ «Эс Джи Ай управление активами» по договору уступки прав (требований) от 30.12.2021 № Б-01/2021. Задолженность была переуступлена ООО «Гамма Групп» УК ДУ комбинированным ЗИПФ «Синтез» по договору уступки прав (требований) от 11.04.2023 № 11-04/23. Подписано дополнительное соглашение к Соглашению о расторжении Договора поставки № 01/ГКС-П от 19.06.2017г. от 21.06.2023г. с ООО «Гамма Групп» УК ДУ комбинированным ЗИПФ «Синтез» согласно которому предварительная оплата подлежит возврату в срок до 30.06.2033г.

- по контрагенту ООО «ИНВЕСТ ПРОЕКТ» по расторгнутому договору поставки № БГ-36 от 10.01.2019г. Задолженность была переуступлена ООО «Гамма Групп» УК ДУ комбинированным ЗИПФ «Эс Джи Ай управление активами» по договору уступки прав (требований) от 04.02.2022 № 04/02-22. Задолженность была переуступлена ООО «Гамма Групп» УК ДУ комбинированным ЗИПФ «Синтез» по договору уступки прав (требований) от 02.03.2023 № 02/03-2023. Подписано дополнительное соглашение к Соглашению о расторжении Договора поставки № БГ-36 от 10.01.2019г. от 10.01.2019г. от 21.06.2023г. с ООО «Гамма Групп» УК ДУ комбинированным ЗИПФ «Синтез» согласно которому предварительная оплата подлежит возврату в срок до 30.06.2033г.

Расчеты по данным договорам (с учетом уступки прав) составляют:

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За 2024 г.

Долгосрочные обязательства

№ п/п	Наименование кредитора	Вид операции	Остаток на 01.01.2024	Начисление процентов	Перенос задолженности	Оплата	Остаток на 31.12.2024
1	ООО «Гамма Групп» УК ДУ комбинированным ЗИПФ «Синтез» Договор № 02/03-2023 от 02.03.2023 уступки прав (требований) БГ-36 от 10.01.2029	Основной долг	193 775	-	-	-	193 775
2		Сумма начисленных процентов за пользование денежными средствами и иных санкций	51 377	43 018	-	1 000	93 395
3	ООО «Гамма Групп» УК ДУ комбинированным ЗИПФ «Синтез» Договор 11-04/23 от 11.04.2023 уступки прав (требований) 01/ГКС-П от 19.06.2017	Основной долг	297 214	-	-	-	297 214
4		Сумма начисленных процентов за пользование денежными средствами и иных санкций	335 571	35 071	-	-	370 642
		Итого:	877 937	78 089	-	1 000	955 026

За 2023 г.

Долгосрочные обязательства

№ п/п	Наименование кредитора	Вид операции	Остаток на 01.01.2023	Начисление процентов	Перенос задолженности	Оплата	Остаток на 31.12.2023
1	ООО «Гамма Групп» УК ДУ комбинированным ЗИПФ «Синтез» Договор № 02/03-2023 от 02.03.2023 уступки прав (требований) БГ-36 от 10.01.2029	Основной долг	-	-	193 776	-	193 775
2		Сумма начисленных процентов за пользование денежными средствами и иных санкций	-	22 148	29 229	-	51 377
3	ООО «Гамма Групп» УК ДУ комбинированным ЗИПФ «Синтез» Договор 11-04/23 от 11.04.2023 уступки прав (требований) 01/ГКС-П от 19.06.2017	Основной долг	-	-	297 214	-	297 214
4		Сумма начисленных процентов за пользование денежными средствами и иных санкций	-	25 367	310 204	-	335 571
		Итого:	-	47 515	830 423	-	877 937

Общество считает корректным, в целях раскрытия отношений с данными контрагентами, отражение вышеуказанной задолженности по строке 1450 «Прочие обязательства» и по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Договоры лизинга и аренды имущества по ФСБУ 25/2008

Общество приобрело имущество по договорам лизинга в 2022-2023. В 2023 Общество признала право пользование активом по ФСБУ 25/2018 по договору № 414 аренды нежилого помещения от 09 июля 2015г ООО «АЛЬПАРИ».

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сумма задолженности по лизинговым платежам и арендным платежам отражены в составе прочих долгосрочных обязательств по строке 1450 бухгалтерского баланса. Состояние расчетов (без НДС) с лизингодателями по состоянию на 31.12.2024:

№ п/п	Наименование лизингодателя	Номер и дата договора лизинга	Остаток на 01.01.2024	Признано			Оплачено			Переведено в краткосрочную задолженность	Остаток на 31.12.2024
			Лизинговое обязательство	Лизинговое обязательство без учета авансового платежа	Авансовый платеж	Сумма процентов	Авансовый платеж	Лизинговое обязательство	Сумма процентов		Лизинговое обязательство
1	ООО «Балтийский лизинг»	21/22-ВОГ от 02.02.2022	493	-	-	-	-	-	-	(493)	-
2	ООО «Балтийский лизинг»	116/22-ВОГ от 03.06.2022	1 032	-	-	-	-	-	-	(1 032)	-
3	ООО «Балтийский лизинг»	372/23-ВОГ от 10.11.2023	752	-	-	-	-	-	-	(343)	409
	ИТОГО		2 277	-	-	-	-	-	-	(1 868)	409

№ п/п	Наименование	Номер и дата договора аренды	Остаток на 01.01.2024	Признано				Оплачено			Остаток на 31.12.2024
			Обязательство по аренде	Обязательство по аренде	Авансовый платеж	Сумма процентов	Авансовый платеж	Обязательство по аренде	Сумма процентов	Обязательство по аренде	
1	ООО «АЛЬПАРИ»	№ 414 аренды нежилого помещения от 09 июля 2015г	13 461	-	-	1 305	(14)	(3 863)	(1 305)	9 584	
	ИТОГО		13 461	-	-	1 305	(14)	(3 863)	(1 305)	9 584	

Сумма задолженности по лизинговым платежам отражена в составе прочих краткосрочных обязательств по строке 1550 бухгалтерского баланса. Состояние расчетов (без НДС) с лизингодателями по состоянию на 31.12.2024:

№ п/п	Наименование лизингодателя	Номер и дата договора лизинга	Остаток на 01.01.2024	Признано			Оплачено			Переведено в краткосрочную задолженность	Остаток на 31.12.2024
			Лизинговое обязательство	Лизинговое обязательство без учета авансового платежа	Авансовый платеж	Сумма процентов	Авансовый платеж	Лизинговое обязательство	Сумма процентов		Лизинговое обязательство
1	ООО «Балтийский лизинг»	21/22-ВОГ от 02.02.2022	1 658	-	-	408	-	(1 658)	(408)	493	493

80

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Наименование лизингодателя	Номер и дата договора лизинга	Остаток на 01.01.2024	Признано			Оплачено			Переведено в краткосрочную задолженность	Остаток на 31.12.2024
			Лизинговое обязательство	Лизинговое обязательство без учета авансового платежа	Авансовый платеж	Сумма процентов	Авансовый платеж	Лизинговое обязательство	Сумма процентов		Лизинговое обязательство
2	ООО «Балтийский лизинг»	116/22-ВОГ от 03.06.2022	1 797	-	-	412	-	(1 787)	(412)	1 032	1 042
3	ООО «Балтийский лизинг»	372/23-ВОГ от 10.11.2023	262	-	-	249	-	(262)	(249)	343	343
	ИТОГО		3 717	-	-	1 069		(3 707)	(1 069)	1 868	1878

Сумма задолженности по лизинговым платежам и арендным платежам отражены в составе прочих долгосрочных обязательств по строке 1450 бухгалтерского баланса. Состояние расчетов (без НДС) с лизингодателями по состоянию на 31.12.2023:

№ п/п	Наименование лизингодателя	Номер и дата договора лизинга	Остаток на 01.01.2023	Признано				Оплачено			Переведено в краткосрочную задолженность	Остаток на 31.12.2023
			Лизинговое обязательство	Лизинговое обязательство без учета авансового платежа	Авансовый платеж	Сумма процентов	Авансовый платеж	Лизинговое обязательство	Сумма процентов	Лизинговое обязательство		
1	ООО «Балтийский лизинг»	21/22-ВОГ от 02.02.2022	2 153	-	-	-	-	-	-	-	(1 658)	493
2	ООО «Балтийский лизинг»	116/22-ВОГ от 03.06.2022	2 829	-	-	-	-	-	-	-	(1 797)	1 032
3	ООО «Балтийский лизинг»	372/23-ВОГ от 10.11.2023	-	776							(24)	752
	ИТОГО		4 982	776	-	-	-	-	-	-	(3 479)	2 277

№ п/п	Наименование	Номер и дата договора аренды	Остаток на 01.01.2023	Признано			Оплачено			Остаток на 31.12.2023
			Обязательство по аренде	Обязательство по аренде	Авансовый платеж	Сумма процентов	Авансовый платеж	Обязательство по аренде	Сумма процентов	Обязательство по аренде
1	ООО «АЛЬПАРИ»	№ 414 аренды нежилого помещения от 09	-	15 722	-	1 572	14	2 247	1 572	13 461

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Наименование	Номер и дата договора аренды	Остаток на 01.01.2023	Признано			Оплачено			Остаток на 31.12.2023
			Обязательство по аренде	Обязательство по аренде	Авансовый платеж	Сумма процентов	Авансовый платеж	Обязательство по аренде	Сумма процентов	Обязательство по аренде
		июля 2015г								
	ИТОГО		-	15 722	-	1 572	14	2 247	1 572	13 461

Сумма задолженности по лизинговым платежам отражена в составе прочих краткосрочных обязательств по строке 1550 бухгалтерского баланса. Состояние расчетов (без НДС) с лизингодателями по состоянию на 31.12.2023:

№ п/п	Наименование лизингодателя	Номер и дата договора лизинга	Остаток на 01.01.2023	Признано			Оплачено			Переведено в краткосрочную задолженность	Остаток на 31.12.2023
			Лизинговое обязательство	Лизинговое обязательство без учета авансового платежа	Авансовый платеж	Сумма процентов	Авансовый платеж	Лизинговое обязательство	Сумма процентов		Лизинговое обязательство
1	ООО «Балтийский лизинг»	21/22-ВОГ от 02.02.2022	1 251	-	-	816	-	(1 251)	(816)	(1658)	1 658
2	ООО «Балтийский лизинг»	116/22-ВОГ от 03.06.2022	1 492	-	-	686	-	(1 492)	(686)	(1797)	1 797
3	ООО «Балтийский лизинг»	372/23-ВОГ от 10.11.2023	-	257	114	26	(114)	(18)	(26)	(24)	262
	ИТОГО		2 743	257	114	1 528	(114)	(2 761)	(1 528)	(3 479)	3 717

4.21 Целевое финансирование

Общество в 2023-2024 гг. целевое финансирование не получало.

4.22 Государственная помощь

Общество в 2023-2024 гг. государственную помощь не получало.

4.23 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За 2024 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано				Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (за счет изменения ставки дисконтирования)	рост приведенной стоимости за отчетный период (за счет изменения суммы затрат)	рост приведенной стоимости за отчетный период (за счет изменения периода дисконтирования)			
Краткосрочные обязательства-всего	5 057	19 716	-	-	-	(9 775)	(9 123)	5 875
в том числе:								
Оценочное обязательство предстоящих расходов на оплату отпусков	5 057	10 593	-	-	-	(9 775)	-	5 875
Оценочное обязательство по годовому вознаграждению	-	9 123	-	-	-	-	(9 123)	-
Долгосрочные обязательства-всего	1 485	-	(483)	(284)	-	-	-	718
в том числе:								
Резерв на ликвидацию скважин	1 485	-	(483)	(284)	-	-	-	718

За 2023 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано				Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (за счет изменения ставки дисконтирования)	рост приведенной стоимости за отчетный период (за счет изменения суммы затрат)	рост приведенной стоимости за отчетный период (за счет изменения периода дисконтирования)			
Краткосрочные обязательства-всего	4 632	21 659	-	-	-	(9 188)	(12 046)	5 057
в том числе:								
Оценочное обязательство предстоящих расходов на оплату отпусков	4 632	15 636	-	-	-	(9 188)	(6023)	5 057
Оценочное обязательство по годовому вознаграждению	-	6 023	-	-	-	-	(6 023)	-
Долгосрочные обязательства-всего	6 958	-	(4 302)	(1 171)	-	-	-	1 485
в том числе:								
Резерв на ликвидацию скважин	6 958	-	(4 302)	(1 171)	-	-	-	1 485

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.24 Арендованные основные средства

Информация о структуре арендованных основных средствах представлена ниже:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Арендованные основные средства - ВСЕГО	5283	1 566	71	37 139
Земля	52831	62	62	62
Здания	52832	9	9	37 077
Машины и оборудование	52833	1 495	-	
Производственный и хозяйственный инвентарь	52834	-	-	-

Перечень земельных участков, арендуемых Обществом на 31.12.2024 г.:

№ п/п	Месторасположение земельного участка	Площадь	Кадастровая стоимость		Арендодатель	Срок аренды
1	Волгоградская область, Быковский район, Урало-Ахтубинское сельское поселение, участок находится примерно в 14 км по направлению на северо-запад от ориентира п. Катричев	3600 кв. м	1		Администрация Быковского муниципального района Волгоградской области	18.05.2040
2	Волгоградская область, Быковский район, Лободинское месторождение нефти	3679 кв. м	61		Арендодатель Администрация Быковского муниципального района Волгоградской области	18.05.2040

Арендованные земельные участки отражены в отчетности по кадастровой стоимости, указанной в договоре аренды.

4.25 Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

Информация о товарно-материальных ценностях, учитываемых за балансом, представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Оборудование	18	18	18
ИТОГО	18	18	18

4.26 Обеспечения полученные и выданные

Информация об обеспечениях полученных и выданных представлена в таблице № 8 табличной части пояснений.

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1 Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Выручка от реализации газа	2111	132 934	167 216
Выручка от реализации стабильного конденсата	2112	60 675	58 621
Выручка от реализации нестабильного конденсата	2113	1 166	7 441
Выручка от реализации прочих услуг	2114	64 075	9 554
Итого выручка	2110	258 850	242 2

5.2 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Себестоимость газа	2121	428 330	388 000
Себестоимость стабильного конденсата	2122	34 801	31 035
Прочие расходы по основной деятельности	2123	-	4 673
Себестоимость нестабильного конденсата	2124	282	1 686
Себестоимость прочих услуг	2125	16 993	1 945
Итого себестоимость	2120	480 406	427 339

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Амортизация основных средств	11 661	11 217
Поверка приборов	1 208	691
Оплата труда	1 632	1 390
Электроэнергия собственного производства	323	284
Услуги предоставления доступа к сети интернет	342	342
Страховые взносы	322	266
Ремонт и ТО сооружений и оборудования	-	61
Прочие	4 310	215
Итого коммерческие расходы	19 798	14 466

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Оплата труда	52 693	47 352
Страховые взносы	8 824	7 900
Аренда имущества	135	142
Программное обеспечение	202	196
Амортизация основных средств	3 284	3 666
Аудиторские услуги	701	666
Услуги по ремонту и ТО автотранспорта	697	453
ГСМ	812	659
Услуги по обеспечению экономической безопасности	-	423
Командировочные расходы	374	551
Информационные и консультационные услуги	289	255
Представительские расходы	628	342
Услуги предоставления доступа к сети интернет	153	167
Прочие	1 313	1 213
Итого управленческие расходы	70 105	63 985

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице № 6 табличной части пояснений.

5.3 Раскрытие информации по договорам строительного подряда

Общество в 2023-2024 гг. не выступало в качестве подрядчика либо в качестве субподрядчика в договорах строительного подряда, длительность которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

5.4 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2023–2024 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Прочие доходы	9 701	5 012
	Доходы от реализации прочего имущества	827	2 215
	Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду	1 232	679
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	-	1 098
	Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	39
	Штрафы, пени, неустойки к получению	134	15
	Иные прочие доходы	7 508	966
2	Прочие расходы	228 616	154 198

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
	Штрафы, пени, неустойки к уплате	78 090	61 694
	Амортизация по законсервированным ОС	57 559	53 956
	Возмещение убытков к получению ООО «НУБР», ИП Швыдков С.В., ООО «СНК»	7 582	-
	Услуги питания на объекте УКПГ	9 078	7 446
	Страхование залога	1 268	1 786
	Расходы по реализации прочего имущества	873	5 606
	Налог на имущество по законсервированным объектам	14 199	-
	Материальная помощь сотрудникам	1 129	1 076
	Представительские расходы	474	417
	Расходы по содержанию объектов, находящихся на консервации	29	864
	Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	195	284
	Расходы на услуги банков	256	144
	Судебные расходы	408	777
	Иные прочие расходы	57 476	20 148

5.5 Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 0 тыс. руб. За 2024 год сумма текущего налога на прибыль составила 0 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1.	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(227 971)	(155 124)
2.	Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:	3 021	5 003
2.1.	Услуги питания на объекте УКПГ	1 816	1 489
2.2.	Списание кредиторской задолженности	-	-
2.3.	Материальная помощь сотрудникам	226	215
2.4.	Представительские расходы	95	83
2.5.	Федеральная служба в сфере природопользования. Сбор за организацию и проведение ГЭЭ объекта «Обустройство скважин № 7,8 ЮКМ» (отказ/отрицательное заключение)	-	55
2.6.	ГЛАВГОСЭКСПЕРТИЗА РОССИИ ФАУ Государственная экспертиза проектной документации (отказ/отрицательное заключение)	-	198
2.7.	Услуги по финансовому консалтингу	-	323
2.8.	Региональная общественная организация ветеранов органов безопасности и пограничной службы в г.Волгограде	-	100
2.9.	Непроизводственный простой буровой на скважине ООО "НУБР"	-	2 373
2.10.	Перемонтаж устья скважины № 5 Лободинского месторождения	189	-
2.11.	Клининговые услуги ООО "Медведь-Сервис" (КСПГ)	304	-
2.12.	Услуги по поиску и привлечению клиентов	214	-
2.13.	Выдача новогодних подарков сотрудникам, подарков ко дню нефтяников	35	-

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
2.14.	Прочие постоянные налоговые обязательства	142	167
3.	Отложенный налоговый актив (ОНА), в том числе	202 766	177 761
3.1.	Налоговый убыток, перенесенный на будущее	499 656	140 740
3.2	Основные средства	9 230	5 538
3.3	Изменение резерва под обесценение ТМЦ	-	(1 076)
3.4.	Резервы сомнительных долгов	14 355	(101)
3.5.	Оценочные обязательства и резервы	(52)	(1 095)
3.6.	Нематериальные активы	6 348	34 096
3.7.	Прочие отложенные налоговые активы	(1 210)	(341)
3.8.	Пересчет ОНА при ставке 25%	(325 561)	-
3.8.1	Налоговый убыток, перенесенный на будущее	(309 959)	-
3.9.2	Основные средства	(3 913)	-
3.9.3	Нематериальные активы	(8 089)	-
3.9.4	Резервы сомнительных долгов	(2 978)	-
3.9.5	Изменение резерва под обесценение ТМЦ	(551)	-
3.9.6	Прочие отложенные налоговые активы	(71)	-
4.	Отложенное налоговое обязательство (ОНО), в том числе	22 184	(27 640)
4.1.	Основные средства	(34 331)	11 468
4.2.	Нематериальные активы	538	735
4.3.	Материалы	(63)	99
4.4.	Оборудование к установке	-	129
4.5.	Внеоборотные активы	(14 631)	(39 296)
4.6.	Арендные обязательства	250	(723)
4.7.	Прочие отложенные налоговые обязательства	(19)	(52)
4.8.	Пересчет ОНО при ставке 25%	70 440	-
4.8.1	Основные средства	59 152	-
4.8.2	Нематериальные активы	88	-
4.8.3	Материалы	75	-
4.8.4	Внеоборотные активы	10 963	-
4.8.5	Прочие отложенные налоговые обязательства	162	-
	Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	-	-

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1.	Постоянные разницы, в т.ч.:	15 105	25 016
1.1.	Услуги питания на объекте УКПГ	9 080	7 446
1.2.	Списание кредиторской задолженности	-	-
1.3.	Материальная помощь сотрудникам	1 130	1 075
1.4.	Представительские расходы	475	415
1.5.	Перемонтаж устья скважины № 5 Лободинского месторождения	945	275
1.6.	Клининговые услуги ООО "Медведь-Сервис" (КСПГ)	1 520	990
1.7.	Услуги по поиску и привлечению клиентов	1 070	1615

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1.8.	Выдача новогодних подарков сотрудникам, подарков ко дню нефтяников	175	500
1.9.	Прочие постоянные разницы	710	835
2.	Временные (вычитаемые) разницы, в т.ч.:	1 013 830	888 805
2.1.	Налоговый убыток, перенесенный на будущее	948 485	703 700
2.2.	Основные средства	26 585	27 690
2.3.	Изменение резерва под обесценение ТМЦ	(2 755)	(5380)
2.4.	Корректировка ОНА при первом применении ФСБУ 6/2020	-	-
2.5.	Резервы сомнительных долгов	56 885	(505)
2.6.	Оценочные обязательства и резервы	(260)	(5 475)
2.7.	Нематериальные активы	(8 705)	170 480
2.8.	Прочие отложенные налоговые активы	(6 405)	(1 705)
3.	Временные (налогооблагаемые) разницы, в т.ч.:	110 920	(138 200)
3.1.	Корректировка ОНО при первом применении ФСБУ 6/2020	-	-
3.2.	Основные средства	124 105	57 340
3.3.	Нематериальные активы	3 130	3 675
3.4.	Материалы	60	495
3.5.	Оборудование к установке	-	645
3.6.	Внеоборотные активы	(18 340)	(196 480)
3.7.	Арендные обязательства	1 250	(3 615)
3.8.	Прочие отложенные налоговые обязательства	715	(260)

6 Прочие пояснения

6.1 Информация по прекращаемой деятельности

В 2024 году Участниками Общества не принимались решения о ликвидации отчетных сегментов или части отчетных сегментов по производству продукции, продаже товаров, работ и услуг.
В течение 2024 года не осуществлялись мероприятия по исполнению ранее принятых решений о ликвидации отчетных сегментов или части отчетных сегментов по производству продукции, продаже товаров, работ и услуг.

6.2 Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон за 2023-2024 гг. и информация о них приведены в таблице:

Характер отношений со связанными сторонами

Группа	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2024г.	за 2023 г.	
Наименование связанной стороны			
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества			
ООО «АльянсТрейд» ОГРН 1105027014003-это основное Общество	В	В	с 22.09.2021

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2024г.	за 2023 г.	
Наименование связанной стороны			
АО «Ригель» ОГРН 1217700349460	В	В	с 22.12.2021
Основной управленческий персонал			
Недорубов А.В. – генеральный директор	В	В	с 05.08.2022
Бенефициарный владелец			
Бугаев Андрей Валерьевич	В	В	с 22.09.2021
Другие связанные стороны			
ООО «ИНВЕСТСИСТЕМЫ», ОГРН 5147746377521	С	С	с 22.12.2021
Индивидуальный предприниматель Чепурин Максим Викторович	С	С	с 22.12.2021 Управляющий- ООО «АльянсТрейд», Управляющий ООО «АльянсТрейд» управляющего АО «РИГЕЛЬ»
ООО «АХМАТ», ОГРН 1126450009289	С	С	с 19.07.2023

А* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

В* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

Операции со связанными сторонами за 2023-2024 гг. представляют собой следующее:

6.2.1 Операции со связанными сторонами за 2024 г.

6.2.1.1 Операции по продаже товаров, работ, услуг, выдаче авансов, предоставлении займов

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2023 г.	Продажа товаров, работ и услуг, выдача авансов, предоставление займов	Погашение задолженности, зачет авансов	Остаток по расчетам 31 декабря 2024 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Другие связанные стороны									
		-	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	-	-	-	-	

6.2.1.2 Операции по приобретению товаров, работ, услуг, получению авансов, получению займов

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2023 г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Изменение задолженности в связи с изменением сторон состава	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2024 г.		Форма расчетов
						в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев	
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества								
ООО «АЛЬЯНСТРЕЙД» ОГРН 1105027014003	Получение займов	309 755	157 153	-	-	-	466 908	Безналичная
	Начисление процентов по займам	11 168	33 212	-	-	-	44 380	Безналичная
Другие связанные стороны								
ООО «ИНВЕСТСИСТЕМЫ», ОГРН 5147746377521	Получение займов	316 989	-	(316 989)	-	-	-	Безналичная
	Начисление процентов по займам	21 340	4 417	(25 757)	-	-	-	Безналичная
Итого		659 252	194 782	-	-	-	511 288	

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6.2.1 Операции со связанными сторонами за 2023 г.

6.2.1.1 Операции по продаже товаров, работ, услуг, выдаче авансов, предоставлении займов

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2022 г.	Продажа товаров, работ и услуг, выдача авансов, предоставление займов	Погашение задолженности, зачет авансов	Остаток по расчетам 31 декабря 2023 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Другие связанные стороны									
ООО «ИНВЕСТСИСТЕМЫ», ОГРН 5147746377521	Предоставление займов	1 500		1 500	-	-	-	-	Безналичная
	Начисление процентов по займам	70	85	155	-	-	-	-	Безналичная
Итого		1 570					-	-	

6.2.1.2 Операции по приобретению товаров, работ, услуг, получению авансов, получению займов

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2022 г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Изменение задолженности в связи с изменением состава связанных сторон	Погашение и задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2023 г.		Форма расчетов
						в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев	
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества								
ООО «АЛЬЯНСТРЕЙД» ОГРН 1105027014003	Получение займов	70 300	649 492	-	(410 037)	-	309 755	Безналичная
	Начисление процентов по займам	1 563	18 951	-	(9 346)	-	11 168	Безналичная
Другие связанные стороны								
ООО «ИНВЕСТСИСТЕМЫ», ОГРН 5147746377521	Получение займов	1 584 567	318 645	-	(1 586 223)	-	316 989	Безналичная
	Начисление процентов по займам	379 513	75 854	-	(434 027)	-	21 340	Безналичная
Итого		2 035 943	1 062 942	-	2 439 633	-	659 252	

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6.3 Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее*:

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	10 346	8 968
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.		
2.1.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
2.2.	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
2.3.	Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
	ИТОГО	10 346	8 968

* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Вознаграждения членам ревизионной комиссии за 2023-2024 гг. не выплачивались.

6.4 Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества в 2024 году является Добыча природного газа, газового конденсата, выручка от реализации которых составляет 100% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг).

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации, источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

Решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности не принято.

6.5 События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2024 года, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «БЫКОВОГАЗ», отсутствуют.

6.6 Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

6.7 Риски хозяйственной деятельности

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
Рыночные риски	С возможными неблагоприятными для организации 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	умеренная
Кредитные риски	С возможными неблагоприятными для организации 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)	умеренная
Риск ликвидности	С возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.	высокая
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 организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика	умеренная
Репутационный риск	С уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.	умеренная

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках.

ООО «БЫКОВОГАЗ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28 февраля 2022 года Совет Европейского Союза ввел ограничительные меры в отношении ряда российских юридических и физических лиц. Санкции влекут запрет на предоставление финансирования в пользу организаций или лиц из санкционного списка и заморозку принадлежащих им или контролируемых ими активов.

С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий на деятельность Общества и на экономику Российской Федерации в целом не поддается прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Руководство Общества принимает во внимание следующие факторы:

- единственным рынком сбыта для Общества является Российская Федерация;
- вид деятельности Общества осуществляется внутри группы, при необходимости может быть оказана финансовая поддержка со стороны материнской компании и участников.

Общество имеет небольшие обязательства, выраженные в иностранной валюте, следовательно, не так сильно подвержено валютным рискам, и считает, что у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

«31» марта 2025 г.

Генеральный директор ООО «БЫКОВОГАЗ»



Недорубов А.В.