

Общество с ограниченной ответственностью «Геопрогресс»

Бухгалтерская отчетность за 2024 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику и Совету Директоров Общества с ограниченной ответственностью
«Геопрогресс»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Геопрогресс» («Общество»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2024 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2024 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2024 год;
 - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Шилин Никита Николаевич
(ОПНЗ № 21906099371)
Руководитель задания

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОПНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 06.07.2022

13 марта 2025 года



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2024 года

Организация	ООО «Геопрогресс»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Добыча нефти
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения	тыс. руб.
Местонахождение (адрес)	460038, г. Оренбург, проспект Дзержинского, дом 2/2, помещение 18

	К О Д Ы
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2024
по ОКПО	64838367
ИНН	5638056740
по ОКВЭД 2	06.10.1
по ОКОПФ/ОКФС	12300 / 23
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
Наименование аудиторской организации
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

	☒ Да ☐ Нет
	АО ДРТ
ИНН	7703097990
ОГРН	1027700425444

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		85,385	-	-
Основные средства	4	3,996,912	4,534,447	5,794,487
Отложенные налоговые активы	14	71,350	62,971	135,486
Прочие внеоборотные активы	5	2,552,781	195,387	222,774
Итого по разделу I		6,706,428	4,792,805	6,152,747
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	6	90,652	97,382	75,462
Налог на добавленную стоимость		492	-	-
Дебиторская задолженность	7	7,304,074	9,055,612	7,198,080
Денежные средства и денежные эквиваленты		876	212	244
Прочие оборотные активы		647	2,522	3,602
Итого по разделу II		7,396,741	9,155,728	7,277,388
БАЛАНС		14,103,169	13,948,533	13,430,135
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	8	2,450,658	2,450,658	2,450,658
Нераспределенная прибыль		9,373,116	9,019,563	8,918,191
Итого по разделу III		11,823,774	11,470,221	11,368,849
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	14	477,137	428,905	547,535
Обязательство по аренде	15	208,585	230,059	203,293
Оценочные обязательства	10	23,194	30,689	41,583
Итого по разделу IV		708,916	689,653	792,411
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	9	1,510,423	1,720,623	1,195,706
Обязательство по аренде	15	50,880	60,742	64,980
Оценочные обязательства	10	9,176	7,294	8,189
Итого по разделу V		1,570,479	1,788,659	1,268,875
БАЛАНС		14,103,169	13,948,533	13,430,135

Генеральный директор
"Геопрогресс"
13 марта 2025 года
Фахретдинов Виль Камилович

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2024 год

Организация	ООО «Геопрогресс»	Форма по ОКУД	К О Д Ы
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710002
Вид экономической деятельности	Добыча нефти	по ОКПО	31.12.2024
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	ИНН	64838367
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	5638056740
		по ОКОПФ/ по ОКФС	06.10.1
		по ОКЕИ	12300 / 23
			384

Наименование показателя	Пояснение	2024 год	2023 год
Выручка	11	9,707,891	9,492,002
Себестоимость продаж	12	(8,569,928)	(8,717,208)
Валовая прибыль		1,137,963	774,794
Коммерческие расходы	12	(293,154)	(317,839)
Управленческие расходы	12	(139,104)	(125,691)
Прибыль от продаж		705,705	331,264
Проценты к получению		14	36
Проценты к уплате		(31,520)	(21,359)
Прочие доходы	13	24,017	94,373
Прочие расходы	13	(137,636)	(120,965)
Прибыль до налогообложения		560,580	283,349
Налог на прибыль	14	(217,672)	(66,769)
в т.ч.			
текущий налог на прибыль		(177,819)	(155,155)
отложенный налог на прибыль		(39,853)	88,386
Прочее		10,645	(115,208)
Чистая прибыль		353,553	101,372

Генеральный директор


Фахретдинов Виль Камиллович
13 марта 2025 года


ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2024 год

Организация Идентификационный номер налогоплательщика Вид экономической деятельности Организационно-правовая форма / форма собственности Единица измерения	ООО «Геопрогресс» <u>Добыча нефти</u> <u>Общество с ограниченной ответственностью /</u> <u>Собственность иностранных юридических лиц</u> <u>тыс. руб.</u>	Форма по ОКУД	КОДЫ
		Дата (число, месяц, год)	0710004
		по ОКПО	31.12.2024
		ИНН	64838367
		по ОКВЭД 2	5638056740
		по ОКОПФ/ по ОКФС по ОКЕИ	06.10.1 12300 / 23 384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	2,450,658	8,918,191	11,368,849
Чистая прибыль	-	101,372	101,372
Величина капитала на 31 декабря 2023 года	2,450,658	9,019,563	11,470,221
Чистая прибыль	-	353,553	353,553
Величина капитала на 31 декабря 2024 года	2,450,658	9,373,116	11,823,774

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Изменения капитала за 2023 год		На 31 декабря 2023 года
		за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
Капитал – всего				
до корректировок	11,368,849	101,372	-	11,470,221
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	-	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-	-
после корректировок	11,368,849	101,372	-	11,470,221
в том числе:				
Нераспределенная прибыль				
до корректировок	8,918,191	101,372	-	9,019,563
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	-	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-	-
после корректировок	8,918,191	101,372	-	9,019,563

3. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Чистые активы	11,823,774	11,470,221	11,368,849

Генеральный директор



Фахретдинов Виль Камилович

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2024 год

Организация	ООО «Геопрогресс»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Добыча нефти
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения	тыс. руб.

	К О Д Ы
Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31.12.2024
по ОКПО	64838367
ИНН	5638056740
по ОКВЭД 2	06.10.1
по ОКОПФ / по ОКФС	12300 / 23
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего, в том числе:	9,086,840	8,083,709
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	9,085,991	8,057,610
Прочие поступления	849	26,099
Платежи – всего, в том числе:	(8,473,747)	(7,996,062)
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги	(925,581)	(928,625)
В связи с оплатой труда работников	(96,241)	(89,670)
Процентов по долговым обязательствам	(26,604)	(21,359)
Налога на прибыль	(339,627)	(396,837)
Налога на добычу полезных ископаемых	(4,555,734)	(4,228,780)
Налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	(2,229,321)	(2,102,544)
Налог на имущество и прочие налоги, сборы	(86,080)	(139,457)
Сальдированный НДС	(213,467)	(87,253)
Прочие платежи	(1,092)	(1,537)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	613,093	87,647
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего, в том числе:	-	36
Прочие поступления		36
Платежи – всего, в том числе:	(549,102)	(25,626)
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(549,102)	(25,626)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(549,102)	(25,590)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Платежи – всего, в том числе:	(63,327)	(62,089)
Платежи по аренде объектов права пользования активом	(63,327)	(62,089)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(63,327)	(62,089)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	664	(32)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	212	244
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	876	212
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	-	-

Генеральный директор



Фахретдинов Виль Камилович

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «ГЕОПРОГРЕСС» ЗА 2024 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Геопрогресс» (далее «Общество» или ООО «Геопрогресс») зарегистрировано Межрайонной ИФНС № 10 по Оренбургской области 22 марта 2010 года (Свидетельство серия 56 № 003122263 о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц от 22 марта 2010 года за основным государственным регистрационным номером 1105658006541).

Юридический и фактический адрес: 460038, Оренбургская область, г. Оренбург, проспект Дзержинского, д. 2/2, помещение 18.

На 31 декабря 2024 и 2023 годы единственным участником Общества являлась компания «Калиш Сервисес Лимитед» («Qaliche Services Limited»), зарегистрированная в Республике Кипр и имеющая 100% долю в уставном капитале Общества.

Конечным бенефициарным владельцем Общества является физическое лицо, которое в конечном счёте прямо или косвенно имеет преобладающее участие (более 25 процентов) в капитале Общества и не является конечной контролирующей стороной.

Основным видом деятельности Общества является добыча и реализация нефти на территории Российской Федерации.

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годы Общество не имело филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2024 и 2023 годы составила 78 человек и 85 человек, соответственно.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Органами управления Общества являются:

- Единственный участник;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

Единоличным исполнительным органом Общества в настоящее время является Генеральный директор Общества в лице Фахретдинова Вилия Камиловича, действующего на основании Устава Общества.

Информация о действующих лицензиях на геологическое изучение, разведку и добычу углеводородного сырья представлена следующим образом:

<u>Реквизиты лицензии</u>	<u>Участок недр</u>	<u>Срок действия лицензии</u>
Серия ОРБ № 15077 Вид лицензии НР	Александровский участок	23 декабря 2148 года

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 91 от 29 декабря 2023 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы автоматизации учетного процесса «1С: Предприятие».

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Оборотные и внеоборотные активы и краткосрочные и долгосрочные обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты, или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществом поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Общества, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем признания в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Сооружения и скважины	7	25
Машины и оборудование	1	25
Здания	5	40
Другие виды ОС	2	25
Права пользования активов	1	14

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

Учет нематериальных активов

Капитальные вложения, связанные с приобретением объектов нематериальных активов, (далее – «НМА») признаются в бухгалтерском учете по мере осуществления Обществом фактических затрат на создание, приобретение, и улучшение соответствующих объектов нематериальных активов.

Первоначальной стоимостью НМА признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, улучшение и (или) восстановление объектов НМА, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений в объекты НМА включаются:

- приобретенные за плату – по сумме фактических капитальных затрат на приобретение и дополнительных затрат на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самим Обществом – по сумме фактических капитальных затрат на создание (с учетом описанного ниже принципа разделения работ на исследования и разработки);
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществу;
- внесенных в виде вклада в уставный капитал Общества – по справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный Обществом меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Активы, характеризующиеся признаками нематериальных активов, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Стоимость нематериальных активов Общества погашается посредством амортизации, за исключением стоимости объектов, указанных в пункте 33 ФСБУ 14/2022.

При принятии объекта к учету в качестве нематериального актива комиссия по контролю за движением (поступлением, списанием) нематериальных активов определяет элементы амортизации для каждого объекта:

- срок полезного использования – исходя из периода, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить Обществу экономические выгоды, с учетом положений, предусмотренных пунктом 31 ФСБУ 14/2022;
- ликвидационная стоимость – исходя из величины, установленной пунктом 35 ФСБУ 14/2022, с учетом особенностей, установленных настоящим пунктом Положения;
- способ начисления амортизации – устанавливается линейный способ начисления амортизации на ежемесячной основе для всех групп нематериальных активов.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования в конце каждого отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Сроки полезного использования нематериальных активов (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Программы для ЭВМ	2	15
Изобретения, промышленные образцы	3	5
Товарные знаки (приобретенные)	1	10
Секреты производства («ноу-хау»)	1	5
Лицензии и иные разрешения	2	4
Прочие права	1	12

Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, установленных п. 36 ФСБУ 14/2022.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов в порядке, предусмотренном п. 42 ФСБУ 14/2022.

Возникшие в результате такой проверки корректировки отражаются как изменения оценочных значений – перспективно, в порядке, установленном п. 4 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н.

Общество согласно п. 43 ФСБУ 14/2022 проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015 № 217н.

На конец отчетного года Общество проводит проверку объектов нематериальных активов на предмет выявления наличия признаков их обесценения.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам.

Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах, полисах и т.п.).

В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по договорам купли-продажи или договорам мены, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов;
- экспертные заключения по сопровождению работ, связанных с доразведкой, разработкой и обустройством месторождений;
- сервитуты;
- расходы на страхование.

Расходы будущих периодов, не удовлетворяющие критериям признания в качестве объектов НМА, погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии на программный продукт, договора страхования, сервитута и экспертного заключения.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

Учет запасов

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. В качестве учетных цен на материалы применяется их фактическая себестоимость.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), а также сумм полученных от поставщиков поощрений (скидки и прочее). Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость МПЗ.

МПЗ, изготовленные Обществом, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средневзвешенной себестоимости.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» или «Прочие расходы».

Запасы, приобретенные для осуществления работ по капитальному строительству, стоимость которых в будущем включается в первоначальную стоимость объектов внеоборотных активов, отражаются в разделе «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее 3 (трех) месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом («ППА») с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 (двенадцать) месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (на ликвидацию объектов основных средств и рекультивацию земли после завершения недропользования), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в Бухгалтерском балансе в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов в составе строки «Проценты по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций.

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

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

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Общество проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В частности, в случае возникновения внешних событий или изменений намерений руководства, которые способны привести к обесценению прав пользования активом, Общество проверяет наличие возможного обесценения путем сравнения балансовой стоимости права пользования активом с его возмещаемой стоимостью (наибольшее значение из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие). Если возмещаемая стоимость прав пользования активом оказывается ниже его балансовой стоимости она уменьшается до величины возмещаемой стоимости.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость прав пользования активом увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы их новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы в отношении права пользования активом не был бы отражен убыток от обесценения в предыдущие отчетные периоды.

Убыток от обесценения или их восстановление ранее признанных убытков от обесценения признается непосредственно в отчете о прибылях и убытках.

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается на конец года по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

Срок возникновения задолженности	Резерв, как %
Менее 90 дней	Не создается
От 90 до 180 дней	30%
От 180 до 360 дней	50%
Более 360 дней	100%

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние три календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода. Увеличения/ уменьшения резерва за отчетный период относится на финансовый результат Общества в состав прочих расходов/доходов.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Увеличения/ уменьшения резерва за отчетный период относится на финансовый результат Общества.

Учет оценочных обязательств

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за год;
- на оплату неиспользованных отпусков;
- на ликвидацию объектов основных средств и рекультивацию земли после завершения недропользования («ОЛРОС»).

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете по величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

В случае если оценочное обязательство квалифицируется как долгосрочное, то оно оценивается по приведенной стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины. Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты относится на прочие расходы.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Все обычные виды деятельности Общества указаны в Пояснении 1.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Учет расходов

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- управленческие расходы;
- коммерческие расходы.

Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Общества в целом, а также хозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом. К коммерческим расходам относятся затраты, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применяет положения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному («модифицированный перспективный подход»).

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, Общество на начало 2024 года определило оставшийся срок полезного использования и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений в составе амортизационных расходов за 2024 год. При этом первоначальная стоимость и накопленная амортизация по таким объектам на начало периода не корректировалась.

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, и которые на начало 2024 года были реклассифицированы в нематериальные активы, в качестве их первоначальной стоимости на начало 2024 года признана балансовая стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его реклассификации. Кроме этого был определен оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов. Установленные в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений в составе амортизационных расходов за 2024 год.

Объекты бухгалтерского учета, которые в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 не отвечают определению нематериального актива, но ранее учитывались как нематериальные активы, не были выявлены. В связи с этим корректировки нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2024 года и связанные с первым применением ФСБУ 14/2022 отсутствуют.

В отношении ФСБУ 26/2020, с учетом изменений, внесенных приказом Минфина РФ №87н, Общество приняло решение об уточнении учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения изменений в ФСБУ 26/2020, а именно с 1 января 2024 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерской отчетности.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Основные средства	3,132,623	4,064,853	5,281,504
Капитальные вложения в основные средства (незавершенное строительство)	640,903	189,456	256,898
Права пользования активом (пояснение 15)	223,386	280,138	256,085
Итого	3,996,912	4,534,447	5,794,487

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)				
	Сооружения и скважины	Машины и оборудование	Здания	Земельные участки и другие виды ОС	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2022 года	9,810,134	195,998	28,094	49,124	10,083,350
Поступления	-	-	-	2,231	2,231
Перевод НЗС в состав ОС	5,078	10,122	1,161	4,709	21,070
Выбытия	-	(5,340)	-	(2,342)	(7,682)
На 31 декабря 2023 года	9,815,212	200,780	29,255	53,722	10,098,969
Поступления	-	-	-	2,654	2,654
Перевод НЗС в состав ОС	92,779	36,811	1,215	141	130,946
Выбытия	(139,553)	(2,973)	-	(2,377)	(144,903)
На 31 декабря 2024 года	9,768,438	234,618	30,470	54,140	10,087,666
Накопленная амортизация и накопленное обесценение					
На 31 декабря 2022 года	(4,647,235)	(108,933)	(8,558)	(37,120)	(4,801,846)
Амортизационные отчисления	(1,255,252)	(33,840)	(2,833)	(3,741)	(1,295,666)
Выбытия	-	4,226	-	-	4,226
Корректировка амортизации	59,170	-	-	-	59,170
На 31 декабря 2023 года	(5,843,317)	(138,547)	(11,391)	(40,861)	(6,034,116)
Амортизационные отчисления	(950,322)	(40,059)	(2,728)	(3,802)	(996,911)
Обесценение	(5,469)	-	-	-	(5,469)
Выбытия	78,827	2,626	-	-	81,453
На 31 декабря 2024 года	(6,720,281)	(175,980)	(14,119)	(44,663)	(6,955,043)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2022 года	5,162,899	87,065	19,536	12,004	5,281,504
На 31 декабря 2023 года	3,971,895	62,233	17,864	12,861	4,064,853
На 31 декабря 2024 года	3,048,157	58,638	16,351	9,477	3,132,623

Дополнительная информация в отношении основных средств представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря (за год)	
	2024 года	2023 года
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	3,129,437	4,064,852
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	3,187	-

В 2023 году в составе прочих доходов отражена корректировка амортизации в сумме 59,170 тыс. руб. по скважине 12 Мохового месторождения (ППД), изменения связаны с присвоением верного СПИ, для скважин данной категории.

Общество не предоставляет основные средства за плату во временное пользование.

Движение незавершенного строительства и незаконченных операций по приобретению, модернизации основных средств представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	Сооружения и скважины	Машины и оборудование	Земельные участки и другие виды ОС	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	252,551	4,347	-	256,898
Затраты	31,010	37,968	5,870	74,848
Перевод в состав основных средств	(5,078)	(10,122)	(5,870)	(21,070)
Выбытие и списание	(97,478)	(23,742)	-	(121,220)
Движение между группами НЗС	2,260	(2,260)	-	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	183,265	6,191	-	189,456
Затраты	671,378	25,058	152	696,588
Перевод в состав основных средств	(130,859)	(87)	-	(130,946)
Выбытие и списание	(96,877)	(3,371)	(67)	(100,315)
Обесценение	(13,880)	-	-	(13,880)
Движение между группами НЗС	6,577	(6,577)	-	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	619,604	21,214	85	640,903

Затраты за 2024 год относятся к бурению и обустройству Скважин № 801, № 204. В течение 2024 года были введены объекты Олимпийского и Александровского месторождений.

На 31 декабря 2024 года Обществом было начислено обесценение по скважине 803 Утяевского месторождения и объектов обустройства на сумму 10,377 тыс. руб., по скважине 4 Александровского месторождения на сумму 3,140 тыс. руб.

В 2024 году на основании принятого управленческого решения были списаны объекты незавершенного строительства в размере 12,289 тыс. руб. (в 2023 году: 28,531 тыс. руб.). Информация об ином использовании объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
Наименование показателя	2024 года	2023 года	2022 года
Балансовая стоимость объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации	553,472	1,912,470	2,235,318
Полученные во временное пользование объекты основных средств, не соответствующие критерия признания права пользования активом по ФСБУ 25/2018, числящиеся за балансом	13,132	13,132	13,132
Балансовая стоимость объектов основных средств, переведенных на консервацию	-	5,414	6,640

На 31 декабря 2024 года признаков обесценения в отношении основных средств и капитальных вложений не наблюдалось.

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Долгосрочная дебиторская задолженность связанной стороны	2,457,229	-	-
Актив ОЛРОС	95,552	111,044	131,255
Обработка и комплексная интерпретация сейсморазведки МОГТ ЗД	-	46,174	50,002
Лицензионное соглашение на Александровский участок недр	-	27,873	30,195
Исследование керна	-	1,128	1,221
Авансы, выданные на капитальные вложения	-	-	-
Прочие расходы будущих периодов со сроком погашения свыше 12 месяцев	-	9,168	10,101
Итого	2,552,781	195,387	222,774

В связи с первым применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» были реклассифицированы в состав нематериальных активов следующие активы: «Обработка и комплексная интерпретация сейсморазведки МОГТ ЗД», «Лицензионное соглашение на Александровский участок недр» в сумме 74,047 тыс. руб.

6. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Фактическая себестоимость	(тыс. руб.)			
	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	14,426	-	61,036	75,462
Поступления и затраты	49,458	9,052,402	321	9,102,181
Списание в Отчет о финансовых результатах	(9,145)	(443,530)	(8,627,586)	(9,080,261)
Оборот между видами запасов	(42,429)	(8,608,872)	8,651,301	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	12,310	-	85,072	97,382
Поступления и затраты	62,019	8,929,707	1,090	8,992,816
Списание в Отчет о финансовых результатах	(25,058)	(432,258)	(8,542,230)	(8,999,546)
Оборот между видами запасов	(21,420)	(8,497,449)	8,518,869	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	27,851	-	62,801	90,652

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов отсутствуют запасы, переданные в производство на давальческих условиях, а также в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Покупатели и заказчики, включая	7,180,835	8,864,245	7,157,576
- <i>Связанные стороны</i>	7,180,744	8,864,245	7,156,887
Авансы выданные	2,459	2,948	3,659
Переплата по налогам, включая	115,791	183,332	31,639
- <i>Налог на прибыль</i>	114,595	181,930	30,475
Прочая	4,989	5,087	5,206
Итого	7,304,074	9,055,612	7,198,080

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов не начислялся.

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов уставный капитал Общества составлял 2,450,658 тыс. руб. и был полностью оплачен.

Залог 100% уставного капитала Общества является обеспечением по кредитам материнской компании перед ПАО «Сбербанк».

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Поставщики и подрядчики, включая	296,815	177,629	128,943
- <i>Связанные стороны</i>	65,678	53,392	10,746
Задолженность по налогам и сборам, включая	1,208,335	1,538,917	1,061,395
- <i>НДД от добычи углеводородного сырья</i>	421,230	723,156	529,303
- <i>НДС</i>	387,997	490,854	304,748
- <i>НДПИ</i>	383,816	307,111	184,962
Прочая	5,273	4,076	5,368
Итого	1,510,423	1,720,622	1,195,706

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	На выплату годовых премий сотрудникам	На оплату неиспользован- ных отпусков	ОЛРОС	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	5,244	2,945	41,583	49,772
Амортизация дисконта	-	-	4,590	4,590
Увеличение резервов	4,764	5,379	(15,484)	(5,341)
Использование резервов	(5,244)	(5,795)	-	(11,039)
Баланс на 31 декабря 2023 года	4,765	2,530	30,689	37,984
Амортизация дисконта	-	-	3,640	3,640
Изменение в оценке и увеличение / (уменьшение) резервов	5,318	7,202	(11,135)	1,385
Использование резервов	(4,765)	(5,874)	-	(10,639)
Баланс на 31 декабря 2024 года	5,318	3,858	23,194	32,370

Ниже представлена информация о размере оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов в зависимости от сроков погашения:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Долгосрочные оценочные обязательства	23,194	30,689	41,583
Краткосрочные оценочные обязательства	9,176	7,294	8,139
Итого	32,370	37,983	49,722

Для целей расчета резерва предстоящих расходов на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление нарушенных земель предполагается, что все объекты одного месторождения будут ликвидированы в 2052 году (срок окончания разработки доказанных запасов). Ставка дисконтирования на 31 декабря 2024 года составила 13.96% (на 31 декабря 2023 года: 11.86%, на 31 декабря 2022 года: 11.04%).

11. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Реализация нефти	9,676,744	9,397,901
Реализация прочих товаров	31,147	94,101
Итого	9,707,891	9,492,002

12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Реализация нефти	8,970,545	9,064,679
Реализация прочих товаров	31,642	96,059
Итого	9,002,187	9,160,738

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Налог на добычу полезных ископаемых	4,853,926	4,350,929
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	1,945,828	2,246,640
Амортизация	1,086,910	1,375,264
Материальные затраты	353,899	414,762
Транспортные расходы	293,155	317,839
Энергоресурсы	189,121	202,297
Ремонт и обслуживание	72,422	70,529
Расходы на оплату труда	70,370	61,851
Изменение остатков НЗП и готовой продукции	22,271	(24,036)
Отчисления на социальные нужды	22,104	19,779
Прочие затраты	92,180	124,884
Итого	9,002,186	9,160,738

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) Прочие доходы	
	2024 год	2023 год
Доходы от демонтажа основных средств	10,475	14,474
Корректировка амортизации ОС (Пояснение 4)	-	59,171
Списание ППА (Пояснение 15)	-	14,451
Прочие	13,542	6,277
Итого	24,017	94,373

	Прочие расходы	
	2024 год	2023 год
Убыток от списания ОС и НЗС (Пояснение 4)	(73,360)	(28,531)
Штрафы претензии	(16,031)	-
Обесценение ОС и НЗС (Пояснение 4)	(19,349)	-
Доначисление налогов	-	(52 935)
Затраты на спасательные и археологические работы	-	(12 955)
Прочие	(28,896)	(26,544)
Итого	(137,636)	(120,965)

В 2023 году в составе прочих расходов отражено доначисление налога на имущество за 2020-2022 гг. в сумме 10,356 тыс. руб. и по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья за 2021 год в сумме 42,579 тыс. руб.

В 2024 году в составе прочих расходов отражено списание расходов будущих периодов, в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 в сумме 5,804 тыс. руб.

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2024 и 2023 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Прибыль до налогообложения	560,579	283,349
Условный расход по налогу на прибыль	(112,116)	(56,670)
Постоянные налоговые доходы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	117	12,194
Итого	117	12,194
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(19,821)	(22,293)
Итого	(19,821)	(22,293)
(Уменьшение) увеличение отложенных налоговых активов:		
по основным средствам	777	1,124
по оценочным обязательствам	896	(179)
по активам в форме права пользования	6,706	(31,189)
Итого	8,379	(30,244)
Уменьшение (увеличение) отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам	(43,709)	87,878
по товарно-материальным ценностям	997	(3,226)
по косвенным расходам	(1,007)	2,482
по арендным обязательствам (в т.ч. проценты по ним)	(4,513)	31,496
Итого	(48,232)	118,630
Итого отложенный налог на прибыль	(39,853)	88,386
Прочие изменения, включая эффект от ставки 25%	(85,852)	-
Итого текущий налог на прибыль	(177,819)	(155,155)
Налог на прибыль	(217,672)	(66,769)

Ставка по налогу на прибыль 2024 году составляла 20%, правила налогообложения не изменялись.

Начиная с 1 января 2025 года ставка налога на прибыль составляет 25%, эффект от изменения данной ставки составил для отложенных налоговых активов 14,270 тыс. руб., для отложенных налоговых обязательств 95,427 тыс. руб.

15. ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО АРЕНДЕ

Договоры аренды Общества представлены главным образом арендой скважин и погружного оборудования для скважин.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и его движения представлена следующим образом:

	Сооружения и скважины	Машины и оборудование	(тыс. руб.) Итого
Срок полезного использования, лет	14	3	-
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2022 года	25,084	306,281	331,365
Пересмотр стоимости	122	121,137	121,259
Выбытие	-	(18,300)	(18,300)
На 31 декабря 2023 года	25,206	409,118	434,324
Пересмотр стоимости	-	31,532	31,532
Выбытие	(4,851)	-	(4,851)
На 31 декабря 2024 года	20,355	440,650	461,005
Накопленная амортизация и накопленное обесценение			
На 31 декабря 2022 года	(1,781)	(73,499)	(75,280)
Амортизация	(1,781)	(77,125)	(78,906)
На 31 декабря 2023 года	(3,562)	(150,624)	(154,186)
Амортизация	(1,803)	(81,630)	(83,433)
На 31 декабря 2024 года	(5,365)	(232,254)	(237,619)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2022 года	23,303	232,782	256,085
На 31 декабря 2023 года	21,644	258,494	280,138
На 31 декабря 2024 года	14,990	208,396	223,386

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) Обязательство по аренде
Баланс на 31 декабря 2022 года	(268,273)
Выбыло	14,450
Проценты начисленные	(21,359)
Выплата арендных платежей	87,340
Пересмотр стоимости	(102,959)
Баланс на 31 декабря 2023 года	(290,801)
Выбыло	-
Проценты начисленные	(31,520)
Выплата арендных платежей	89,538
Пересмотр стоимости	(26,681)
Баланс на 31 декабря 2024 года	(259,464)

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
До 1 года	101,560	92,262
От 1 года до 2 лет	112,825	106,078
От 2 лет до 3 лет	116,301	118,840
От 3 лет до 4 лет	22,228	23,731
От 4 до 5 лет	3,220	3,081
Свыше 5 лет	19,317	21,566
Итого	375,451	365,558
Эффект дисконтирования	(115,986)	(74,757)
Итого обязательство по аренде	259,465	290,801
в том числе		
Долгосрочное	208,585	230,059
Краткосрочное	50,880	60,742

По состоянию на 31 декабря 2024 года договоры аренды Общества не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

Ставка дисконтирования при расчете обязательства по аренде на 31 декабря 2024 года составила 23.22% (на 31 декабря 2023 года: 12.61%, на 31 декабря 2022 года: 9.41%).

На 31 декабря 2024 года в составе кредиторской задолженности отражена сумма задолженность по платежам за арендованное оборудование 17,842 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 17,968 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года: 9,352 тыс. руб.).

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны единственного акционера Общества и бенефициарного владельца Общества, дочерние и зависимые компании, члены Совета директоров, а также основной управленческий персонал Общества и указанных компаний.

К основному управленческому персоналу Общества относится генеральный директор. В 2024 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения на общую сумму 1,143 тыс. руб. с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды (2023 год: 1,052 тыс. руб.).

Операции со связанными сторонами Общества в 2024 и 2023 годах представлены следующим образом (без учета налога на добавленную стоимость):

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Реализация товаров, работ и услуг		
Компании под общим контролем	9,706,883	9,495,704
Приобретение товаров, работ и услуг		
Компании под общим контролем	350,631	177,859

В состав операций со связанными сторонами входят:

- поставка нефти;
- приобретение оборудования и товарно-материальных ценностей;
- приобретение услуг по договорам управления;
- приобретение услуг по субаренде нежилого помещения.

Состояние расчетов со связанными сторонами Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлено следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Дебиторская задолженность			
Компании под общим контролем	9,637,973	8,864,245	7,156,887
Кредиторская задолженность			
Компании под общим контролем	65,678	53,392	10,746

Денежные потоки со связанными сторонами Общества за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	2023 год
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	9,039,837	8,056,492
На оплату товаров, работ, услуг	(167,503)	(115,040)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(149,632)	(12,743)

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно осуществляются в безналичной форме.

17. ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2024 года, представлены следующим образом:

Наименование Должника	Наименование кредитора	Валюта договора	Сумма остатка текущего долга (в тыс. руб.)
Связанные стороны	ПАО «Сбербанк»	Доллар США	125,152,993
Связанные стороны	ПАО «Сбербанк»	Рубль	77,969,263
Итого			203,122,256

Срок действия поручительств – 2028-2032 годы.

Поскольку руководство Общества не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с вышеуказанными поручительствами, резервы по возможным платежам не создавались.

18. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. В 2022 и 2023 годах США, Великобритания, Европейский союз, Швейцария и ряд других стран ввели и продолжали вводить санкции после начала российской специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022 года. Указанные события привели к ограничению доступа российского бизнеса к международному капиталу и некоторым экспортным рынкам, волатильности российского рубля, росту инфляции, спаду на рынках капитала и другим негативным экономическим последствиям.

В 2023 и 2024 годах Банк России многократно пересматривал ключевую ставку в сторону повышения в целях стабилизации экономической ситуации в РФ и снижения инфляции. На 31 декабря 2024 года ключевая ставка составила 21% (на 31 декабря 2023 года: 16%).

Указанные события не оказали значительного влияния на деятельность бизнеса. Прогнозирование их воздействия на будущие результаты представляет собой определенные сложности. Тем не менее, руководство, по всей видимости, полагает, что при сохранении текущей структуры продаж и финансирования это влияние не будет существенным.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Охрана окружающей среды – Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится в стадии развития, и позиция государственных органов в этом отношении претерпевает изменения. Общество периодически пересматривает свои обязательства в области защиты окружающей среды. В существующих условиях правоприменения и с учетом действующего законодательства у Общества, по мнению руководства, отсутствуют какие-либо значительные обязательства по охране окружающей среды, помимо тех, которые раскрыты в Пояснении 10.

Генеральный директор

Фахретдинов Виль Камилович

13 марта 2025 года

