**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Самараинвестнефть» за 2024 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Самараинвестнефть» (далее – «Общество») за 2024 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.

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Самараинвестнефть» (далее «Общество») было образовано в 1996 году, свидетельство о государственной регистрации № Р-5608.16 от 29 января 1996 года, выдано Государственной регистрационной палатой при Министерстве экономики Российской Федерации (далее «РФ»). Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, № 1026303909532, выдано 28 ноября 2002 года Инспекцией МНС России по Сергиевскому району Самарской области.

Юридический и фактический адрес: 443029, Самарская область, г. Самара, ул. Губанова, д. 21.

Основными видами деятельности АО «Самараинвестнефть» являются:

- добыча, подготовка, переработка и реализация нефти;
- строительство и ремонт нефтяных скважин, мощностей для хранения и транспортировки нефти;
- прямая и косвенная экспортная деятельность;
- оптовая и розничная торговля нефтью;
- геологическое изучение нефтяных и газовых месторождений.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2024, 2023 и 2022 годы составила 391, 392 и 390 человек соответственно.

Состав совета директоров Общества представлен следующим образом:

- Тропин А.Ю. (Председатель совета директоров)
- Богун А.А.
- Ежов Е.Б.
- Кнутова В.Г.
- Немтинов А.П.

Состав ревизионной комиссии:

- Акинин И.В.
- Тарасюк Е.Г.
- Труш Г.П.

Генеральным директором Общества по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023 и 31.12.2024 является Черкашин Виктор Алексеевич, который осуществляет в качестве единоличного исполнительного органа руководство текущей деятельностью Общества.

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества **20** февраля 2025.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### *2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности*

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 (в редакции от 29 марта 2017), а также действующими Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и стандартами.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора №140 от 29 декабря 2023 года.
В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.
Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы «1С: Предприятие 8.2 УПП».

### *2.2 Неопределенность оценочных значений*

Ниже представлены основные оценочные значения, изменения которых несут в себе риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение года, следующего за отчетным:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв, созданный в связи с необходимостью возмещения ущерба окружающей среде;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за отчетный год, а также резерв в размере невыплаченной части премии, начисленной за отчетный год;
- резерв под обесценение основных средств и капитальных вложений;
- резерв под обесценение поисковых активов;
- оценочные обязательства по ликвидации основных средств, связанных с добычей полезных ископаемых.

Кроме того, оценочными значениями, изменения которых могут существенно повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, являются сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов, ликвидационная стоимость основных средств и сроки разработки месторождений.

### *2.3 Основные средства*

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утверждённых Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 N 204н, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включающей фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основного средства, осуществленные до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Переоценка основных средств не проводится.

Амортизация основных средств за исключением скважин начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

Скважины (за исключением материальных поисковых активов учитываемых в соответствии с ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов») амортизируются исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), а именно - исходя из объемов доказанных разрабатываемых (добываемые + не добываемые) запасов по классификации SPE-PRMS.

В случае, если месторождение находится в стадии проекта пробной эксплуатации, амортизация скважин начисляется исходя из общей суммы доказанных (разрабатываемые + неразрабатываемые) запасов по классификации SPE-PRMS.

Сроки полезного использования основных средств (за исключением скважин) для расчета амортизации приведены в таблице:

| | Сроки полезного использования (лет) | |
|---|---|---|
| **Группы основных средств** | **От (минимум)** | **До (максимум)** |
| Здания | 7 | 40 |
| Сооружения и передаточные устройства | 3 | 50 |
| Машины и оборудование | 1 | 20 |
| Прочие основные средства | 2 | 10 |

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. По состоянию на каждую отчетную дату при наличии признаков, указывающих на возможное обесценение актива, Общество оценивает возмещаемую сумму каждого актива. Общество признает обесценение при наличии такового в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

В соответствии с п. 13 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.
- при невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Независимо от стоимости, в составе основных средств отражаются:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- передаточные устройства;
- погружное оборудование;
- транспортные средства.

### *2.4 Аренда*

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утверждённый Приказом Минфина России от 16 октября 2018 N 208н, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

**Учет у арендатора**

Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на раннюю из двух дат:

- дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором или дата ввода в эксплуатацию объектов основных средств для тех объектов, по которым аренда не амортизируемого имущества включалась в стоимость строящегося объекта в соответствии с ФСБУ ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (например, аренда земли под строящиеся объекты);
- дату заключения договора аренды.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество применяет освобождение и не признает предмет аренды в качестве объекта права пользования активом в любом из следующих случаев:

- срок аренды с учетом факторов для продления не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость базового актива без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

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

Активы в форме права пользования отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Проверка на обесценение ППА выполняется по правилам МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования актива в форме права пользования или срока аренды.

По договорам аренды с неопределённым сроком аренды принимается профессиональное суждение.

Сроки полезного использования активов в форме права пользования (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

| Группы активов в форме права пользования | Сроки полезного использования, в годах |
|---|---|
| Земельные участки | Не амортизируется. |
| Объекты недвижимого имущества (скважины) | 5 |
| Объекты недвижимого имущества (кроме скважин) | От 3 до 5 |
| Объекты движимого имущества | 3 |

Определение рыночной стоимости земельных и лесных участков, полученных в аренду, производится с учетом данных кадастровой оценки.

Обязательства по аренде оцениваются по дисконтированной стоимости.

В качестве ставки дисконтирования применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставка дисконтирования определяется в целом по Группе «Нефтиса», в состав которой входит Общество.

**Учет у арендодателя**

На дату начала аренды Общество (арендодатель) учитывает неоперационную (финансовую) аренду следующим образом:

- прекращает признание балансовой стоимости базового актива;
- признает дебиторскую задолженность (инвестицию в аренду);
- разницу между балансовой стоимостью базового актива и инвестицией в аренду относит на доходы (расходы) периода, в котором признана инвестиция в аренду.

Инвестиции в аренду оцениваются по дисконтированной стоимости. В качестве ставки дисконтирования применяется единая ставка в целом по Группе «Нефтиса», в состав которой входит Общество.
По договорам аренды с неопределённым сроком аренды принимается профессиональное суждение.

Средние сроки аренды, в соответствии с которыми признаются инвестиции в аренду, приведены ниже:

| Объекты основных средств | Срок аренды, в годах |
|---|---|
| Объекты недвижимого имущества (кроме скважин) | От 3 до 5 |
| Объекты движимого имущества | 3 |

Инвестиции в аренду после признания увеличиваются на величину начисляемых процентов и уменьшаются на величину фактически полученных арендных платежей.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды доходы по операционной аренде признаются Обществом равномерно или на основе другого систематического подхода.

### *2.5 Нематериальные активы*

Общество начало применять ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утверждённый Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

В соответствии с п.13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Расходы на приобретение или создание объектов НМА стоимостью не более 100 000 руб. по каждому объекту признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением или созданием таких объектов НМА.

Вне зависимости от стоимостного лимита лицензии на разработку месторождений, результаты сейсмических исследований и других геологоразведочных работ при соблюдении критериев капитализации признаются в составе нематериальных активов.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования. ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Возникшие корректировки СПИ отражаются как изменения оценочного значения перспективно.
В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

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

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации представлены ниже:

| Нематериальные активы | Сроки полезного использования |
|---|---|
| права пользования недрами | Срок действия лицензии |
| результаты сейсмических исследований 3D | Срок действия лицензии |
| цифровые, электронные карты и прочие пространственные данные | Срок действия лицензии |
| исключительные и неисключительные права правообладателя на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации | Ожидаемый срок использования, в течении которого Общество может получать экономическую выгоду |

Переоценка нематериальных активов не производится.

В соответствие со сложившейся отраслевой практикой ликвидационная стоимость НМА отсутствует.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. По состоянию на каждую отчетную дату при наличии признаков, указывающих на возможное обесценение актива, Общество оценивает возмещаемую сумму каждого актива. Общество признает обесценение при наличии такового в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

### *2.6 Материально-производственные запасы*

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды полностью списывается на расходы при передаче в производство (эксплуатацию).

В соответствии с п. 10 ФСБУ 5/2019 «Запасы», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются расходы на их хранение.

Себестоимостью запасов, остающихся от выбытия, в том числе частичного, основных средств и других внеоборотных активов, или извлекаемых в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции и иных аналогичных действий, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, используемые организацией в своем операционном цикле;
- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, фактически понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением запасов, приведением их в состояние, необходимое для их использования.

Дельта между себестоимостью, по которой данные запасы признаются, и балансовой стоимостью списываемого внеоборотного актива (части внеоборотного актива), относится на расходы, связанные с выбытием внеоборотного актива.

В соответствии с п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится следующим образом:

- по готовой продукции – по средней себестоимости;
- по материально-производственным запасам - по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

В соответствии п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы после признания оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В случае если сформированная в бухгалтерском учете стоимость запасов превышает их чистую стоимость продажи, Общество признает резерв на обесценение в сумме превышения балансовой стоимости над чистой стоимостью продажи. Сумма резерва признается в составе расходов текущего периода. Признаками возможного превышения текущей стоимости запасов над их чистой стоимостью продажи являются, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов и др.

Величина восстановления резерва от обесценения относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей или использованием запасов.

В соответствии с п.10 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» в составе запасов также учитываются долгосрочные активы к продаже.

### *2.7 Дебиторская задолженность*

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При принятии решения об отнесении суммы дебиторской задолженности в состав сомнительной, с целью формирования по ней резерва, Обществом осуществляется оценка реальной вероятности оплаты или неоплаты каждой конкретной задолженности. Если вероятность оплаты, даже с учетом

соответствия формальным критериям признания задолженности сомнительной, по данному контрагенту высока, резерв по этому долгу не создается.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

### *2.8 Доходы*

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

### *2.9 Расходы*

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Общество применяет метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), при котором учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», управленческие расходы признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи» (за исключением управленческих расходов непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, в этом случае управленческие расходы включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление данных активов). В Отчете о финансовых результатах управленческие расходы показываются по строке «Управленческие расходы».

Расходы на продажу признаются в составе коммерческих расходов на счете 90 «Продажи».
Расходы на продажу, не признанные в отчетном месяце, формирующие сальдо по счету 44 «Расходы на продажу», в отчетности отражаются по строке «Запасы» Бухгалтерского баланса.

В Отчете о финансовых результатах расходы на продажу отражаются по строке «Коммерческие расходы».

### *2.10 Учет расходов по займам и кредитам*

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного

строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам (за исключением комиссий по привлеченным займам (кредитам)) включаются в состав прочих расходов единовременно. Комиссии по привлеченным займам (кредитам) в случае их существенности, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежа отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

### *2.11 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков*

*Денежные средства и их эквиваленты*

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество показывает эквиваленты денежных средств по строке "Денежные средства и денежные эквиваленты".

*Свернутое отражение денежных потоков*

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 частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

*Учет денежных потоков в иностранной валюте*

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета

иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

### *2.12 Учет затрат на освоение природных ресурсов*

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

- затраты на бурение и обустройство поисково-оценочных, поисковых и опережающих эксплуатационных скважин.

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 приобретение прав пользования недрами на нефть и газ (лицензии на геологическое изучение, лицензии на геологическое изучение и добычу);
- геологическая информация, полученная по результатам бурения успешных ликвидированных поисково-оценочных/ разведочных скважин;
- затраты на сейсморазведку в поддержку поисково-оценочного бурения.

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 нефти и газа, признаются расходами по обычным видам деятельности.

Поисковые материальные активы не амортизируются.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи нефти и газа на участке недр поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав основных средств или нематериальных активов, которые предназначены для разработки и добычи полезных ископаемых:

- лицензии на геологическое изучение и добычу, информация по бурению успешных ликвидированных поисково-оценочных/разведочных скважин – в состав НМА;
- поисково–оценочные/разведочные скважины – в состав незавершенного капитального строительства или в состав геологической информации (НМА).

### *2.13 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте*

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.
Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 составил:
Доллар США 101,6797 рублей;
Евро 106,1028 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 составил:
Доллар США 89,6883 рублей;
Евро 99,1919 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 составил:
Доллар США 70,3375 рублей;
Евро75,6553 рублей.

### *2.14 Учет налога на прибыль*

Отложенные налоги рассчитываются балансовым методом путем сравнения балансовых остатков по счетам бухгалтерского и налогового учета на конец и начало периода по видам активов и обязательств.

Изменение отложенных налогов в Отчете о финансовых результатах отражается свернуто (изменение ОНА отражается за минусом изменения ОНО за период).

Законом №176-ФЗ от 12.07.2024г. «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 01 января 2025 года (под (а) п.50 ст.2, п.2 ст.8).

В соответствии с п.14 и п.15 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации», утверждённого Приказом Минфина России от 19.11.2022 №114н предусмотрено специальное положение в отношении ситуации, при которой изменяется ставка налога на прибыль.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25% применяется с 01 января 2025 гола. Вследствие этого для целей бухгалтерского учета пересчет отложенных налогов осуществлен на дату, предшествующую 1 января 2025 года, то есть на 31 декабря 2024 года

### *2.15 Оценочное обязательство по ликвидации основных средств, связанных с добычей полезных ископаемых*

В соответствии с законодательством об охране окружающей среды при строительстве и эксплуатации объектов, оказывающих прямое или косвенное негативное воздействие на окружающую среду, должны проводиться эффективные мероприятия по рекультивации нарушенных и загрязненных земель, снижению негативного воздействия на окружающую среду, а также возмещению вреда окружающей среде, причиненного в процессе строительства и эксплуатации указанных объектов.

Расчет суммы оценочного обязательства по ликвидации основных средств для целей учета по РСБУ осуществляется в порядке, соответствующем МСФО.

Для расчета обязательства оценка расходов (базовая стоимость), сделанная на текущую дату, приводится к ценам будущих периодов, в которых будут проводиться работы по ликвидации. Приведенная стоимость оценочного обязательства рассчитывается как произведение базовой стоимости ликвидации на коэффициент дисконтирования. В качестве ставки дисконтирования используется ставка бескупонной доходности, рассчитываемой Центральным банком РФ по государственным облигациям, которые будут погашаться через тот же период, что и обязательства по ликвидации.

Срок погашения оценочного обязательства определяется на основании сроков извлечения доказанных запасов по классификации SPE-PRMS, указанный в отчетах о международной оценке запасов по результатам аудита запасов, как наиболее близкий срок к сроку окончания разработки запасов, предусмотренному проектными документами.

Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения (проценты) признается прочим расходом Общества и отражается в Отчете о финансовом результате по строке «Проценты к уплате».

Списание ликвидационного обязательства осуществляется в момент признания фактических расходов, связанных с мероприятиями по ликвидации основных средств или в связи с утратой обязанности по признанию вышеуказанных будущих расходов в качестве Оценочных обязательств.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке и инвентаризации Обществом в конце каждого отчетного года.
Актив по резерву на ликвидацию основных средств представляет собой расходы, за счет которых формируется соответствующий резерв, и признается в бухгалтерском учете одновременно с данным резервом. Актив по резерву на ликвидацию основных средств отражается в бухгалтерском балансе в составе основных средств по остаточной стоимости. Амортизация актива осуществляется линейным методом. Срок амортизации равен сроку дисконтирования. Срок амортизации устанавливается ежегодно одновременно с пересмотром срока дисконтирования. Изменение сроков амортизации отражается в отчетности перспективно.

### *2.16Иное*

Начиная с 2024 года Общество является плательщиком налога на дополнительный доход (далее - НДД) в соответствии с главой 25.4 «Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья» НК РФ.

НДД классифицируется в качестве расхода по обычной деятельности и включается в расчет себестоимости готовой продукции.

В Отчете о финансовых результатах НДД раскрывается по строке 2120 “Себестоимость продаж”.

### *2.17Изменения в учетной политике*

Существенные изменения в учетной политике на 2025 год отсутствуют.

## 3 ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

### *3.1 Изменение учетной политики*

Пересчет сравнительных показателей в связи с изменениями в учетной политике отсутствует.

### *3.2 Исправление ошибок*

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность не вносились изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

## 4 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности в Таблице 4.1.

**Таблица 4.1 Информация о нематериальных активах**

| Группы объектов НМА | Лицензии | Геологическая информация | Результаты сейсмических исследрваний | Права на програмы ЭВМ и базы данных | Прочие НМА | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Первоначальная стоимость** | | | | | | |
| **На 01.01.2023г.** | 1 350 325 | - | 434 124 | - | 136 225 | 1 920 674 |
| Поступление | - | - | - | - | 10 263 | 10 263 |
| Выбытие | - | - | - | - | (1 919) | (1 919) |
| **На 31.12.2023г.** | **1 350 325** | - | **434 124** | - | **144 569** | **1 929 018** |
| | | | | | | |
| **Амортизация и убытки от обесценения** | | | | | | |
| **На 01.01.2023г.** | (372 179) | - | (153 890) | - | (54 274) | (580 343) |
| Начисленная амортизация | (63 901) | - | (24 492) | - | (10 736) | (99 129) |
| Обесценение | - | - | (4 110) | - | (942) | (5 052) |
| Выбытие | - | - | - | - | 949 | 949 |
| **На 31.12.2023г.** | **(436 080)** | - | **(182 493)** | - | **(65 003)** | **(683 576)** |
| | | | | | | |
| **Остаточная стоимость** | | | | | | |
| На 01.01.2023г. | 978 146 | - | 280 234 | - | 81 951 | 1 340 331 |
| На 31.12.2023г. | 914 245 | - | 251 631 | - | 79 566 | 1 245 442 |
| | | | | | | |
| **Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью** | | | | | | |
| **На 01.01.2023г.** | 159 | - | 68 800 | - | 15 598 | 84 557 |
| **На 31.12.2023г.** | 159 | - | 68 800 | - | 41 649 | 110 608 |
| | | | | | | |
| **Первоначальная стоимость** | | | | | | |
| **На 01.01.2024г.** | 1 350 325 | - | 434 124 | - | 144 569 | 1 929 018 |
| Поступление | - | - | - | - | 32 789 | 32 789 |
| Выбытие | - | - | - | - | (185) | (185) |
| **На 31.12.2024г.** | **1 350 325** | - | **434 124** | - | **177 173** | **1 961 622** |
| | | | | | | |
| **Амортизация и убытки от обесценения** | | | | | | |
| **На 01.01.2024г.** | (436 080) | - | (182 493) | - | (65 003) | (683 576) |
| Начисленная амортизация | (53 380) | - | (23 891) | - | (4 362) | (81 632) |
| Обесценение | - | - | - | - | - | - |
| Выбытие | - | - | - | - | 97 | 97 |
| **На 31.12.2024г.** | **(489 460)** | - | **(206 383)** | - | **(69 268)** | **(765 111)** |
| | | | | | | |
| **Остаточная стоимость** | | | | | | |
| **На 01.01.2024г.** | 914 245 | - | 251 631 | - | 79 566 | 1 245 442 |
| **На 31.12.2024г.** | 860 865 | - | 227 741 | - | 107 906 | 1 196 512 |
| | | | | | | |
| **Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью** | | | | | | |
| **На 01.01.2024г.** | 159 | - | 68 800 | - | 41 649 | 110 608 |
| **На 31.12.2024г.** | 159 | - | 68 800 | - | 47 637 | 116 596 |

По состоянию на 31 декабря 2024 первоначальная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования отсутствует.

В 2024 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) и улучшению нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) на общую сумму 38 193 тыс. руб. (в 2023 году – 2 310 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2024г., 31.12.2023г. и 31.12.2022г. у Общества не имелось объектов нематериальных активов, переданных в залог.

В связи с применением ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" Общество протестировало объекты нематериальных активов на предмет наличия признаков обесценения на 31.12.2024.
Активы тестировались на обесценение методом оценки стоимости в использовании в составе единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП), которой является месторождение полезных ископаемых.

Основные допущения представляют собой оценку руководством Общества будущей динамики развития в нефтедобывающей отрасли и основываются на внешних и внутренних источниках. Будущие денежные потоки строятся в долларах США по данным проектных документов исходя из сроков извлечения рентабельных запасов по российской классификации для категорий А+В1+В2 (геологические, извлекаемые, рентабельные) по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Информация о незаконченных операциях по приобретению (созданию) и улучшению самим Обществом нематериальных активов представлена в Таблице 4.2.

**Таблице 4.2 Информация об объектах незавершенных вложений по приобретению и созданию нематериальных активов**

| Вид НМА | Период | На начало периода | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Поступило | Принято к учету в качестве НМА | Списано как не давшие положительный результат | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Вложения в создание и улучшение нематериальных активов | 2024 | 10 300 | 33 237 | 38 640 | - | 4 896 |
| | 2023 | 2 347 | 10 263 | 2 310 | - | 10 300 |

## 5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующей суммы амортизации/накопленного износа представлено в Таблице 5.1:

**Таблице 5.1 Информация о основных средствах**

| Группы объектов основных средств | Период | На начало периода | | Изменения за период | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Поступило | Выбыло | Начисленная амортизация/Начисле | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация/ Накопл |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Основные средства, всего** | 2024 | 12 428 915 | (7 258 243) | 1 167 265 | (517 520) | (879 984) | 12 896 730 | (7 956 295) |
| | 2023 | 12 133 983 | (6 115 613) | 802 209 | (355 339) | (1 294 567) | 12 428 915 | (7 258 243) |
| в том числе по группам ОС: | | | | | | | | |
| Земля и объекты природопользования | 2024 | 68 412 | - | - | - | - | 68 412 | - |
| | 2023 | 68 412 | - | - | - | - | 68 412 | - |
| Здания и сооружения | 2024 | 435 498 | (150 833) | 17 044 | - | (25 806) | 452 543 | (176 639) |
| | 2023 | 426 266 | (124 894) | 9 368 | - | (26 075) | 435 498 | (150 833) |
| Нефтегазодобывающие активы | 2024 | 10 154 617 | (6 237 098) | 911 973 | (367 469) | (694 875) | 10 681 128 | (6 913 980) |
| | 2023 | 9 701 101 | (5 208 100) | 703 705 | (231 702) | (1 047 486) | 10 154 617 | (6 237 098) |
| в том числе скважины | 2024 | 6 738 798 | (4 562 890) | 728 252 | (351 153) | (471 627) | 7 116 235 | (5 034 854) |
| | 2023 | 6 498 667 | (3 753 969) | 448 781 | (208 650) | (808 921) | 6 738 798 | (4 562 890) |
| Объекты промводо-, энерго- и теплоснабжения, канализации | 2024 | 479 425 | (187 994) | 57 285 | (31) | (21 569) | 536 712 | (209 596) |
| | 2023 | 468 316 | (166 350) | 11 109 | - | (21 645) | 479 425 | (187 994) |
| Машины и оборудование | 2024 | 460 137 | (201 992) | 32 771 | (448) | (47 207) | 490 234 | (246 973) |
| | 2023 | 430 045 | (150 750) | 31 636 | (313) | (52 473) | 460 137 | (201 992) |
| Транспорт и спецтехника | 2024 | 96 117 | (34 423) | 8 920 | - | (6 651) | 105 038 | (41 074) |
| | 2023 | 100 035 | (38 165) | 6 500 | (1 080) | (5 596) | 96 117 | (34 423) |
| Прочие основные средства | 2024 | 36 475 | (10 471) | - | - | (2 452) | 36 475 | (12 922) |
| | 2023 | 33 418 | (8 215) | 3 056 | - | (2 256) | 36 475 | (10 471) |
| **Права пользования активами** | 2024 | 194 027 | (113 326) | 101 133 | (8 781) | (43 252) | 232 985 | (103 184) |
| | 2023 | 339 132 | (162 105) | 78 692 | (114 989) | (60 029) | 194 027 | (113 326) |
| **Актив по резерву на ликвидацию** | 2024 | 493 274 | (322 105) | 21 431 | (113 151) | (38 173) | 293 204 | (251 927) |
| | 2023 | 560 659 | (257 034) | (46 192) | (7 256) | (79 008) | 493 274 | (322 105) |
| **Технологические остатки нефти в готовой продукции** | 2024 | 10 934 | - | 16 708 | (27 642) | 0 | - | - |
| | 2023 | 6 600 | - | 4 334 | - | 0 | 10 934 | - |

Информация об использовании основных средств представлена в Таблице 5.2:

**Таблица 5.2 Информация об использовании основных средств**

| № | Использование основных средств | 2024 г. | 2023 г. | 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Балансовая стоимость основных средств, переданных в операционную аренду | 311 | 573 | 411 |
| 2. | Балансовая стоимость основных средств, переданных в финансовую аренду | - | - | 15 142 |
| 3. | Договорная стоимость основных средств, полученных в операционную аренду (числящихся за балансом) | 436 863 | 373 028 | 424 755 |
| 4. | Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств (предназначенных для мобилизации) | - | - | - |
| 5. | Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения (в т.ч. находящихся в залоге) | - | - | - |

В состав основных средств включаются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации.

**Таблица 5.3. Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31 декабря 2024г.**

| | 2024 года | 2023 года | 2022 года |
|---|---|---|---|
| Первоначальная стоимость | 237 234 | 479 064 | 612 128 |
| Накопленная амортизация | (169 774) | (333 385) | (414 351) |
| **Остаточная стоимость** | **67 460** | **145 679** | **197 777** |

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 5.4:

**Таблица 5.4 Информация о незавершенных капитальных вложениях**

| № | Незавершенные капитальные вложения по видам активов | Период | На начало периода | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Поступило | Введено в эксплуатацию | Выбыло | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Оборудование к установке | 2024 | 35 947 | 92 675 | - | (54 869) | 73 753 |
| | | 2023 | 57 063 | 80 268 | - | (101 384) | 35 947 |
| 2. | Приобретение объектов основных средств | 2024 | 65 109 | 20 724 | (20 423) | (62) | 65 348 |
| | | 2023 | 60 290 | 23 239 | (18 362) | (58) | 65 109 |
| 3. | Незавершенное капитальное строительство | 2024 | 936 132 | 674 597 | (648 395) | (33 655) | 928 679 |
| | | 2023 | 1 077 306 | 400 154 | (514 945) | (26 383) | 936 132 |
| 4. | Авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление основных средств (без НДС) | 2024 | 27 | 2 638 | - | (2 357) | 307 |
| | | 2023 | 42 | 15 551 | - | (15 566) | 27 |
| 5. | Материалы, приобретенные для капитального строительства | 2024 | 192 854 | 338 926 | - | (352 617) | 179 163 |
| | | 2023 | 235 755 | 55 845 | - | (98 746) | 192 854 |
| 6. | Резерв под обесценение НЗС | 2024 | (124 448) | (83 913) | - | 16 883 | (191 478) |
| | | 2023 | (103 908) | (31 346) | - | 10 806 | (124 448) |
| 7. | Прочие объекты | 2024 | - | - | - | - | - |
| | | 2023 | - | - | - | - | - |
| | **Всего** | **2024** | **1 105 621** | **1 045 646** | **(668 818)** | **(426 677)** | **1 055 772** |
| | | **2023** | **1 326 548** | **543 711** | **(533 307)** | **(231 331)** | **1 105 621** |

На 31.12.2024 и на 31.12.2023, 31.12.2022 объектов основных средств, переданных в залог, нет.

В 2024 году Общество понесло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др. на общую сумму 787 996 тыс. руб. (в 2023 году – 503 661тыс. руб.).

По состоянию на отчетную дату в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Обществом проведен анализ наличия признаков обесценения основных средств и капитальных вложений.

По результатам проведенного анализа Обществом не выявлены признаки обесценения активов.
При этом Обществом признано обесценение по объектам основных средств и незавершенного строительства на 31 декабря 2024 года в связи с невозможностью использования некоторых объектов.

## 6 АРЕНДА

Движение активов в форме права пользования за 2024 год раскрыто в Таблице 6.1.

**Таблица 6.1 Информация об активах в форме права пользования**

| Активы в форме права пользования | Нефтедобывающие основные средства | Прочие основные средства | Итого |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Первоначальная стоимость | - | - | - |
| На 01.01.2023 | 261 715 | 77 415 | 339 131 |
| Поступление | 57 669 | 21 023 | 78 692 |
| Выбытие | (223 796) | (1) | (223 797) |
| На 31.12.2023 | 95 589 | 98 437 | 194 026 |
| Амортизация и убытки от обесценения | - | - | - |
| На 01.01.2023 | (95 112) | (66 993) | (162 105) |
| Начислена амортизация | (49 087) | (10 943) | (60 029) |
| Обесценение | - | - | - |
| Выбытие | 108 808 | - | 108 808 |
| На 31.12.2023 | (35 391) | (77 936) | (113 327) |
| Остаточная стоимость | - | - | - |
| На 01.01.2023 | 166 603 | 10 422 | 177 025 |
| На 31.12.2023 | 60 198 | 20 501 | 80 699 |
| Первоначальная стоимость | - | - | - |
| На 01.01.2024 | 95 589 | 98 437 | 194 026 |
| Поступление | 34 412 | 66 721 | 101 133 |
| Выбытие | (5 649) | (56 526) | (62 175) |
| На 31.12.2024 | 124 352 | 108 633 | 232 985 |
| Амортизация и убытки от обесценения | - | - | - |
| На 01.01.2024 | (35 391) | (77 936) | (113 327) |
| Начислена амортизация | (33 771) | (9 481) | (43 252) |
| Обесценение | - | - | - |
| Выбытие | 5 065 | 48 330 | 53 394 |
| На 31.12.2024 | (64 097) | (39 088) | (103 184) |
| Остаточная стоимость | - | - | - |
| На 01.01.2024 | 60 198 | 20 501 | 80 700 |
| На 31.12.2024 | 60 255 | 69 545 | 129 801 |

Аренда прочих объектов включает права пользования земельными участками, объекты недвижимости, скважины, оборудование.

Информация о суммах по договорам аренды, признанных в Отчете о финансовых результатах, представлена в Таблице 6.2.

**Таблица 6.2 Информация о доходах и расходах, признанных по договорам аренды согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»**

| Вид дохода (расхода) | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| **Операционный доход** | 1 628 | 1 564 |
| Доход от операционной аренды | 1 628 | 1 564 |
| Доход от неоперационной (финансовой) аренды | - | - |
| Доход от субаренды | - | - |
| **Прочий доход, относящийся к аренде** | - | - |
| Доходы, связанные с пересмотром договоров аренды | - | - |
| **Финансовый доход, относящиеся к аренде** | - | - |
| Процентный доход, относящийся к чистой | - | - |
| **Расходы, относящиеся к аренде** | 67 314 | 66 434 |
| Расход, относящийся к краткосрочной аренде | 67 314 | 66 434 |
| **Амортизация и обесценение** | 10 142 | 48 779 |
| Амортизация активов в форме права | 10 142 | 48 779 |
| Обесценение активов в форме права пользования | - | - |
| **Финансовый расход, относящиеся к аренде** | (15 913) | (14 019) |
| Процентный расход по обязательствам по аренде | (15 913) | (14 019) |
| **Прочий расход, относящийся к аренде** | (8 781) | (114 989) |
| Убыток от выбытия права пользования активом | (8 781) | (114 989) |

## 7 ЗАТРАТЫ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

В соответствии с требованиями ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов», Общество отражает в бухгалтерском учете затраты на освоение природных ресурсов.

Поисковые активы с учетом обесценения представлены в Таблице 7.1:

**Таблица 7.1 Информация о поисковых активах**

| Наименование показателя | Период | На начало периода | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Первоначальная стоимость | Накопленные убытки от обесценения | Поступило | Обесценение за период | Списание геологоразведочных активов, не давших результат | Перевод в активы с доказанными запасами | Первоначальная стоимость | Накопленные убытки от обесценения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Материальные поисковые активы** | 2024 | 283 502 | (102 481) | 3 618 | - | - | - | 287 121 | (102 481) |
| | 2023 | 280 874 | (101 093) | 2 628 | (1 388) | - | - | 283 502 | (102 481) |
| **Нематериальные поисковые активы:** | 2024 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 2023 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Лицензии на право пользования недрами с правом добычи | 2024 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 2023 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Лицензии на право пользования недрами без права добычи | 2024 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 2023 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Информация о результатах бурения успешных | 2024 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 2023 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Затраты на приобретение прав пользования недрами на нефть и | 2024 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 2023 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие затраты | 2024 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 2023 | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 8 ЗАПАСЫ

Движение запасов в отчетном периоде состоит в основном из затрат на производство, выпуска готовой продукции и списания соответствующих затрат в себестоимость.

Суммы, связанные с движением сырья и материалов, а также товаров, являются несущественными.

Информация о наличии запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 8.1:

**Таблица 8.1 Информация о запасах**

| Наименование показателя | На 31.12.2024 | | На 31.12.2023 | | На 31.12.2022 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Себестоимость | Величина резерва под снижение | Себестоимость | Величина резерва под снижение | Себестоимость | Величина резерва под снижение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Запасы всего:** | 673 691 | (1 906) | 617 722 | (1 913) | 360 961 | (1 917) |
| Сырье и материалы | 90 589 | (1 906) | 65 121 | (1 913) | 77 152 | (1 917) |
| Готовая продукция | 581 845 | - | 552 099 | - | 282 735 | - |
| Товары для перепродажи | 1 257 | - | 502 | - | 1 074 | - |
| Товары для перепродажи и готовая продукция отгруженные | - | - | - | - | - | - |
| Прочие запасы | - | - | - | - | - | - |

Информация о движении резерва под снижение стоимости запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 8.2:

**Таблица 8.2 Информация о движении резерва под снижение стоимости запасов в 2024г.**

| Остаток резерва на 31.12.2022 | Остаток резерва на начало периода | | Остаток резерва на 31.12.2023 | Остаток резерва на начало периода | | Остаток резерва на 31.12.2024 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Создано | Восстановлено | | Создано | Восстановлено | |
| 1 917 | - | - | 1 913 | - | (7) | 1 906 |

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 отсутствуют.

Информация о наличии и движении долгосрочных активов к продаже в отчетном периоде представлена в Таблице 8.3:

**Таблица 8.3 Информация о долгосрочных активах к продаже (ДАП)**

| Наименование показателя | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| **Первоначальная стоимость ДАП на начало периода** | 502 | 1 074 |
| Поступление | 1 985 | 1 927 |
| Выбытие | (1 230) | (2 499) |
| Первоначальная стоимость ДАП на конец периода | 1 257 | 502 |
| **Убытки от обесценение ДАП на начало периода** | - | - |
| Начислено | - | - |
| Погашено | - | - |
| Убытки от обесценение ДАП на конец периода | - | - |
| **Балансовая стоимость ДАП на начало периода** | 502 | 1 074 |
| Балансовая стоимость ДАП на конец периода | 1 257 | 502 |
| Прибыль (убыток) от продажи ДАП | - | - |

## 9 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31.12.2024г., 31.12.2023г. и 31.12.2022г. в Обществе отсутствуют финансовые вложения.

## 10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о дебиторской задолженности представлена в Таблице 10.1.

**Таблица 10.1 Информация о дебиторской задолженности**

| Наименование показателя | На 31.12.2024 | | На 31.12.2023 | | На 31.12.2022 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам | Учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам | Учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Дебиторская задолженность всего:** | **10 655 832** | **(387 596)** | **8 945 921** | **(330 141)** | **6 544 408** | **(249 700)** |
| **Долгосрочная дебиторская задолженность всего:** | - | - | - | - | - | - |
| Покупатели и заказчики | - | - | - | - | - | - |
| Авансы выданные | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по договорам комиссии | - | - | - | - | - | - |
| Прочие дебиторы | - | - | - | - | - | - |
| **Краткосрочная дебиторская задолженность** | **10 655 832** | **(387 596)** | **8 945 921** | **(330 141)** | **6 544 408** | **(249 700)** |
| Покупатели и заказчики | 8 042 966 | (332 886) | 7 955 210 | (293 628) | 5 702 417 | (249 697) |
| Авансы выданные | 194 718 | (3) | 3 683 | (3) | 6 205 | (3) |
| в т.ч. авансы выданные на приобретение запасов | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по договорам комиссии | 54 706 | (54 706) | 36 510 | (36 510) | 19 421 | - |
| Задолженность бюджета и государственных внебюд | 590 | - | 3 243 | - | 140 241 | - |
| Чистая стоимость инвестиций в аренду | - | - | - | - | - | - |
| Прочие дебиторы | 2 362 851 | - | 947 275 | - | 676 122 | - |

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 3 730 257 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 7 518 082 тыс. руб., 31 декабря 2022 г.: 5 614 098 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, в долларах США. По состоянию на 31 декабря 2024г. Общество выявило признаки обесценения по дебиторской задолженности. В результате, в бухгалтерском учете Общества был создан резерв по сомнительному долгу – сумма задолженности за реализованную нефть и проценты за нарушение сроков оплаты в размере 387 596 тыс.руб.

| | 2024 г. | 2023 г. | 2022 г. |
|---|---|---|---|
| Российские рубли | 7 203 755 | 1 821 695 | 930 310 |
| Доллары США | 3 397 371 | 7 087 770 | 5 614 098 |
| **Итого** | **10 601 126** | **8 909 465** | **6 544 408** |

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов в Обществе не имелось прав требования дебиторской задолженности переданной в залог.

Информация о движении резерва по сомнительным долгам в отчетном периоде представлена в Таблице 10.2:

**Таблица 10.2 Информация о движении резерва по сомнительным долгам**

| Остаток резерва на 31.12.2022 | Остаток резерва на начало | | Остаток резерва на 31.12.2023 | Остаток резерва на начало периода | | Остаток резерва на 31.12.2024 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Создано | Восстановлено | | Создано | Восстановлено | |
| (249 700) | (80 440) | - | (330 141) | (57 455) | - | (387 596) |

## 11 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря (Таблица 11.1):

**Таблица 11.1 Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах**

| Наименование показателя | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 | на 31.12.2022 |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Денежные средства и денежные эквиваленты** | **2 509** | **3 191** | **3 031** |
| Текущие счета в банках рублевые | 2 508 | 3 190 | 3 031 |
| Текущие счета в банках валютные | - | - | - |
| Касса | 1 | 1 | 1 |
| Депозитные вклады со сроком не более 91 дней | - | - | - |

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года недоступны для использования.

В отчете о движении денежных средств по строке 4129 «Прочие платежи» отражены платежи по налогу на добавленную стоимость в сумме 685 917 тыс. руб. за 2024 год.

## 12 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года состоит из 64 817 обыкновенных акций номинальной стоимостью 328,82 рубля.

Информация об акционере Общества представлена в таблице:

| | **2024 года (%)** | **2023 года (%)** | **2022 года (%)** |
|---|---|---|---|
| АО «НК «Нефтиса» | 100 | 100 | 100 |
| **Итого** | **100** | **100** | **100** |

Процент полностью оплаченных акций по состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года составляет 100%.

В 2024 году и 2023 году дивиденды не распределялись и не выплачивались.

## 13 ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024г. включали (Таблица 13.1):

**Таблица 13.1 Информация о заемных средствах**

| **Наименование показателя** | **Период** | **Остаток на начало периода** | **Поступило** | **Выбыло** | **Остаток на конец периода** |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Долгосрочные заемные средства - всего** | 2024 | **3 620 120** | **210 833** | **(17 891)** | **3 813 063** |
| | 2023 | **3 409 287** | **210 833** | **-** | **3 620 120** |
| Займы | 2024 | 2 507 233 | - | - | 2 507 233 |
| | 2023 | 2 507 233 | - | - | 2 507 233 |
| Кредиты | 2024 | - | - | - | - |
| | 2023 | - | - | - | - |
| Векселя | 2024 | - | - | - | - |
| | 2023 | - | - | - | - |
| Проценты по долгосрочным заемным средства | 2024 | 1 112 887 | 210 833 | (17 891) | 1 305 829 |
| | 2023 | 902 054 | 210 833 | - | 1 112 887 |
| **Краткосрочные заемные средства - всего** | 2024 | - | - | - | - |
| | 2023 | - | - | - | - |
| Кредиты | 2024 | - | - | - | - |
| | 2023 | - | - | - | - |
| Займы | 2024 | - | - | - | - |
| | 2023 | - | - | - | - |
| Облигации | 2024 | - | - | - | - |
| | 2023 | - | - | - | - |
| Векселя | 2024 | - | - | - | - |
| | 2023 | - | - | - | - |
| Проценты по краткосрочным заемным средства | 2024 | - | - | - | - |
| | 2023 | - | - | - | - |

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в состав строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах, в 2024 году составила 210 833 тыс. руб. а в 2023 году – 210 833 тыс. руб.
Заемные средства полностью получены в российских рублях.

В 2024 и 2023 годах проценты по заемным средствам в стоимость инвестиционных активов не включались.

**Краткосрочные заемные средства**

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024г. отсутствуют.
Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023г. отсутствуют.
Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022г. отсутствуют.

**Долгосрочные заемные средства**

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру (Таблицы 13.2 - 13.4):

**Таблица 13.2 Структура долгосрочных заемных средств на 31.12.2024 года**

| **Наименование** | **Остаток задолженности по заемным средствам (в т.ч. задолженность по процентам) на 31.12.2023 г., тыс. руб.** | **Валюта договора** | **Диапазон годовой процентной ставки, %** | **Срок окончательного погашения по договору** | **Предоставленные обеспечения (вид и сумма)** |
|---|---|---|---|---|---|
| Займы | | | | | |
| ООО «Белкамнефть» | 991 248 | руб. | 10 | 31.12.2027 | - |
| ООО «Белкамнефть» | 303 976 | руб. | 8 | 31.01.2028 | - |
| АО «Нефтиса» | 1 161 165 | руб. | 7,6 | 31.12.2032 | - |
| АО «Нефтиса» | 612 967 | руб. | 8,75 | 31.12.2028 | - |
| АО «Нефтиса» | 743 707 | Руб. | 7,6 | 31.12.2030 | - |
| **Итого заемные средства** | **3 813 063** | **руб.** | | | |

**Таблица 13.3 Структура долгосрочных заемных средств на 31.12.2023 года**

| **Наименование** | **Остаток задолженности по заемным средствам (в т.ч. задолженность по процентам) на 31.12.2022 г., тыс. руб.** | **Валюта договора** | **Диапазон годовой процентной ставки, %** | **Срок окончательного погашения по договору** | **Предоставленные обеспечения (вид и сумма)** |
|---|---|---|---|---|---|
| Займы | | | | | |
| ООО «Белкамнефть» | 936 656 | руб. | 10 | 31.12.2027 | - |
| ООО «Белкамнефть» | 289 753 | руб. | 8 | 31.01.2028 | - |
| АО «Нефтиса» | 1 107 964 | руб. | 7,6 | 31.12.2030 | - |
| АО «Нефтиса» | 576 814 | руб. | 8,75 | 31.12.2028 | - |
| АО «Нефтиса» | 708 934 | Руб. | 7,6 | 31.12.2025 | - |
| **Итого заемные средства** | **3 620 121** | **руб.** | | | |

**Таблица 13.4 Структура долгосрочных заемных средств на 31.12.2022**

| **Наименование** | **Остаток задолженности по заемным средствам (в т.ч. задолженность по процентам) на 31.12.2021 г., тыс. руб.** | **Валюта договора** | **Диапазон годовой процентной ставки, %** | **Срок окончательного погашения по договору** | **Предоставленные обеспечения (вид и сумма)** |
|---|---|---|---|---|---|
| Займы | | | | | |
| ООО «Белкамнефть» | 877 014 | руб. | 10 | 31.12.2027 | - |
| ООО «Белкамнефть» | 274 210 | руб. | 8 | 31.01.2028 | - |
| АО «Нефтиса» | 670 934 | руб. | 7,6 | 31.12.2030 | - |
| АО «Нефтиса» | 537 306 | руб. | 8,75 | 31.12.2028 | - |
| АО «Нефтиса» | 1 049 823 | Руб. | 7,6 | 31.12.2025 | - |
| **Итого заемные средства** | **3 409 287** | **руб.** | | | |

Ниже представлен график платежей по долгосрочным заемным средствам (Таблица 13.5):

**Таблица 13.5 График платежей по долгосрочным займам, полученным по состоянию на 31.12.2024**

| | Сумма в рублях (тыс. руб.) |
|---|---|
| 2027 год | 991 248 |
| После 2027 года | 2 821 815 |
| **Итого долгосрочные заемные средства** | 3 813 063 |

Балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

**Таблица 13.6**

| Валюта | 2024 | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| Российские рубли | 3 813 063 | 3 620 121 | 3 409 287 |
| **Итого** | **3 813 063** | **3 620 121** | **3 409 287** |

## 14 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В Таблице 14.1 представлено движение по оценочным обязательствам:

**Таблица 14.1 Движение по оценочным обязательствам**

| Вид оценочного обязательства | Период | Остаток на начало периода | Поступило (начислено) | Выбыло (использовано) | Изменения в оценках | Увеличение резерва в связи с временным фактором | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Долгосрочные - всего** | 2024 | **588 335** | **89 077** | **(239 212)** | **(83 450)** | - | **354 750** |
| | 2023 | **608 782** | **134 971** | **(24 480)** | **(130 938)** | - | **588 335** |
| Оценочные обязательства по ликвидации основных средств | 2024 | 588 335 | 89 077 | (239 212) | (83 450) | - | 354 750 |
| | 2023 | 608 782 | 134 971 | (24 480) | (130 938) | - | 588 335 |
| Оценочные обязательства по ликвидации материальных поисковых активов | 2024 | - | - | - | - | - | - |
| | 2023 | - | - | - | - | - | - |
| **Краткосрочные - всего** | 2024 | 108 729 | 85 965 | (81 219) | - | - | 113 476 |
| | 2023 | 102 602 | 76 364 | (70 237) | - | - | 108 729 |
| Оценочные обязательства по ликвидации основных средств | 2024 | 36 821 | - | (4 364) | - | - | 32 457 |
| | 2023 | 39 664 | - | (2 843) | - | - | 36 821 |
| Оценочные обязательства по ликвидации материальных поисковых активов | 2024 | - | - | - | - | - | - |
| | 2023 | - | - | - | - | - | - |
| Оценочные обязательства, связанные с экологической деятельностью | 2024 | - | - | - | - | - | - |
| | 2023 | - | - | - | - | - | - |
| Оценочные обязательства по выплате премий | 2024 | 34 781 | 31 893 | (30 672) | - | - | 36 001 |
| | 2023 | 31 004 | 31 513 | (27 736) | - | - | 34 781 |
| Оценочные обязательства по отпускам | 2024 | 36 257 | 54 073 | (45 313) | - | - | 45 018 |
| | 2023 | 31 934 | 43 981 | (39 658) | - | - | 36 257 |
| Оценочные обязательства по судебному разбирательству | 2024 | - | - | - | - | - | - |
| | 2023 | - | - | - | - | - | - |
| Прочие оценочные обязательства | 2024 | 870 | - | (870) | - | - | - |
| | 2023 | - | 870 | - | - | - | 870 |

***Резерв по ликвидации основных средств***

Сроки исполнения обязательств по рекультивации и ликвидации основных средств представлены в таблице:

| Месторождение | Год исполнения обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков | | |
|---|---|---|---|
| | на 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
| Буз-Башское | 2080 | 2058 | 2036 |
| Валентиновское | 2047 | 2050 | 2045 |
| Вербовское | 2058 | 2037 | 2040 |
| Чесноковское | 2042 | 2046 | 2052 |
| Крепостное | 2050 | 2076 | 2084 |
| Северо-Базарное | 2042 | 2042 | 2039 |
| Плотниковский | 2032 | 2033 | 2030 |
| Восточно-Денгизское | 2036 | 2028 | 2027 |
| Вольницкое | 2036 | 2042 | 2036 |
| Северо-Успенское | 2045 | 2057 | 2041 |
| Шунгутское | 2078 | 2109 | 2043 |
| Южно-Золотарёвское | 2039 | 2033 | 2053 |
| Южно-Кутузовское | 2039 | 2047 | 2035 |

***Резервы на предстоящую выплату вознаграждений работникам***

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по выплате Обществом вознаграждения работникам по итогам работы за 2024 год и выплате квартальной премии за 4 квартал 2024 года управленческому персоналу. Ожидается, что остаток резерва на выплату вознаграждения будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждения не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

***Резервы на экологические мероприятия***

В соответствии с требованиями российского законодательства, а также принятыми на себя обязательствами, Общество несет расходы по восстановлению нарушенной экологической системы, в частности расходы по рекультивации земельных участков и по ликвидации основных средств.
Расчет суммы оценочного обязательства для целей учета по РСБУ осуществляется в порядке, принятом МСФО.

## 15 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация об учтенной по условиям договоров кредиторской задолженности представлена в Таблице 15.1.

**Таблица 15.1 Информация о кредиторской задолженности**

| Наименование показателя | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|---|---|---|---|
| | Учтенная по условиям договора | Учтенная по условиям договора | Учтенная по условиям договора |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Кредиторская задолженность всего:** | **2 607 674** | **2 995 719** | **3 537 738** |
| **Долгосрочная кредиторская задолженность** | **448 469** | **640 566** | **115 892** |
| Поставщики и подрячики | - | - | - |
| Авансы полученные | - | - | - |
| Долгосрочное обязательство по аренде | 95 169 | 45 634 | 115 892 |
| Прочие кредиторы | 353 299 | 594 932 | - |
| **Краткосрочная кредиторская задолженность** | **2 159 206** | **2 355 153** | **3 421 846** |
| Поставщики и подрячики | 375 182 | 588 127 | 1 284 784 |
| Кредиторская задолженность по аренде, признан | - | - | - |
| Авансы полученные | - | - | - |
| Расчеты по договорам комиссии | - | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам | 1 776 891 | 1 753 055 | 2 135 433 |
| Задолженность перед персоналом | 5 252 | - | - |
| Прочие кредиторы | 1 881 | 13 970 | 1 629 |
| Прочие краткосрочные обязательства всего: | 28 905 | 24 527 | 62 328 |
| Краткосрочное обязательство по аренде | 28 905 | 24 527 | 62 328 |
| Прочие обязательства | - | - | - |

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года выражена в российских рублях.

*Задолженность по страховым взносам*

Задолженность по страховым взносам по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру (Таблица 15.2):

**Таблица 15.2 Расчеты по страховым взносам**

| | 2024 г. | 2023 г. | 2022 г. |
|---|---|---|---|
| Страховые взносы – всего | 8 967 | 7 520 | 5 566 |
| в том числе: | - | - | - |
| - Фонд социального страхования | - | - | 406 |
| - Пенсионный фонд | 149 | 106 | 3 757 |
| - Фонд обязательного медицинского страхования | - | - | 1 275 |
| Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) | 159 | 143 | 128 |
| Страховые взносы единый тариф | 8 659 | 7 271 | - |
| Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 8 967 | 7 520 | 5 566 |

*Задолженность по налогам и сборам*

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает (Таблица 15.3):

**Таблица 15.3 Задолженность по налогам и сборам**

| | 2024 г. | 2023 г. | 2022 г. |
|---|---|---|---|
| Налог на прибыль | 1 662 | - | - |
| НДФЛ | 1 061 | 893 | - |
| НДС | 121 001 | 169 203 | - |
| Налог на имущество | 21 764 | 20 016 | 24 171 |
| НДПИ | 1 548 034 | 1 896 833 | 2 105 265 |
| НДД | 354 981 | - | - |
| Транспортный налог | 73 | 74 | 117 |
| Земельный налог | 332 | 194 | - |
| Водный налог | 10 | 9 | 6 |
| Регулярный платеж за пользование недрами | 95 | 95 | 84 |
| Отчисления за загрязнения окружающей среды | - | - | 224 |
| **Итого задолженность по налогам и сборам** | **2 049 013** | **2 087 317** | **2 129 867** |

По состоянию на 31 декабря 2022г. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам. По состоянию на 31.12.2024г. Общество имеет рассрочку на оплату задолженности по НДПИ на сумму 575 824 тыс. руб. и пени 11 954 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2023г. Общество имело рассрочку на оплату задолженности по НДПИ на сумму 856 254 тыс. руб. и пени 18 191 тыс.руб.

## 16 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п.3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена в Таблицах 16.1-16.5 (ПБУ10/99 «Расходы организации»):

*Выручка и себестоимость*

**Таблица 16.1 Информация о выручке и себестоимости продаж за 2024 год**

| Виды деятельности | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | Валовая прибыль |
|---|---|---|---|
| Реализация сырой нефти на экспорт | 12 077 265 | (7 025 960) | 5 051 305 |
| Реализация сырой нефти на внутренний рынок | 14 002 888 | (14 331 880) | (328 992) |
| Прочие услуги | 15 180 | (3 878) | 11 302 |
| Итого за 2024 год | 26 095 333 | (21 361 719) | 4 733 615 |

**Таблица 16.2 Информация о выручке и себестоимости продаж за 2023 год**

| Виды деятельности | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | Валовая прибыль |
|---|---|---|---|
| Реализация сырой нефти на экспорт | 13 814 455 | (10 706 637) | 3 107 818 |
| Реализация сырой нефти на внутренний рынок | 3 533 206 | (2 767 125) | 766 081 |
| Прочие услуги | 1 564 | - | 1 564 |
| Итого за 2023 год | 17 349 225 | (13 473 762) | 3 875 463 |

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 16.3.

**Таблица 16.3 Распределение расходов по элементам затрат**

| Наименование показателя | За 2024 г. | За 2023 г. |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| **Материальные затраты** | (363 118) | (355 415) |
| **Затраты на оплату труда** | (405 155) | (326 315) |
| **Отчисления на социальные нужды** | (117 576) | (94 193) |
| **Амортизация ОС** | (778 479) | (1 140 795) |
| **Амортизация НМА** | (81 585) | (98 139) |
| **Амортизация прочих активов** | (99 097) | (149 131) |
| **Налоги (в том числе):** | (13 041 525) | (11 282 983) |
| НДПИ | (11 481 872) | (11 192 667) |
| НДД | (1 473 113) | - |
| прочие налоги | (86 541) | (90 316) |
| **Себестоимость товаров (Нефть)** | (6 186 258) | (139 346) |
| **Прочие затраты (в том числе):** | (1 883 148) | (1 959 003) |
| Транспортные расходы | (925 090) | (1 160 741) |
| Экспортные пошлины | (408) | (603 440) |
| **Итого по элементам** | **(22 955 941)** | **(15 545 319)** |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | (18 813) | (273 698) |
| **Итого расходы по обычным видам деятельности** | **(22 974 754)** | **(15 819 017)** |

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт. В 2024 и 2023 годах выручка на внутреннем рынке составила примерно 53,66% и 20,37% соответственно, от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась морским путем.

*Коммерческие расходы*

Коммерческие расходы представлены следующими статьями (Таблица 16.4):

**Таблица 16.4 Информация о коммерческих расходах**

| Наименование показателя | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Услуги по транспортировке нефти | (819 790) | (1 096 032) |
| Комиссионное вознаграждение | (422 088) | (278 619) |
| Экспортные пошлины | (408) | (603 440) |
| Компаундирование нефти | (37 765) | (53 183) |
| Погрузо-разгрузочные работы в порту | (62 912) | (57 348) |
| Потери углеводородного сырья | (9 359) | (14 025) |
| Прочие коммерческие расходы | (756) | (5 291) |
| **Итого коммерческие расходы** | **(1 353 078)** | **(2 107 939)** |

*Управленческие расходы*

Управленческие расходы представлены следующими статьями (Таблица 16.5):

**Таблица 16.5 Информация об управленческих расходах**

| ё | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Затраты на оплату труда | (139 624) | (119 547) |
| Резерв на отпуска | (16 244) | (12 483) |
| Отчисления на социальные нужды | (40 044) | (34 037) |
| Материальные расходы | (7 390) | (5 223) |
| Амортизация | (24 624) | (27 601) |
| Аудит отчетности | (1 302) | (1 484) |
| Услуги охраны | (6 728) | (4 941) |
| Услуги по информационному обеспечению и | (3 433) | (4 357) |
| Аренда | (1 432) | (1 652) |
| Аудит запасов | - | (10 000) |
| Добровольное страхование имущества | (1 421) | (1 396) |
| Приобретение программных продуктов, баз | (1 607) | (2 025) |
| Услуги прочие | (13 780) | (10 769) |
| Прочие общехозяйственные расходы | (2 329) | (1 802) |
| **Итого общехозяйственные расходы** | **(259 957)** | **(237 316)** |

## 17 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024 и 2023 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы (Таблица 17.1)

**Таблица 17.1 Информация о прочих доходах и расходах**

| Наименование показателя | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| **Прочие доходы** | | |
| Финансовый результат от реализации основных средств (прибыль) | - | - |
| Финансовый результат от ликвидации основных средств (прибыль) | - | - |
| Курсовые разницы, возникающие от пересчета стоимости активов и обязательств | - | 876 979 |
| Формирование резерва ARO | 239 212 | 109 227 |
| Признание (восстановление) резерва на обесценение ТМЦ | 7 | 4 |
| Признание (восстановление) резерва на обесценение НЗС | 2 848 | 10 806 |
| Доходы (расходы) от выбытия ППА | 8 592 | 116 884 |
| Пени, штрафы, неустойки | 1 275 | 234 |
| Прочая реализация ТМЦ | 753 | 18 378 |
| Реализация ДАП | 2 711 | 4 090 |
| Прочие доходы | 2 700 | 32 641 |
| **Итого прочие доходы** | **258 098** | **1 169 243** |
| | | |
| **Прочие расходы** | | |
| Финансовый результат от реализации основных средств (убыток) | - | - |
| Финансовый результат от ликвидации основных средств (убыток) | (45) | (100) |
| Услуги банков | (661) | (1 316) |
| Благотворительность | (15 427) | (17 255) |
| Прочее выбытие ТМЦ | (1 566) | (21) |
| Изменение ликвидационного обязательства | (16 258) | (75 828) |
| Доходы (расходы) от выбытия ППА | (8 781) | (114 989) |
| Штрафы, пени, неустойки | (3 180) | (115 376) |
| Доходы (расходы) от выбытия чистой стоимости инвестиций | - | - |
| Расходы по законсервированным мощностям | (1 727) | (1 728) |
| Представительские расходы | (1 080) | (1 080) |
| Амортизация ARO | (1 494) | (2 703) |
| Реализация прочих ТМЦ | (711) | (18 016) |
| Реализация ДАП | (771) | (2 345) |
| Формирование резервов по сомнительным долгам | (12 195) | (11 209) |
| Формирование прочих резервов (обесценение ОС,НЗС,МПА) | (83 913) | (34 642) |
| Формирование прочих резервов (обесценение НМА) | - | (5 052) |
| Формирование прочих резервов (обесценение ДАП) | (1 354) | (508) |
| Расходы на консервацию скважин | - | (10 855) |
| Курсовые разницы, возникающие от пересчета стоимости активов и обязательств | (567 792) | - |
| Почие налоги, сборы, пошлины | (3 268) | (11 722) |
| Прочие расходы | (7 873) | (7 950) |
| **Итого прочие расходы** | **(728 097)** | **(432 694)** |

## 18 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» за 2024 и 2023 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом (Таблица 18.1):

**Таблица 18.1 Увязка между компонентами учета налога на прибыль**

| Наименование показателя | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| **Прибыль до налогообложения (строка ОФР** | **2 321 233** | **1 942 694** |
| Налог на прибыль по ставке 20% | (509 138) | (189 704) |
| Постоянный налоговый расход (доход) | (133 775) | (921 045) |
| **Итого налог на прибыль (строка ОФР 2410)** | **(642 913)** | **(1 110 749)** |

В соответствии с п.14 и п.15 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации», утверждённого Приказом Минфина России от 19.11.2022 №114н предусмотрено специальное положении в отношении ситуации, при которой изменяется ставка налога на прибыль.

Налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25% применяется с 01 января 2025 гола. Вследствие этого для целей бухгалтерского учета пересчет отложенных налогов осуществлен на дату, предшествующую 1 января 2025 года, то есть на 31 декабря 2024 года.

Расшифровка Отчета о финансовых результатах строки 2410 «Налог на прибыль организации» с учетом корректировки отложенных налогов выглядит следующим образом (Таблица 18.2)

**Таблица 18.2 Расшифровка отчета о финансовых результат строки 2410 «Налог на прибыль» с учетом корректировки отложенного налога**

| Наименование показателя | Код | % | За 2024 г. до корректировки | За 2024 г. после корректировки | Эффект |
|---|---|---|---|---|---|
| Налог на прибыль организаций в том числе: | 2410 | 20% | (445 890) | (642 913) | (197 023) |
| Текущий налог на прибыль организаций | 2411 | 20% | (509 138) | (509 138) | |
| Отложенный налог на прибыль организаций | 2412 | 20%<br>5% | 63 248 | 63 248<br>(197 023) | (197 023) |

**Таблица 18.3 Информация об изменениях отложенного налога на прибыль**

| Наименование показателя | ОНА | ОНО |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Остаток на 31.12.2023 | 635 344 | 1 486 684 |
| Остаток на 31.12.2024 | 405 826 | 1 193 918 |
| Изменения за период | (229 518) | (292 766) |
| При пересчете по ставке 25% | | |
| Остаток на 31.12.2023 | 635 344 | 1 486 684 |
| Остаток на 31.12.2024 | 507 283 | 1 492 398 |
| Изменения за период | (128 061) | 5 714 |

## 19 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль Общества за отчетный период определяется путем уменьшения чистой прибыли отчетного периода (строка 2400 Отчета о финансовых результатах) на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период. Поскольку в Обществе нет привилегированных акций, базовая прибыль признается равной чистой прибыли. У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций (поскольку Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости), соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию

**Таблица 19.1 Информация о прибыли на акцию**

| | 2024 г. | 2023 г. |
|---|---|---|
| Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в штуках) | 64 817 | 64 817 |
| Прибыль за год | 1 678 320 | 832 024 |
| **Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию** | **25,89** | **12,83** |

## 20 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. Общество входит в группу компаний АО «НК «Нефтиса».

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

| № | Полное наименование юридического лица связанной стороны | Место нахождения юридического и физического лица | Основание, в силу которого сторона признается связанным | Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, % | Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, % |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Основное хозяйственное общество** | | | | | |
| 1. | АО «НК «Нефтиса» | 125375, Г.МОСКВА. ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ТВЕРСКОЙ, УЛ ТВЕРСКАЯ, Д. 22/2, К. 1, ЭТАЖ 5, КОМ. 5-34 | Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества | 100% | - |
| **Прочие связанные стороны** - Организации, которые контролируются (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же лицом | | | | | |

АО «НК «Нефтиса» является основным участником АО «Самараинвестнефть».
По состоянию на 31декабря 2024г., 31.12.2023г. и 31.12.2022г. бенефициарным владельцем Общества является Халилов Искендер Агасалим Оглы.

Информация о перечне связанных сторон в разрезе каждой группы представлена в Таблице 20.1

**Таблица 20.1 Перечень связанных сторон**

| № | Полное наименование юридического лица связанной стороны | Место нахождения юридического и физического лица | Основание, в силу которого сторона признается связанным | Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, % | Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, % |
|---|---|---|---|---|---|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Основное хозяйственное общество** | | | | | |
| 1. | АО «НК «Нефтиса» | 125375, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ТВЕРСКОЙ, УЛ ТВЕРСКАЯ, Д. 22/2, К. 1, ЭТАЖ 5, КОМ. 5-34 | Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества | 100% | - |
| **Другие связанные стороны - Организации, которые контролируются (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же лицом** | | | | | |

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

**Таблица 20.2 Расчеты по незавершенным операция со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря**

| Признак связанности и вид задолженности | 2024 | 2023 | 2022 | Условия и сроки осуществления расчетов | Форма расчетов |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая** | | | | | |
| - основного хозяйственного общества | 5 760 148 | 8 171 546 | 6 059 808 | Продажа товаров, работ, услуг (по комиссионным договорам) | безналичная |

| Признак связанности и вид задолженности | 2024 | 2023 | 2022 | Условия и сроки осуществления расчетов | Форма расчетов |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| -основного хозяйственного общества | 2 948 246 | 435 192 | 58 017 | Продажа товаров, работ, услуг | безналичная |
| - других связанных сторон | 1 359 102 | 1 591 | 28 975 | Продажа товаров, работ, услуг | безналичная |
| **Кредиторская задолженность** | | | | | |
| - основному хозяйственному обществу | 1 065 | 13 668 | 1 032 | Продажа товаров, работ, услуг (по комиссионным договорам) | безналичная |
| основному хозяйственному обществу | 914 | 682 | 662 | Продажа товаров, работ, услуг | безналичная |
| - другим связанным сторонам | 5 521 | 227 659 | 568 409 | Продажа товаров, работ, услуг | безналичная |
| **Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным** | | | | | |
| - основному хозяйственному обществу | 1 716 525 | 1 716 525 | 1 716 525 | по условиям договоров займа, срок гашения – 2028-2032 г, займ в руб. | безналичные |
| | 801 314 | 677 187 | 541 538 | % ставка 7,6 и 8,75% | безналичная |
| - другим связанным сторонам | 790 708 | 790 708 | 790 708 | по условиям договоров займа, срок гашения – 2027-2028 г, займ в руб. | безналичная |
| | 504 516 | 435 701 | 360 516 | % ставка 10 и 8% | безналичная |
| **Задолженность по вознаграждениям, в т.ч. резерв на премирование** | | | | | |
| - основной управленческий персонал | - | - | 3 846 | Согласно условиям трудовых договоров | безналичные переводы на зарплатную денежную карту |

**Таблица 20.3 Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:**

| Признак связанности и вид операции | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| **Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)** | | |
| - основное хозяйственное общество | 12 792 345 | 3 533 206 |
| - другие связанные стороны | 1 210 543 | - |
| **Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)** | | |
| - основное хозяйственное общество | 425 386 | 281 693 |
| - другие связанные стороны | 8 895 | 141 432 |
| **Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)** | | |
| - другие связанные стороны | 1 578 | 6 477 |
| **Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)** | | |
| - другие связанные стороны | 4 213 | 9 045 |
| **Проценты к получению** | | |
| - основное общество | 30 636 | 1 205 |
| **Проценты к уплате** | | |
| -основное общество | 135 648 | 173 906 |
| - другие связанные стороны | 75 185 | 75 185 |

**Таблица 20.4 Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:**

| Признак связанности и вид операции | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| **Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции):** | | |
| - основное хозяйственное общество | 23 549 207 | 14 019 328 |
| - другие связанные стороны | 80 863 | 29 399 |
| | | |
| **Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции):** | | |
| - основное хозяйственное общество | (14 595) | (3 058) |
| - другие связанные стороны | (199 922) | (389 092) |
| | | |
| **Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции):** | | |
| - основное хозяйственное общество | 29 692 | 5 469 |

| Признак связанности и вид операции | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| - другие связанные стороны | | |
| | | |
| **Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции):** | | |
| - основное хозяйственное общество | | |
| - другие связанные стороны | (3 609) | (60 130) |
| | | |
| **Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции):** | - | - |
| - основное хозяйственное общество | - | - |
| - другие связанные стороны | - | - |
| | | |
| **Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции):** | | |
| - основное хозяйственное общество | - | - |
| - другие связанные стороны | - | - |
| | | |

По состоянию на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2024 года, представлены следующим образом:

**Таблица 20.5**

| Наименование должника | Наименование кредитора | Дата возникновения | Дата прекращения | Валюта договора | Сумма договора (в тыс. юань) | Сумма договора (в тыс. руб.) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ООО «Белкамнефть» | ПАО «Сбербанк» | 16 сентября 2016 года | 15 ноября 2027 года. | Юань | 20 425 822 | 274 261 597 |
| ООО «Белкамнефть» | ПАО «Сбербанк» | 07 июня 2017 года | 15 февраля 2024 года | Юань | 4 154 304 | 55 780 671 |
| **Итого** | | | | | **24 580 126** | **330 042 268** |

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2023 года, представлены следующим образом:

**Таблица 20.6**

| Наименование должника | Наименование кредитора | Дата возникновения | Дата прекращения | Валюта договора | Сумма договора (в тыс. дол.) | Сумма договора (в тыс. руб.) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ООО «Белкамнефть» | ПАО «Сбербанк» | 16 сентября 2016 года | 15 ноября 2027 года. | Долл. США | 2 789 164 | 250 155 378 |
| ООО «Белкамнефть» | ПАО «Сбербанк» | 07 июня 2017 года | 15 февраля 2024 года | Долл. США | 644 734 | 57 825 096 |
| **Итого** | | | | | **3 433 898** | **307 980 474** |

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2022 года, представлены следующим образом:

**Таблица 20.7**

| Наименование должника | Наименование кредитора | Дата возникновения | Дата прекращения | Валюта договора | Сумма договора (в тыс. дол.) | Сумма договора (в тыс. руб.) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ООО «Белкамнефть» | ПАО «Сбербанк» | 16 сентября 2016 года | 15 ноября 2027 года. | Долл. США | 2 789 197 | 196 185 144 |
| ООО «Белкамнефть» | ПАО «Сбербанк» | 07 июня 2017 года | 15 ноября 2023 года | Долл. США | 760 427 | 53 486 534 |
| **Итого** | | | | | **3 549 624** | **249 671 678** |

По состоянию на 31 декабря Общество получило следующие обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом:

**Таблица 20.8 Полученные поручительства от связанных сторон**

| Организация-поручитель | Вид актива, по которому получено поручительство | Срок действия поручительства | Сумма поручительства | | | Оценка финансовой надежности поручителя |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 2024 | 2023 | 2022 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| АО «НК «Нефтиса» | Рассрочка по налогам | 24.11.2026 | 1 027 289 | 1 027 289 | - | |
| **Итого** | | | **1 027 289** | **1 027 289** | | |

По состоянию на 31 декабря Общество получило следующие обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом:

**Таблица 20.9 Получено обеспечение в форме залога имущества**

| Организация-залогодатель | Вид актива, по которому получен залог | Срок действия залога | Стоимость обеспеченного залогом актива Общества, по которой он отражен в бухгалтерском балансе Общества | | Вид имущества, полученного в залог | Договорная стоимость полученного имущества | | Права и возможности использования предмета залога Обществом |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 2024 | 2023 | | 2024 | 2023 | |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *14* |
| ООО «Белкамнефть» | Рассрочка по налогам | 24.11.2026 | 1 027 289 | 1 027 289 | Основные средства | 1 027 289 | 1 027 289 | Предмет залога остается в распоряжении залогодателя |
| **Итого** | | | **1 027 289** | | | **1 027 289** | **1 027 289** | |

В течение 2024 и 2023 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (Таблица 20.10):

**Таблица 20.10 Данные о вознаграждениях основному управленческому персоналу**

| | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| **Краткосрочные вознаграждения** (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.) | 77 724 | 63 935 |
| | | |
| **Долгосрочные вознаграждения** | | |
| - вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации 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); | - | - |
| - вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе; | - | - |
| - иные долгосрочные вознаграждения. | - | - |

Состав Совета Директоров и исполнительного органа указан в пункте 1 «Общая информация» Пояснений.

## 21 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

### *Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества*

### Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2024 году рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках и оказывают негативное влияние на российскую экономику. В 2022-2024 годах зарубежными странами

были введены и продолжают вводиться ограничения цен на российскую нефть, на российские нефтепродукты.

В 2024 году США ввели санкции в отношении Московской биржи, Национального клирингового центра и Национального расчетного депозитария, в связи с чем торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены: операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. Ключевая ставка Банка России в течение 2024 года выросла с 16 процентов годовых до 21 процента годовых.
Российская нефтегазодобывающая отрасль продемонстрировала гибкость и способность адаптироваться к новым условиям, переориентировав экспортные потоки, развивая новые стратегии для преодоления санкционных ограничений.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно спрогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов, тем не менее руководство Общества уверено в его способности продолжать непрерывную деятельность в будущем.

## Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.
В 2024 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Кроме этого с 2019 года общая ставка НДС увеличилась до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских налоговых органах для уплаты НДС.
Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.
Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.
По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

### Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 не был создан руководством ввиду несущественности его размера.

### Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества. Выданные обеспечения связанным сторонам раскрыты в разделе 19 настоящих пояснений.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года г. Общество не выдавало

обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций, не являющихся связанными сторонами. Выданные обеспечения связанным сторонам раскрыты в разделе 20 настоящих пояснений.

**Обеспечения полученные**

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом. Полученные обеспечения от связанных сторон раскрыты в разделе 20 настоящих пояснений.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года Общество не получило обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом. Полученные обеспечения в форме залога имущества от связанных сторон раскрыты в разделе 20 настоящих пояснений.

### *Информация о рисках хозяйственной деятельности*

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.
Общество является недропользователем и несет обязательства по лицензионным соглашениям и по Закону РФ «О недрах». Риски отзыва лицензий по мнению руководства отсутствуют.
Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие.
Главной задачей Общества в управлении риском является обеспечение кредитоспособности и адекватного уровня капитала, достаточного для непрерывной дальнейшей деятельности Общества, с целью получения дохода на инвестированный капитал акционерами и прочего дохода другими заинтересованными лицами, а также для поддержания наиболее оптимальной структуры капитала, способной уменьшить стоимость заемных средств.

### *Риск ликвидности*
Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.
У Общества достаточно оборотных средств для погашения краткосрочных обязательств.

### *Рыночный риск*
Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.
Цель управления рыночным риском заключается в управлении подверженностью Общества рыночному риску и контролем за тем, чтобы она находилась в приемлемых пределах, с оптимизацией при этом суммы прибыли на рисковые активы.
***Общество не применяет правила учета операций хеджирования с целью регулирования колебания показателей прибыли или убытка.***

### *Внутренний рынок*

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

### *Риски, связанные с изменением налогового законодательства*

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:
Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

### *Страновые и региональные риски*

Общество осуществляет основную деятельность в Самарской области.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.
В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.
Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.
В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.
Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.
Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

### *Риск изменения процентных ставок.*

Активы и обязательства Общества имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

### *Валютный риск*

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах.

Общество оказывает услуги, приобретает товар и привлекает заемные средства преимущественно только в российских рублях.
Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда часть доходов деноминирована в иностранной валюте).
В связи с нестабильностью курса, его влияние на изменения показателей финансово хозяйственной деятельности Общества невозможно точно оценить в стоимостных показателях.

***Кредитный риск***

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

***Торговая дебиторская задолженность***

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки, определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

***Убытки от обесценения***

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, приведена в пункте 9 Пояснений. Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности.

***Репутационные риски***

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

## 22 СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

В период с 31 декабря 2024 года и до даты настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности каких-либо событий, характер и масштаб которых могли бы в будущем оказать влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не происходило.

Генеральный директор Виктор Алексеевич Черкашин

20 февраля 2025 года