Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2025 год
ООО «ИГС Мобайл Дриллинг»

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ИГС Мобайл Дриллинг» (далее – Организация) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

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

Табличные приложения являются неотъемлемой частью данных пояснений.

I. Общие сведения

Полное и сокращенное наименование Организации, организационно-правовая форма:
Общество с ограниченной ответственностью «ИГС Мобайл Дриллинг».

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 величина уставного капитала Организации составляет 1 000 тыс. рублей.

Дата регистрации Организации:
Организация зарегистрирована 09.09.2019г. Инспекцией МНС России по Пуровскому району Ямало-Ненецкого автономного округа. ОГРН – 1038901120103.

Юридический адрес Организации:
629851, Ямало-Ненецкий автономный округ, Пуровский район, г. Тарко-Сале, ул. Промышленная, дом 16.

Основные виды деятельности:
Основным видом деятельности Организации является предоставление услуг по бурению, связанному с добычей нефти, газа и газового конденсата.

Перечень филиалов и представительств:

По состоянию на 31.12.2025 г. открыто 1 обособленное подразделение (на 31.12.2024г. – 1 обособленных подразделений).

Филиалы, обособленные подразделения действуют на основании полномочий, утвержденных Положениями об обособленных подразделениях и филиалах.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность включает показатели деятельности всех структурных подразделений.

Численность сотрудников на отчетную дату:
Среднесписочная численность работников Организации за 2025 г. составила 1 человек и за 2024 г. – 1 человек.

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

2.1. Основа составления

Годовая бухгалтерская отчетность Организации составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. №34н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 №157н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

В соответствии с нормами Приказа Минфина России от 27.11.2020 г. № 287н, Постановления Правительства РФ от 04.04.2019 г № 400, Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 г. № 11С2, Постановления Правительства РФ от 13.09.2023 г. № 1490, ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация в данной бухгалтерской отчетности раскрыта в ограниченном объеме, так как в отношении Организации действуют меры ограничительного характера, введенные иностранными государствами, государственными объединениями и (или) союзами и (или) государственными (межгосударственными) учреждениями иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов, которые могут привести к введению мер ограничительного характера в отношении иных лиц, в том числе к введению новых мер ограничительного характера в отношении лиц, о которых Организацией раскрывается и (или) предоставляется информация, что в свою очередь приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

Учетная политика Организации утверждена Приказом № 01-п от 31.12.2020 г.

2.2. Задолженность покупателей и заказчиков

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

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

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

2.3. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.
Уставный капитал увеличивается за счет:

- средств, полученных от участников Организации;

• других составляющих капитала (увеличение уставного капитала за счет присоединения добавочного капитала, нераспределенной прибыли).

Уменьшение уставного капитала:
• уменьшения номинальной стоимости акций:
- при невнесении участником Организации суммы в оплату задолженности за полученную долю;
- при уменьшении уставного капитала до суммы чистых активов;
• выкупа части акций у акционеров в целях сокращения их общего количества.
Резервный капитал Организацией не формируется.

2.4. Кредиты и займы полученные

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

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

Организация принимает к бухгалтерскому учету указанную задолженность в момент фактической передачи денег или других вещей и отражает ее в составе кредиторской задолженности (в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств по займам и кредитам).

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

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

2.5. Оценочные обязательства

Организация создает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам.

2.6. Признание расходов

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

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

Управленческие расходы признаются в составе расходов, связанных с производством и продажей продукции собственного изготовления, приобретением и реализацией прочих

товаров, оказанием посреднических услуг, выполнением работ (оказанием прочих услуг) полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

- расходы на услуги банков;
- прочие расходы.

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

2.7. Изменения в учетной политике

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Организации, утвержденной приказом Управляющего директора от 31.12.2020 г. № 1-п.

2.8. Денежные средства и их эквиваленты

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

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

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

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

Денежные потоки от инвестиционных операций связаны с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов.
Денежные потоки от финансовых операций связаны с привлечением финансирования на долговой или долевой основе, приводящие к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Организации.

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

Пересчет поступлений и платежей иностранной валюты в рубли для целей включения в отчет о движении денежных средств, производится по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции по поступлению или выплате валюты. Обмен валюты на рубли не признается денежным потоком.

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

Остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода в Организации нет.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:
- денежные потоки агента в связи с осуществлением агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- возврат денежных средств от Покупателей и Подрядчиков, бюджетных и внебюджетных фондов, прочих дебиторов и кредиторов.

2.9. Налог на прибыль

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

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы НДС, которые контрагенты предъявили Организации к оплате при приобретении им товаров (работ, услуг), при этом Организация на конец отчетного периода по причине невыполнения условий ст.165-172 НК РФ не приняла их к вычету и не включила в стоимость приобретенных активов или в состав расходов.

По данной строке показываются суммы, по которым Организация предполагает произвести вычет или включение в стоимость сумм НДС в течение 12 месяцев после отчетной даты.

3.2. Дебиторская задолженность

В составе «Расчетов с прочими дебиторами» (строка 12305 бухгалтерского баланса) отражены:

тыс.руб.

Вид задолженности	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	6 123	6 142	2 703
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	1 607	1 608	1 608
ИТОГО	**7 730**	**7 749**	**4 311**

3.3. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют.

В составе прочих поступлений от текущей деятельности Общества отражены суммы:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
НДС свернуто	122	757
Прочие поступления	-	1 932
Итого	**122**	**2 689**

В составе прочих платежей от текущей деятельности Общества отражены суммы:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Штрафы по судебным решениям и претензиям	(55)	(910)
Услуги банка	(42)	(44)
Прочие выплаты	(427)	(4 767)
Итого	**(524)**	**(5 721)**

Общество по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. не имеет неиспользованных кредитных линий в кредитных учреждениях.
В 2025, 2024 и 2023 годах операций по кассе не было.
На 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. остатков на счете, выраженных в иностранной валюте, нет.
По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. Общество не имеет:
-денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
-поручительства третьих лиц, не использованных для получения кредита;
-средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

3.4. Капитал и резервы

На 31.12.2025 г. величина уставного капитала Общества составляет 1 000 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 1 000 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 1 000 тыс. руб.). На 31.12.2025г.

В течение 2025 г. и 2024 г. внесения дополнительного вклада в уставный капитал Общества не было.

3.5. Информация о кредитах и займах

Долгосрочные кредиты и займы на 31.12.2025г, 31.12.2024г. и 31.12.2023г. отсутствуют
Краткосрочные кредиты и займы (без учета процентов, начисленных на 31 декабря):

тыс.руб.

Контрагент	Срок погашения кредита	Процентная ставка	Остаток на 31.12.2025 г.	Остаток на 31.12.2024 г.	Остаток на 31.12.2023 г.

Юридическое лицо	2026 г.	13%	15 400	15 400	15 400
Итого			**15 400**	**15 400**	**15 400**

В составе строки 1510 бухгалтерского баланса учитываются проценты по займам и кредитам в сумме 10 969 тыс. руб. на 31.12.2025 г. (8 967 тыс. руб. на 31.12.2024 г. и 6 965 тыс. руб. на 31.12.2023 г.).

В отчетном году величина процентов, начисленных по кредитам и займам составила 2 002 тыс. руб., в 2024 г. – 2 002 тыс. руб.

Величина недополученных по условиям договоров займов и кредитов по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. составляет 0 тыс. руб.

3.6. Кредиторская задолженность

В составе строки «Кредиторская задолженность, расчеты с разными кредиторами и дебиторами» бухгалтерского баланса отражены:

тыс.руб.

Вид задолженности	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	56 327	56 630	62 222
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	32 586	32 606	32 587
ИТОГО	**88 913**	**89 236**	**94 809**

3.7. Оценочные обязательства

В Обществе созданы следующие оценочные обязательства:

На предстоящую оплату отпусков работникам.
Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 года будет использован в 2026 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года.

3.8. Отдельные виды доходов и расходов

Расходы от обычных видов деятельности:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Управленческие расходы	**1 301**	**1 506**
В т.ч. Заработная плата	420	828
Отчисления во внебюджетные фонды	119	183
Прочие услуги	762	495

Прочие доходы и расходы Общества за отчетный период представлены в таблицах:

тыс. руб.

Наименование	2025 год	2024 год
Прочие доходы, всего	**2 415**	**1 295**
В том числе:		

Списание (кредиторской) задолженности	2 415	387
Штрафы, пени, неустойки к получению	-	908
Прочие расходы, всего	**(167)**	**(7 642)**
В том числе:		
Списание дебиторской задолженности	-	(6 922)
Штрафы, пени, неустойки к уплате, возмещение убытков	-	(676)
Расходы на услуги банков	(42)	(44)
Прочие расходы	(125)	-

3.9. Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».
Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.
В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.
Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена справочно.
Ставка по налогу на прибыль составляет 25%.

Федеральным законом от 12.07.2024 N 176-ФЗ внесены изменения в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ), в частности в п. 1 ст. 284 НК РФ, согласно которым с 01.01.2025 налоговая ставка по налогу на прибыль организаций устанавливается в размере 25%.

Информация по налогу на прибыль приведена в таблице:

Таблица 1 **тыс.руб.**

Показатели	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения, бухгалтерский учет	(1 055)	(9 855)
Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль	264	1 971
Постоянные разницы отчетного периода	(125)	33 446
Временные налогооблагаемые разницы отчетного периода	-	1 959
Временные вычитаемые разницы отчетного периода	931	(25 550)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	-	-
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Налог на прибыль по расчету	-	-
Сумма убытка по декларации по налогу на прибыль до 2022 г. (2018 г.)	-	-
Налогооблагаемая прибыль (убыток) по декларации	-	-
Налог на прибыль по декларации	-	-
Изменение ОНА и ОНО до эффекта перерасчета ставки по налогу на прибыль	-	(4 718)
Эффект на изменения ОНА и ОНО вследствие увеличения ставки по налогу на прибыль с 20% до 25%	-	16 965
Изменение ОНА и ОНО итого	232	12 247

3.10 Результаты инвентаризации

По состоянию на 31 декабря 2025 года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности была проведена инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками, с

покупателями и заказчиками, с подотчетными лицами, с бюджетом и внебюджетными фондами, с банками и прочими дебиторами и кредиторами, а также по остальным счетам учета активов и обязательств (кроме основных средств и товарно-материальных ценностей).

3.11. Связанные стороны

Перечень связанных сторон, с которыми проводились операции в 2025 г., представлен следующим образом:

Вид аналитики	***Описание***
Основное хозяйственное общество	*В соответствии с полномочиями, акционеры, распоряжающиеся более 50% общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции в уставном капитале*
Другая связанная сторона	*это организации, которые контролируются (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же лицом.*

С учетом права, предусмотренного пунктом 16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.04.2008 № 48н, Обществом не раскрывается информация о бенефициарах, перечень хозяйственных обществ, являющихся связанными сторонами.

В отчетном периоде проводились следующие операции со связанными сторонами:

Расходы по начисленным процентам по займам и кредитам полученным от связанных сторон составили:

тыс. руб.

Наименование	***Вид операции***	***Объем операций в 2025г.***		***Объем операции в 2024 г.***		***Методы определения цены***
		начислено	***погашено***	***начислено***	***погашено***	
Основное хозяйственное Общество	*Договора краткосрочного займа*	*2002*	*-*	*2002*	*-*	*Процентная ставка*
Итого		***2002***	***-***	***2002***	***-***	

Состояние расчетов со связанными сторонами:

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

тыс. руб.

Группа связанных сторон	***На 31.12.2025 г.***	***На 31.12.2024 г.***	***На 31.12.2023г.***
ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА			
Основное хозяйственное Общество	*6 123*	*6 123*	*-*
Другие связанные стороны	*7 148*	*10 031*	*17 206*
Итого	***13 271***	***16 154***	***17 206***
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА			
Основное хозяйственное Общество	*149 707*	*149 707*	*149 727*
Другие связанные стороны	*240 247*	*240 247*	*240 247*
Итого	***389 954***	***389 954***	***389 974***
КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ			
Основное хозяйственное Общество	*26 370*	*24 368*	*22 366*
Итого	***26 370***	***24 368***	***22 366***

Денежные потоки от операций с прочими связанными сторонами:

тыс. руб.

Наименование	2025 г.	2024 г.
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ		
ПОСТУПЛЕНИЕ – ВСЕГО	**2 402**	**5 980**
в том числе:		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	2 402	5 980
Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	-	-
Прочие поступления	-	-
ПЛАТЕЖИ – ВСЕГО	-	-
в том числе:		
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	-	-
Процентов по долговым обязательствам	-	-
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ		
ПОСТУПЛЕНИЕ – ВСЕГО	-	-
в том числе:		
Получение кредитов и займов	-	-
ПЛАТЕЖИ – ВСЕГО	-	-
в том числе:		
В связи с погашением (выкупом)векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	-

3.19. События после отчетной даты

В период с 31 декабря 2025 года и до даты подписания бухгалтерской отчетности каких-либо событий, характер и масштаб которых мог бы в будущем оказать влияние на бухгалтерскую отчетность Общества, не происходило.

Генеральный директор Е.В Загребельный

30 марта 2026г.

