ПОЯСНЕНИЕ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «Бенталь»

за 2024 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 4

2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ 4

2.2.1. Фирменное наименование 4
2.2.2. Место нахождения, почтовый адрес 4
2.2.3. Дата государственной регистрации и регистрационный номер 4
2.2.4. Идентификационный номер налогоплательщика 4
2.2.5. Информация об исполнительных и контрольных органах общества 4
2.2.6. Обособленные подразделения Общества 4
2.2.7. Состав участников Общества 4
2.2.8. Основные виды деятельности 5
2.2.9. Лицензии, выданные на осуществление основных видов деятельности 5
2.2.10. Среднесписочная численность работников Общества 5
2.2.11. Инвентаризация активов и обязательств общества 5
2.2.12. Сведения об аудиторе 6

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 7

3.1. Основы составления отчетности 7
3.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета 8
3.2.1. Учет нематериальных активов 8
3.2.2. Основные средства 8
3.2.3. Учет поисковых активов 10
3.2.4. Учет финансовых вложений 11
3.2.5. Учет расходов на НИОКР 11
3.2.6. Запасы 12
3.2.7. Учет расходов будущих периодов 12
3.2.8. Учет оценочных обязательств 12
3.2.9. Учет оценочных резервов. 13
3.2.10. Доходы и расходы 13
3.2.11. События после отчетной даты 13
3.2.12. Условные факты хозяйственной деятельности 13
3.2.13. Учет аренды 13

4. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ» 15

4.1 Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы» 15
4.2 Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок» 15
4.3 Расшифровка статей 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы» 15
4.4. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» 15
4.5. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения» 15
4.6. Расшифровка статьи 1110 «Прочие внеоборотные активы» 15
4.7. Расшифровка статьи 1210 «Запасы» 16
4.8. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» 16
4.9. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» 16
4.10. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы» 17
4.11. Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» 17
4.12. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства» 17
4.13. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» 18
4.14. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность» 18
4.15. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов» 18
4.16. Доходы и расходы по обычным видам деятельности. 18
4.17. Прочие доходы и расходы 18
4.18. Расчеты по налогу на прибыль 19
4.19. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах 20
4.20 Раскрытие информации для организации арендатора 20

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ 22

5.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» 22

5.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» 22
5.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» 22
5.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» 22
5.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» 23
5.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» 24
5.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» 25
5.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» 25
5.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности» 25
5.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» 25
5.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» 25
5.12. Раскрытие информации о капитале 25
5.13. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации» 26
5.14. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства» 27
5.15. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности» 27

1. СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Бенталь» за 2024 год состоит из следующих отчетных форм:

- Бухгалтерский баланс на 31.12.2024 г.;
- Отчет о финансовых результатах за 2024 г.;
- Приложения к ним за 2024 год (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств);
- Настоящих пояснений.

2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

2.2.1. Фирменное наименование

Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «Бенталь».

Сокращенное наименование общества – ООО «Бенталь».

2.2.2. Место нахождения, почтовый адрес

Юридический адрес: 423461, РФ, Республика Татарстан, г. Альметьевск, ул. Проспект Строителей, д. 51.

Почтовый адрес: 423461, РФ, Республика Татарстан, г. Альметьевск, ул. Проспект Строителей, д. 51.

2.2.3. Дата государственной регистрации и регистрационный номер

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» осуществлена государственная регистрация ООО с присвоением регистрационного номера 1051605027583 (свидетельство МНС РФ №16 от 19.07.2005, серия 16 №003599591).

Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 59 № 004252717 от 08.08.2012 г.

2.2.4. Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН юридического лица 1644034272 с кодом причины постановки на учет 163601001.

2.2.5. Информация об исполнительных и контрольных органах общества

2.2.5.1. Генеральный директор

Единоличный исполнительный орган Общества – директор Тазиев Марат Миргазиянович - с 1 февраля 2016 г. по настоящее время.

2.2.5.2. Главный бухгалтер

Главный бухгалтер Общества – Мутыгуллина Галина Николаевна – с 01.04.2010 года по настоящее время.

2.2.6. Обособленные подразделения Общества

Обособленных подразделений нет.

2.2.7. Состав участников Общества

Состав участников и их доля в уставном капитале представлен в таблице 1.

Таблица 1

Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	АО "Кройл-инвест"	15
2	ООО "Дилмар"	20
3	ООО "Барелль"	5
4	АО "Хит"	19
5	АО "Карнек"	11
6	АО «КонверсИнвестФинанс»	30

Уставный капитал оплачен в размере 100 тыс. руб., что составляет 100%.

2.2.8. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества согласно Устава, являются:

- добыча сырой нефти и нефтяного попутного газа;
- ведение экспортно-импортных операций, торгово-коммерческой деятельности;
- другие виды деятельности.

Согласно кодам общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД 2) основным видом деятельности Общества является добыча сырой нефти и нефтяного попутного газа (код 06.10.1).

Общество ведет доразведку, освоение и добычу нефти на Домосейкинском месторождении в Оренбургской области. Реализация добытой нефти производится по системе трубопроводов ПАО «Транснефть».

2.2.9. Лицензии, выданные на осуществление основных видов деятельности

Общество осуществляет свою деятельность на основании лицензий.
В 2024 году обслуживание нефтегазодобывающего комплекса осуществлялось на основании договоров с АО «Меллянефть».
По состоянию на отчетную дату по всем видам деятельности Общества, подлежащим обязательному лицензированию получены лицензии:

Таблица 2

Лицензия	серия	номер	Срок действия
Право пользование недрами на Домосейкинской площади в Северном районе Оренбургской области	ОРБ	01886 НР	15.04.2030

2.2.10. Среднесписочная численность работников Общества

Среднесписочная численность работников ООО «Бенталь» составляет:

- За 2022 год – 8 чел.
- За 2023 год – 8 чел.
- За 2024 год – 8 чел.

2.2.11. Инвентаризация активов и обязательств общества

Информация о проведенной в 2024 году инвентаризации приведена в таблице 3.

Таблица 3

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2024 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:	01.10.2022	1 раз в три года
- собственные	-	-
- арендованные	-	-
Доходные вложения в материальные ценности, в т.ч.:	отсутствуют	-
- в организации	-	-
- предоставлено во временное владение	-	-
Оборудование к установке	01.10.2022	1 раз в три года
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	01.10.2022	1 раз в три года
- незавершенное строительство объектов основных средств	-	-
Расходы будущих периодов	31.12.2024	Отклонений нет
Нематериальные активы	-	-
Материально-производственные запасы	01.10.2024	Отклонений нет
Незавершенное производство	-	-
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2024	Отклонений нет
Финансовые вложения	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2024	Отклонений нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2024	Отклонений нет
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2024	Отклонений нет
Расчеты с банками по ссудным счетам	-	-
Расчеты с бюджетом	31.12.2024	Отклонений нет
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2024	Отклонений нет

2.2.12. Сведения об аудиторе

Официальным аудитором Общества на 2024 год утверждено Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско–консалтинговая компания « Аудэкс».
Место нахождения: РФ, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Сафьян д.8
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1141690066561
ООО «Аудиторско-консалтинговая компания «Аудэкс» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) (сведения об аудиторской организации внесены в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ): 12006043740 от 11 февраля 2020 г.).

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:
- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» от 30.12.2023г. №38п.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2024 по 31.12.2024.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.

Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В 2024 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику:

Таблица 4

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2024 год

№ п/п	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
1	Раздел 4 Учет нематериальных активов	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2024 г. изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»)	№38п от 30.12.2013
2	Раздел 4 Учет нематериальных активов	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»)	№38п от 30.12.2013

В связи с изменениями Учетной политики на 2024 г. корректировки в бухгалтерской отчетности за 2024г. не осуществлялись.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 альтернативно, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) (п. 53 ФСБУ 14/2022).

3.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

3.2.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

Общество в соответствии с требованием рациональности, предусмотренным п.п. 6, 7.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)» и п. 7 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", не применяет стандарт к активам, характеризующихся признаками нематериального актива, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита (100 000 рублей). Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Стоимость нематериальных активов ежемесячно погашается посредством амортизации, исчисленной линейным способом.
Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.
Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Расходы на приобретение неисключительных прав, в случае, когда в лицензионном договоре срок действия не определен, договор считается заключенным на пять лет.
В случае, когда из подтверждающего произведенные затраты документа не может быть однозначно определен период, к которому относятся расходы, период списания объекта РБП определяется ответственным за возникновение данных расходов на основании организационно распорядительного документа.
Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.
Организация 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 Российской Федерации приказом N 217н.

3.2.2. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», капитальных вложений в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, за исключением активов, перечисленных ниже, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.
В состав основных средств принимается в том числе имущество со сроком полезного использования более 12 мес. и стоимостью ниже лимита (100 тыс. руб.):
- приобретённое, для передачи в аренду;
- недвижимое имущество (здания, сооружения, земельные участки);
- относящиеся к следующим видам основных средств: агрегаты ЦНС, арматуры устьевые, блоки гребенки, емкости, нефтепроводы, насосы, пакеры, станки качалки, счетчики СКЖ, трубы НКТ, энергетическое оборудование (воздушные линии, блоки защиты, трансформаторные подстанции, трансформаторы и др.).

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30% первоначальной стоимости основного средства.
Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.
Срок полезного использования объектов ОС определяется комиссией исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.
Сроки полезного использования основных средств (в годах), используемые для начисления амортизации, приведены в таблице 4:

Таблица 5

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания и сооружения	от 10 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 1 до 30 лет
Офисное оборудование	от 3 до 7 лет
Транспортные средства	от 8 до 11 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 7 до 20 лет
Другие виды основных средств	от 1 до 20 лет

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

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. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

3.2.3. Учет поисковых активов

Признание поисковых затрат.
К поисковым затратам, признаваемым в составе материальных поисковых активов, относятся:
затраты на бурение и обустройство поисково-оценочных, поисковых и опережающих эксплуатационных скважин;
затраты на геолого-геофизические работы, проводимые в скважинах;
затраты на приобретение и монтаж оборудования и установок, используемых для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки запасов нефти и газа.
В фактические затраты на приобретение (создание) материальных поисковых активов включаются:
таможенные пошлины и таможенные сборы;
невозмещаемые суммы налогов, государственные и патентные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением поискового актива;
вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен поисковый актив;
суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением поискового актива;
иные затраты, непосредственно связанные с приобретением поискового актива и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.
В фактические затраты на приобретение (создание) нематериальных поисковых активов включаются:
затраты на получение лицензии на геологическое изучение или на добычу нефти и газа;
затраты на приобретение геологической информации;
затраты на бурение опорных, параметрических и структурных скважин;
затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи нефти и газа на участке, выполняемые сторонними организациями;
затраты на 3-D и 4-D сейсморазведку.
В составе затрат на приобретение лицензий, дающих право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, учитываются:
затраты, связанные с оформлением документов для получения лицензии;
затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе;
затраты на оплату разового платежа за пользование недрами.
Затраты на топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования, затраты на содержание служб, проводящих данные исследования, и прочие затраты в отношении данного участка недр, понесенные от момента получения лицензии и до того момента, когда установлена коммерческая целесообразность добычи нефти и газа, признаются расходами по обычным видам деятельности.

Порядок начисления амортизации по поисковым активам.
Нематериальные поисковые активы не амортизируются в ходе деятельности по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых.
Затраты на приобретение машин и оборудования амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования. Амортизационные отчисления включаются в состав затрат на геологоразведочные работы по соответствующим участкам.

Группировка поисковых активов в целях их проверки на обесценение.
Для целей проверки поисковых активов на обесценение такие активы распределяются между участками месторождений нефти и газа.

Перевод поисковых активов в состав основных средств и нематериальных активов.
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:
затраты на бурение и обустройство поисково-оценочных, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин и геолого-геофизические работы, проводимые в скважинах, переводятся в состав соответствующих скважин, предназначенных для добычи полезных ископаемых;
затраты на приобретение и монтаж оборудования и установок, используемых для поиска, оценки месторождений и разведки запасов нефти и газа, переводятся в состав соответствующих объектов оборудования и установок.

Для исчисления налога на добычу полезных ископаемых количество добытого полезного ископаемого определять прямым методом – с использованием системы измерения количества и показателей качества нефти (СИКН), при невозможности, использовать косвенный метод учета.

3.2.4. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В составе финансовых вложений выделяются денежные эквиваленты - высоколиквидные активы, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (краткосрочные ценные бумаги со сроком погашения до 3-х месяцев).

3.2.5. Учет расходов на НИОКР

У общества отсутствуют расходы на НИОКР.

3.2.6. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

В фактическую себестоимость запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления (п. 12, п. 17 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты) (п. 24 ФСБУ 5/2019).

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):
- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

3.2.7. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются по следующим группам:

а) расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда (п. 16 ПБУ 2/2008);
б) дополнительные расходы по займам (п. 8 ПБУ 15/2008).

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

3.2.8. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:
- на ликвидацию основных средств и восстановлению природных ресурсов;
- на выплату отпускных.

3.2.9. Учет оценочных резервов.

Общество отражает в отчетности:
- резерв под обесценение стоимости запасов;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений

3.2.10. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:
- добыча нефти и газа;

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей, в т.ч. экспортных таможенных пошлин.

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Счет 26 остатков не имеет, и ежемесячно списывается в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы»

Расходы на продажу (коммерческие расходы) учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Счет 44 остатков не имеет, и ежемесячно списывается в дебет счета 90.7 «Расходы на продажу»

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

3.2.11. События после отчетной даты

Существенным событием признается:
- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10%.

3.2.12. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10%.

3.2.13. Учет аренды

Учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и локальным нормативным актом по учету аренды (методика).

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом. Начисление амортизации начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету права пользования активом.
Срок полезного использования права пользования активом, полученного по договору операционной аренды, равен сроку аренды.

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются по договорам аренды, по которым срок аренды с учетом планов и намерений о продлении не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды при одновременном выполнении следующих условий:
а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.
Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).
Право пользования активом отражается в составе показателя строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса.
Обязательство по аренде отражается в составе показателей строк 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса в зависимости от сроков погашения.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствие с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

4. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»

4.1 Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

(См. Приложение к пояснению таблицы 1.1).

4.2 Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок»

Общество не осуществляло научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

4.3 Расшифровка статей 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы»

Таблица 6

Нематериальные поисковые активы

(тыс.руб.)

Нематериальные поисковые активы	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Бакаевский участок недр (Сейсморазведочные работы)	27 139	27 139	27 139
Всего	**27 139**	**27 139**	**27 139**

4.4. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»

(См. Приложение к пояснению таблицы 2.1-2.4).

В составе основных средств также отражена дебиторская задолженность по выданным авансам на строительство и приобретение основных средств, а также активы по ликвидационным обязательствам (представлены в таблице ниже):

Таблица 7

(тыс.руб.)

Наименование	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Выданные авансы на строительство и приобретение основных средств	3 210	2 073	1 095
Активы по ликвидационным обязательствам	2 126	2 184	2 241
Материалы приобретенные для строительства	292	-	-
Всего	**5 628**	**4 257**	**3 336**

4.5. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

(См. Приложение к пояснению таблицы 3.1-3.2).

4.6. Расшифровка статьи 1110 «Прочие внеоборотные активы»

К прочим внеоборотным активам относятся активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. Прочие внеоборотные активы

оцениваются по фактическим затратам. В частности, в составе данной строки отражены лицензии на право пользования недрами.

Таблица 8

Информация о прочих внеоборотных активах

(тыс.руб.)

Прочие внеоборотные активы	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Лицензия на право пользования недрами	-	22 441	26 008
Всего	**-**	**22 441**	**26 008**

4.7. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

(См. Приложение к пояснению таблицы 4.1-4.2).

4.8. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Краткосрочная дебиторская задолженность отражена по ее видам в бухгалтерском балансе по строкам 1230 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)», а также в соответствующем разделе Приложения к бухгалтерскому балансу.

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. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

(См. Приложение к пояснению таблицы 5.1-5.2).

4.9. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Таблица 9

Информация о денежных средствах Общества

(тыс. руб.)

Денежные средства по видам	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2024
Денежные средства	1 317	123 922
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня	160 000	-
Итого (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	161 317	123 922
Остаток на начало года (стр. 4450)	7 438	161 317
Остаток на конец года (стр. 4500)	161 317	123 922
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	2	-

4.10. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

Расшифровка прочих оборотных активов, приведена в таблице 9.

Таблица 10

Информация о прочих оборотных активах

(тыс. руб.)

Наименование	Остаток на отчетную дату		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Расходы будущих периодов	-	-	10
Всего	**-**	**-**	**10**

4.11. Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»

Добавочный капитал у общества отсутствует.

4.12. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

Информация о заемных средствах отражена по строкам 1410 «Долгосрочные займы и кредиты» и 1510 «Краткосрочные займы и кредиты» бухгалтерского баланса Общества, а также в соответствующем разделе Приложения к бухгалтерскому балансу.

(См. Приложение к пояснению таблицы 5.3-5.4).

Общество привлекает краткосрочные и долгосрочные займы на пополнение оборотных средств, на освоение капитальных вложений.

Первоначальная классификация производится исходя из условий договора. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную производится.

Дополнительные затраты, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, относятся на расходы в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Временное вложение заемных средств Обществом не производится.

Задолженность по договорам займов отражены в бухгалтерском балансе с учетом начисленных на конец года процентов. Начисление процентов по полученным займам отражается в составе прочих расходов, так как договора займа оформлены на пополнение оборотных средств (проценты начисляются после оприходования ТМЦ и лицензии, поэтому они не увеличивают стоимость последних).

Таблица 11

Информация о сроках погашения займов

Наименование заимодавца	Срок погашения	Сумма задолженности по займу, тыс. руб.	Сумма задолженности по процентам, тыс. руб.
Долгосрочные займы			
ООО «Регион-Сириус»	30.04.2025 г.	303 000	-
Краткосрочные займы			
ООО «Фонд НДК»	31.12.2025 г.	375 000	-

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) осуществлялось в следующих размерах:

Таблица 12

Проценты по кредитам и займам

(тыс. руб.)

Показатель	за 2023 год	за 2024 год
Прочие расходы	70 237	75 887
Формирование стоимости основных средств (балансовый счет 08)	-	
ИТОГО:	**70 237**	**75 887**

Не погашенной задолженности по начисленным процентам по займу нет.

4.13. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

Информация о движении оценочных обязательств отражена в таблице 13.

Таблица 13

Оценочные обязательства

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства	за 2024 год	**4 559**	1572	(1 209)		**4 952**
	за 2023 год	**4 069**	3 917	(3 427)		**4 559**
в том числе:						
по ликвидационным. Обязательствам (стр.1430)	за 2024 год	3 806	343			4 149
	за 2023 год	3 492	314			3 806
на выплату отпускных (стр.1540)	за 2024 год	753	1 229	(1 209)		773
	за 2023 год	577	3 603	(3 427)		753

4.14. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

(См. Приложение к пояснению таблицы 5.3-5.4).

4.15. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»

Доходы будущих периодов у общества отсутствуют.

4.16. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Выручка от продаж по видам деятельности представлена в отчете о финансовых результатах.

Таблица 14

Технико-экономические показатели основного вида деятельности
(добыча и реализация нефти)

№ п/п	**Наименование показателей**	**Ед.изм.**	**за 2023 год**	**за 2024 год**
1	Добыча нефти	тыс.тонн	50 070	46 600
2	Реализация нефти	тыс.тонн	50 756	46 525
3	Средняя цена без налогов	руб./тн	34 245	41 992
4	Выручка без налогов	тыс.руб.	1 738 115	1 953 706
5	Себестоимость реализованной нефти	тыс. руб.	1 314 241	1 541 420
6	Коммерческие расходы	тыс.руб.	2	2
7	Управленческие расходы	тыс.руб.	52 289	54 700

Информация о себестоимости произведенной и реализованной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4.17. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 15 и 16.

Таблица 15

Прочие доходы

(тыс.руб.)

Вид дохода	за 2023 год	за 2024 год
Проценты к получению	5 186	14 224
Курсовые разницы	3	1
Доходы от реализации активов	321	134
Штрафы, пени и неустойки	4 071	105
Прочие доходы	45	1 919
Итого	**9 626**	**16 383**

Таблица 16

Прочие расходы

(тыс.руб.)

Вид расхода	за 2023 год	за 2024 год
Проценты к уплате	70 615	76 180
Услуги банка	98	157
Расходы от реализации активов	317	131
Проценты по ликвидационным обязательствам	314	343
Расходы прошлых лет	433	17
Прочие	1 065	1 074
Итого	**72 842**	**77 902**

4.18. Расчеты по налогу на прибыль

Величины отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 01.01.2024 г. и 31.12.2024 г. отражены в бухгалтерском балансе по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

Под расходом по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей прибыль до налогообложения при расчете чистой прибыли за отчетный период. Расход по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль.

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

Таблица 17

Расшифровка расчета по налогу на прибыль

(тыс.руб.)

Показатель	за 2023 год	за 2024 год
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	308 367	296 065
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	61 673	59 213
Постоянный налоговый расход (доход):	253	(188)
Отложенный налог на прибыль	(13 127)	(15 881)
Готовая продукция	1 368	(3 156)
Основные средства	(14 329)	(12 635)
Оценочные обязательства	110	73
Расходы будущих периодов	-	-

Прочие расходы		12
Арендные обязательства	(276)	(175)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	243 995	215 710
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	48 799	43 142

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Сумма корректировок составила 34 169 тыс. руб. и отражена по строке 2412 Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

4.19. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

4.19.1. Арендованные основные средства

(См. Приложение к пояснению таблица 2.4)

4.19.2. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов отсутствует.

4.19.3. Обеспечения полученные

Обеспечения полученные у Общества отсутствуют.

4.19.4. Обеспечения выданные

Обеспечения выданные у Общества отсутствуют.

4.19.5. Материальные ценности в эксплуатации

Таблица 18

(тыс.руб.)

Наименование	Счет учета	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Спецоснастка в эксплуатации	МЦ.03	204	204	204
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	МЦ.04	857	1 512	1 353
	Итого	1 061	1 716	1 557

4.20 Раскрытие информации для организации арендатора

Арендованное имущество используется в основной деятельности Общества.

К основным видам объектов, арендуемых Обществом, относятся земельные участки и оборудование. Указанные объекты является предметами договоров операционной аренды. Для определения ставки дисконтирования используется информация из внешних источников. Ставка дисконтирования утверждается приказом генерального директора организации.

Информация о стоимости и движении прав пользования активами в течение 2023-2024 годов отражена в Приложение к пояснению таблицы 2.1.

Таблица 19

Информация о стоимости и движении обязательств по аренде:

(тыс. руб.)

На «31» декабря 2024 г., в том числе	
Долгосрочные обязательства по аренде	2 524
Краткосрочные обязательства по аренде	153
Поступления в 2024 г.	-
Погашение в 2024 г.	(1 458)
Начисление процентов в 2024 г.	293
Переоценка в 2024 г.	-
На «31» декабря 2023 г., в том числе	
Долгосрочные обязательства по аренде	3 086
Краткосрочные обязательства по аренде	756
Поступления в 2023 г.	-
Погашение в 2023 г.	(1 755)
Начисление процентов в 2023 г.	378
Переоценка в 2023 г.	-

Таблица 19

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

(тыс. руб.)

Показатель	за 2023 г.	за 2024 г.
Амортизация, начисленная на право пользование активом	1 127	875
Процентные расходы по обязательствам по аренде	378	293

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

5.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

В 2024 году Обществом вносились изменения в учетную политику. Информация об внесенных изменениях раскрыта в Разделе 3 настоящих Пояснений.

5.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000), утвержденного приказом Минфина России от 10 января 2000 г. № 2н.

Таблица 20

Курс ЦБ РФ на отчетную дату

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

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и в рублях:

Таблица 21

Информация о курсовых разницах

(тыс. руб.)

Вид дохода / расхода	за 2023 год	за 2024 год
Положительная Курсовая разница	3	1
Отрицательная Курсовая разница	1	1

5.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

События после отчетной даты в ООО «Бенталь» отсутствуют.

5.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

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

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий,

предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010
Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации
актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.
Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с настоящим Положением.

5.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Связанным сторонами в отношении к ООО «Бенталь» являются:
- участники;
- другие связанные стороны:
1) ООО «Регион-Сириус», лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;
2) ООО «Сервис ННК», лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;
3) ООО «БОРКМОССКОЕ», лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;
4) ООО «Пакер-Бис», лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;
5) ООО «ЛАЗАРЕВСКОЕ», лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;
- АО «Мелльянефть», генеральный директор М. М. Тазиев;
- ООО «Сиаль», генеральный директор М. М. Тазиев.
- Тазиев М.М.

Информация по участникам, органам управления раскрыта в Разделе 1 настоящих Пояснений.

Таблица 22

Информация по незавершенным на 31 декабря операциям связанных сторон

Виды задолженности	2023 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	**-**	**278**
- участников	-	-
- дочерних хозяйственных обществ	-	-
- других связанных сторон	-	278
Резерв по сомнительным долгам	-	-
Кредиторская задолженность	**3 927**	**46 683**
- участников	-	40 000
- дочерних хозяйственных обществ	-	-
- других связанных сторон	3 927	6 683
Задолженность по кредитам и займам	**304 852**	**303 000**
- участников	-	-
- дочерних хозяйственных обществ	-	-
- других связанных сторон	304 852	303 000

Таблица 23

Виды и объем операций со связанными сторонами

Виды операций	за 2023 г. (тыс. руб.)	за 2024 г. (тыс. руб.)
Продажа товаров, работ, услуг без учета НДС:	**321**	**134**
- участников	-	
- дочерних хозяйственных обществ	-	-
- других связанных сторон	321	134
Приобретение товаров, работ, услуг без учета НДС:	**34 548**	**54 136**
- участников	-	
- дочерних хозяйственных обществ	-	
- других связанных сторон	34 548	54 136
Финансовые операции, включая займы - полученные от связанных сторон	**243 800**	**249 000**
- участников	-	184 000
- дочерних хозяйственных обществ	-	-
- других связанных сторон	243 800	65 000
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам	-	**364 500**
- участников	-	130 500
- дочерних хозяйственных обществ	-	-
- других связанных сторон	-	234 000

С другими связанными сторонами отношений не возникло.

В соответствии с пп.2 п.1 Статьи 7 Федерального Закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Обществом предприняты все меры по идентификации бенефициарного владельца: изучение выписок из реестров акционеров в отношении предприятий и лиц, являющихся участником Общества, изучение учредительных документов контролирующих организаций, анкетирование участников, составление перечня потенциальных бенефициарных владельцев и направление запросов в их адрес. По результатам принятых мер, не установлено физических лиц, прямо или косвенно имеющих долю участия в компании более 25 процентов.

Вознаграждения основному управленческому персоналу
(директор, главный инженер, юрист, главный бухгалтер, главный геолог, главный экономист, бухгалтер по финансам, главный энергетик)

Виды выплат	**Размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)**	
	за 2023 год	**за 2024 год**
краткосрочные вознаграждения, в т.ч.:	23 440	24 338
- Заработная плата	19 973	20 981
- Страховые взносы	3 467	3 357
долгосрочные вознаграждения	-	-

5.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Основным видом хозяйственной деятельности общества является добыча нефти. В отчетном периоде общество осуществляло и другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных сегментов. В связи с этим информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Оренбургской области.

5.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Общество не имеет государственной помощи, подлежащей раскрытию в настоящих пояснениях.

5.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

У Общества отсутствуют намерения прекращать деятельность.

5.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не является участником совместной деятельности.

5.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Таблица 24

(тыс. руб.)

Вид оценочного значения	На 31.12.2023	Изменения за 2024 г.	На 31.12.2024
Амортизация основных средств	474 452	116 861	591 313
Сроки полезного использования основных средств	Не изменялись		
Амортизация нематериальных активов	-	3 567	3 567
Сроки полезного использования нематериальных активов	Не изменялись		
Резерв сомнительных долгов	-	-	-
Резерв под обесценение стоимости запасов	-	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	-
Оценочное обязательство на ликвидацию основных средств	3 806	343	4 149
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	753	20	773
Отложенные налоговые активы	5 425	1 247	6 672
Отложенные налоговые обязательства	126 220	51 299	177 519

5.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

У Общества отсутствуют существенные ошибки предшествующих лет, исправленные в отчетном году.

5.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Общество не имеет денежных средств, не доступных для использования самим Обществом. У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д. Сальдо денежных потоков на начало отчётного периода составило – 161317 тыс. руб., остаток денежных средств на конец отчётного периода – 123922 тыс. руб.

5.13. Раскрытие информации о капитале

Уставный капитал

Уставный капитал общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составил 100 тыс. рублей.

Резервный и добавочный капитал
Резервный и добавочный капитал у общества по состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствует.

Нераспределенная прибыль
Нераспределенная прибыль на 31.12.2023 г. составила 536 305 тыс. руб.
Формирование прибыли отчетного года отражено в отчете о финансовых результатах Общества за 2024 год.
Прибыль отчетного года составила 202871 тыс. руб.
Нераспределенная прибыль на 31.12.2024 г. составила 539176 тыс. руб.

Чистые активы
Чистые активы общества составили:
По состоянию на 31.12.2024 г. – 539 276 тыс. руб.
По состоянию на 31.12.2023 г. – 536 405 тыс. руб.
По состоянию на 31.12.2022 г. – 289 964 тыс. руб.

Продолжающееся влияния геополитической напряженности и конфликта, связанного с Украиной, а также экономических санкций, введенных США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.
Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок за рубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.
Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.
Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.
Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

5.14. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Деятельность Общества всегда сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.
За 2024 год платежи за негативное воздействие на окружающую среду составили 801 тыс. рублей.

5.15. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

В 2024 году общество не осуществляло затрат по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, связанных с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нано технологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

В 2016-2024 году у общества возникли затраты по модернизации Сборного пункта нефти для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства. Завершение модернизации планируется в 2025 г.

В 2024 году общество не получало государственной помощи, связанной с получением на инновации и модернизацию производства.

В 2024 году общество не получало займов и кредитов на приобретение (создание) инвестиционных активов в рамках проектов, связанных с инновациями и модернизацией производства.

5.16. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Факторы риска, связанные с деятельностью Общества:

1) Отраслевые риски.

Риск падения цены на нефть на внутреннем и внешнем рынках.

2)Технические риски.

Возможность не подтверждения части геологических запасов, высокая капиталоемкость технических решений, отсутствие мощностей по подготовке нефти.

3)Экологические риски.

Возможность ужесточения экологических норм в нефтяной отрасли.

4) Страновые и региональные риски.

Высокая степень влияния политических решений на экономическое развитие отрасли.

5) Финансовые риски.

Понижение курса валют по отношению к рублю при одновременном снижении цен снижает доходность экспорта.

6) Правовые риски.

Возможность изменения налогового законодательства в части увеличения налоговых ставок, значительная неопределенность налогового законодательства – возможность различного толкования одних и тех же норм законодательства, постоянное внесение в него изменений.

Возможность изменения правил таможенного контроля и пошлин в части увеличения экспортных пошлин.

Возможность изменения требований по лицензированию основной деятельности эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограниченно (включая природные ресурсы) в части установления новых требований или ужесточения действующих.

Однако прогнозы на 2025 год оцениваются как благоприятные.

Директор ООО «Бенталь» М.М.Тазиев

Главный бухгалтер Г.Н.Мутыгуллина

27.01.2025 г.