ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «Акмай»
за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ 2

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

2.1. Основы составления отчетности 3
2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета 4
2.3. Информация об учетной политике 5
2.4. Раскрытие информации «Раскрытие информации о непрерывности деятельности» 10

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ» 11

3.1. Нематериальные активы 11
3.2. Основные средства 11
3.3. Финансовые вложения 12
3.4. Прочие внеоборотные активы 12
3.5. Запасы 12
3.6. Дебиторская задолженность 12
3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты 12
3.8. Прочие оборотные активы 13
3.9. Раскрытие информации о капитале 13
3.10. Кредиторская задолженность 14
3.11. Оценочные обязательства 14
3.12. Прочие обязательства 14
3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности 15
3.14. Прочие доходы и расходы 15
3.15. Расчеты по налогу на прибыль 16

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ 16

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» 16
4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» 16
4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» 19
4.4. 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» 19
4.5. 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» 19

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

1. Общие сведения об организации

Описание Общества

Акционерное общество «Акмай» (АО «Акмай») создано путем утверждения (протокол №1 от 9 декабря 1997г.) и зарегистрировано Государственной регистрационной Палатой при Министерстве юстиции РТ Свидетельство о регистрации №628/к от 28 января 1998г.

5 ноября 2002г. внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной ИФНС России №16 по Республике Татарстан, регистрационный номер 1021601625880 (Свидетельство серии 16 №00420986).

Юридический адрес Общества

423458, Республика Татарстан, м. р-н Альметьевский, г.п. город Альметьевск, г. Альметьевск, улица Кирова, дом 13Б, помещение 125.

Основные виды экономической деятельности:

ОКВЭД: 06.10.1 Добыча нефти

Наблюдательные и контрольные органы Общества:

Высший орган управления – Общее собраний акционеров.

Совет директоров.

1. Нугайбеков Ренат Ардинатович;
2. Валиев Фанис Хаматович;
3. Каптелинин Олег Владиславович;
4. Нафиков Ахтям Закиевич.
5. Мурадымов Марсель Масгутович

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор АО «Акмай» – Каптелинин О.В.

В соответствии с Уставом АО «Акмай» органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью АО «Акмай» является ревизионная комиссия. Ревизионная комиссия общества в составе Байрамбаевой Р.А., Сафиной О.А., Коряковой О.В. избрана общим собранием акционеров (протокол №1-ГОСА-2025 от 03.06.2025 г).

Численность

Среднесписочная численность работников Общества 2023 год -12,6 человек, 2024 год –12,8 человек, 2025 год -13,8 человек

Численность работающих на 31.12.2023 -15 человек, на 31.12.2024 г – 15 человек, на 31.12.2025г. - 16 человек

Структура уставного капитала

По состоянию на 31 декабря 2025 г. владельцами акций Общества являлись:

- юридические лица – 16%
- физические лица – 84%.

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 года составляет 10 100 тыс.руб. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности АО «Акмай» являются:

1) добыча нефти. Добыча нефти осуществляется на основании лицензии на право пользования недрами ТАТ 10720 НЭ, выданной Министерством природных ресурсов РФ 21.10.1998г. на территории Мухарметовского нефтяного месторождения. В 2021 году на основании приказа Федерального агентства по недропользованию (Роснедра) №147-М от 11.10.2021 г. была переоформлена лицензия на пользования недрами Мухарметовского месторождения с ТАТ 10720 НЭ на ТАТ 02426 НЭ, зарегистрирована Департаментом по недропользованию по Приволжскому федеральному округу 13.10.2021г., №2416. Дата окончания действия лицензии 30.09.2040г.

2) сдача имущества в аренду.

Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Обществе осуществляет ЦОБ ПАО «Татнефть» на основании договора возмездного оказания услуг № 0297/2023/1681 от 16.03.2023г.

Право подписи за главного бухгалтера Общества было предоставлено руководителю группы по сопровождению малых предприятий управления бухгалтерской отчетности ЦБиНС ЦОБ Публичного акционерного обществ «Татнефть» Сафиной Ольге Александровне на основании доверенности № 07/24 от 22.04.2024г., срок действия до 30.04.2026

Сведения об аудиторе.

Официальным аудитором Общества на 2025 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.).

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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 5%

2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в учетную политику Общества на 2025 год были внесены изменения в соответствующие разделы и пункты Учетной политики на 2025 год:

Разработаны на основании образцов форм отчетности, предусмотренных ФСБУ 4/2023, утверждены и используются формы годовой бухгалтерской отчетности с учетом специфики деятельности организации (подп. а п. 69 ФСБУ 4/2023)

Существенной величиной признается сумма, отношение которой к числовому показателю соответствующей группы статей бухгалтерского баланса (например, Запасы, Резервный капитал, Кредиторская задолженность) или статьи отчета о финансовых результатах составляет не менее пяти процентов

С началом применения ФСБУ 4/2023 корректировки входящих остатков не было.

В связи с применением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» в учетную политику Общества на 2025 год были внесены изменения, фиксирующие порядок проведения инвентаризации по новым правилам: уточнена периодичность проверок, состав комиссий, возможность использования технических средств и основания для обязательной инвентаризации.

С целью более достоверного представления информации о движении краткосрочных депозитов было принято решение с 1 января выделить краткосрочные депозиты сроком до трех месяцев в состав денежных эквивалентов и отражать по строке 1250 «Денежные средства». Внесены корректировки в отчетность с целью ретроспективного отражения данных изменений.

(тыс.руб)

Наименование показателя	Код	Было		Стало	
		На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г
АКТИВ					
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	283 500	164 000	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	404	2 201	283 904	166 201
БАЛАНС	1600	674 371	581 872	674 371	581 872

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Было за 2024г.	Стало за 2024г.
Денежные потоки от текущих операций Поступления - всего	4110	620 853	654 785
Прочие поступления	4119	8 537	42 469
Денежные потоки от инвестиционных операций Поступления - всего	4210	3 234 932	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Наименование показателя	Код	Было за 2024г.	Стало за 2024г.
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	3 234 932	-
Платежи всего	4220	(3 322 338)	(1 838)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(3 320 500)	-
Сальдо денежных потоков за период	4400	(1 797)	117 703
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	2 201	166 201
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	404	283 904

2.3. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 10бн, Федеральном законе «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и Налоговым кодексом Российской Федерации.

Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками (п. 4 ФСБУ 14/2022):

-не имеет материально-вещественной формы;

-предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

-предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

-способен приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых Общество имеет право (в частности, в отношении такого актива у Организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц, к которым Общество способно ограничить;

-может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Затраты на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются вышеперечисленные условия, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. В отношении таких активов Обществом обеспечивает надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения активов (п.7 ФСБУ 14/2022). Учет таких активов на забалансовом счете осуществляется по стоимости затрат на их создание (приобретение), улучшение.

Нематериальные активы классифицируются по видам (п.12 ФСБУ 14/2022):

- программы для электронных вычислительных машин и базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- произведения науки, литературы и искусства, в том числе аудиовизуальные произведения,
- мультимедийные продукты;
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

- прочие (селекционные достижения, средства индивидуализации, приобретенные за плату (фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания) и т.д.), которые представляют собой совокупность объектов нематериальных активов одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования (п.12 ФСБУ 14/2022).

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета (п.38 ФСБУ 14/2022).

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта (п.40 ФСБУ 14/2022).

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, 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.

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 50% 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.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Сроки полезного использования основных средств (в годах), используемые для начисления амортизации

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания и сооружения	от 4 до 30 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 7 до 30 лет
Офисное оборудование	от 4 до 10 лет
Транспортные средства	до 10 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 1 до 23 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.

Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н.

Общество признает предмет аренды на дату получения 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).

Право пользования активом отражается на субсчете 03 «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства». Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строке 1450 и 1550 «Прочие обязательства».

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

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета аренды признается его рыночная стоимость.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

– не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;

– Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;

– срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

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).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. В качестве ставки дисконтирования учитывается ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей (п. 15 ФСБУ 25/2018).

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена Обществом самостоятельно, то применяется ставка, по которой Обществом привлекается или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (индикативные ставки по привлечению финансирования Обществом на свободном рынке) (п. 15 ФСБУ 25/2018).

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (п. 18, 19 ФСБУ 25/2018).

Учет запасов

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

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров являются прочими доходами.

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.

Готовая продукция отражается в балансе по фактической себестоимости. Учет выпуска готовой продукции ведется с применением счета 40 “Выпуск продукции (работ, услуг)” с отражением нормативной себестоимости, сформированной исходя из средней себестоимости предыдущего отчетного квартала и отклонений от нормативной.

Оценка готовой продукции при продаже и ином выбытии производится по фактической себестоимости каждого вида продукции.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

К денежным эквивалентам относятся - высоколиквидные активы, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (депозиты со сроком погашения до 3-х месяцев).

Денежные эквиваленты, отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

В отчете о движении денежных средств такие активы отражаются следующим образом:

- остатки на депозитах на начало и конец отчетного периода по строкам стр. 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода», стр. 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»;
- полученные проценты по краткосрочным депозитам отражаются в строке 4119 «Прочие поступления».

Учет оценочных обязательств

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по ликвидации объектов основных средств и восстановлению природных ресурсов;
- оценочное обязательство предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков.

Учет оценочных резервов.

Общество формирует и отражает в отчетности:

- резерв под обесценение запасов;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

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;
- предоставление имущества в аренду.

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.

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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.

Расчеты по налогу на имущество ведутся на счете 91.2 «Прочие расходы».

Расчёты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

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 не менее 5%.

2.4. Раскрытие информации «Раскрытие информации о непрерывности деятельности»

Деятельность Общества преимущественно осуществляется на территории Российской Федерации. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России. В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В начале 2025 года произошли существенные изменения внешнеполитических условий, что привело к пересмотру рынком дальнейших ориентиров развития российской экономики и укреплении российского рубля.

Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал влияние на себестоимость.

Сохраняется неопределенность в дальнейшем развитии ситуации, а глобальные события несут ряд рисков для российских рынков, в том числе связанных с политикой тарифов и пошлин новой администрации США.

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.

Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальный активов в отчетном периоде представлена в Таблицах № 3.1, 3.3, 3.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.2. Основные средства

Наличие и движение основных средств, права пользования активом (ППА), накопленная амортизация, капитальные вложения представлены в Таблицах № 4.1, 4.2, 4.3, 4.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

На балансе предприятия имеется не амортизируемое ОС - земельные участки стоимостью по состоянию на 31.12.2025 г. - 1 461 тыс.руб.

Часть основных средств передана в аренду ООО «Акмай-Сервис»: транспортные средства (являются объектом операционной аренды). Доходы от аренды имущества определяются в составе выручки по основному виду деятельности и не являются существенными.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

3.3. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений представлены в Таблице № 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.4. Прочие внеоборотные активы

Расшифровка строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» представлена в таблице ниже:

(тыс.руб.)

Вид активов	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Активы по обязательствам по ликвидации основных средств и восстановлении природных ресурсов	6 265	6 342	6 553
Расчеты по договорам долгосрочного страхования	3 910	-	-
Прочее	467	691	904
Всего	**10 642**	**7 032**	**7 457**

3.5. Запасы

Наличие и движение запасов представлены в Таблице № 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв под обесценения запасов не создавался, ввиду отсутствия признаков обесценения.

3.6. Дебиторская задолженность

По статье 1230 бухгалтерского баланса отражены суммы задолженности, не погашенные на отчетную дату:

- поставщикам и подрядчикам по выданным авансам;
- покупателям и заказчикам по отгруженным товарам, работам, услугам;
- налоговой инспекции по излишне уплаченным налогам и сборам;
- внебюджетным фондам по излишне уплаченным страховым взносам; и другие задолженности.

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

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице № 7.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются:

(тыс.руб.)

Денежные средства по видам	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
Денежные средства, в том числе	306 343	283 904
расчетные счета	343	404
депозитные счета	306 000	283 500
Итого (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	**306 343**	**306 343**
Взаимоувязка с показателями Отчета о движении денежных средств:		
Остаток на начало года (стр. 4450)	283 904	166 201
Остаток на конец года (стр. 4500)	306 343	283 904
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- свернутые потоки НДС в сумме 8244 тыс.руб. за 2024 г.
- проценты по депозитам сроком до 3-х месяцев в сумме 52 497 тыс.руб. за 2025 г., и 33 932 тыс. руб. за 2024 г.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4129) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- свернутые потоки НДС в сумме 14563 тыс.руб. за 2025 г.
- страховые платежи по договорам страхования в сумме 4557 тыс.руб. за 2025 г. и 4261 тыс.руб. за 2024 г.
- платежи за участие в программе развития жилищного строительства по договорам пожертвования в сумме 2524 тыс.руб. за 2025 г. и 3558 тыс.руб. за 2024 г.

В течение отчетного периода Председателю совета директоров Нугайбекову Ренату Ардинатовичу был выдан беспроцентный займ в размере 20 000 тыс. руб. Поскольку заемные средства были возвращены в полном объеме до отчетной даты, соответствующие потоки (выдача и возврат) в отчете о движении денежных средств за 2025 год отражены свернуто.

3.8. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены остатки оборотных активов, не нашедших отражение по другим статьям раздела «Оборотные активы».

По данной строке по состоянию на 31.12.2025 отражена недостача от хищения имущества:

- по Постановлению о возбуждении уголовного дела № 11901920012000210 от 22.06.2019 в сумме 328 тыс. руб.

- На основании письма Отдела МВД РФ по Азнакаевскому району №68/7925 от 24.12.2025 года о прекращении уголовного дела№11901920012000227 от 04.07.2019 по факту хищения кабеля инв.229-116(750м) было принято решение о списании стоимости недостачи в сумме 112 тыс. руб.

3.9. Раскрытие информации о капитале

Уставный капитал состоит из 10 000 (десять тысяч) штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1010 руб. (0 коп.) каждая.

Уставный капитал оплачен полностью.

Величина уставного капитала Общества составляет 10 100 тыс. руб.

Величина резервного капитала Общества составляет 505 тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) за 2025год составила – 36 686 тыс.руб. (за 2024 г. 75 804 тыс.руб.).

Сверка количества размещенных акций на начало и конец периода:

Раскрываемый показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных (шт.)	10 000	10 000	10 000
Количество акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично	-	-	-
Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности акционерного общества, его дочерних и зависимых обществ;	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

о прибыли (убытке), приходящейся на одну акцию (руб.):	3 668,60	7 580,40	6 278,10

Права, предоставляемые размещенными акциями, определены в разделе 6 Устава Общества. Устав размещен на федеральном ресурсе Интерфакс по ссылке: https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=10769

Количество объявленных акций согласно Уставу Общества 10 000 (десять тысяч) штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1010 руб. (0 коп.).

Базовая прибыль на 1 акцию определяется как отношение чистой прибыли отчетного периода к количеству обыкновенных акций и составила:

– за 2025 год 3668,60 руб.;

– за 2024 год 7580,40 руб.

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 519 920 тыс. рублей. Чистые активы общества по сравнению с предыдущей отчетной увеличились на 36 686 тыс. рублей.

3.10. Кредиторская задолженность

По данной статье бухгалтерского баланса отражена общая сумма кредиторской задолженности, не погашенной на отчетную дату, в нее включены долги, подлежащие погашению в срок не более 12 месяцев. Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице № 8.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.11. Оценочные обязательства

По данной статье бухгалтерского баланса отражена общая сумма оценочных обязательств Наличие и движение оценочных обязательств в отчетном периоде раскрывается в Таблице № 8.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.12. Прочие обязательства

Информация о стоимости и движении обязательств по аренде:

(тыс. руб.)

На «31» декабря 2023 г., в том числе	**7 333**
Долгосрочные обязательства по аренде	*6 473*
Краткосрочные обязательства по аренде	*860*
Поступления в 2024 г.	127
Платежи в 2024 г.	(1 478)
Начисление процентов в 2024 г.	749
Переоценка в 2024 г.	-
На «31» декабря 2024 г., в том числе	**5 631**
Долгосрочные обязательства по аренде	*4 210*
Краткосрочные обязательства по аренде	*1 421*
Поступления в 2025 г.	227
Платежи в 2025 г.	(1 514)
Начисление процентов в 2025 г.	497
Переоценка в 2025 г.	-
На «31» декабря 2025 г., в том числе	**4 841**

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Долгосрочные обязательства по аренде	*2 932*
Краткосрочные обязательства по аренде	*1 909*

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

(тыс. руб.)

	2025 г.	2024 г.
Амортизация, начисленная на право пользование активом	(1 423)	(1 007)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(497)	(749)

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами отсутствует.

Выручка и себестоимость по видам деятельности

№ п/п	Показатель	Ед.изм.	**2025 год**	**2024 год**
1	Добыча нефти всего	тыс.тонн	12,764	14,638
2	Поставка нефти, всего	тыс.тонн	12,518	14,741
	-внутренний рынок	тыс.тонн	12,518	14,741
3	Выручка от реализации	тыс.руб.	395 384	623 056
	в том числе: по нефти	тыс.руб.	393 580	620 915
	-внутренний рынок	тыс.руб.	393 580	620 915
	по услугам	тыс.руб.	1 804	2 141
4	Себестоимость, всего (ф.№2)	тыс.руб.	343 989	503 576
	в том числе: по нефти	тыс.руб.	342 475	502 063
	по услугам	тыс.руб.	1 514	1 513

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице.

Затраты на производство

(тыс.руб.)

Наименование показателя	**за 2025 г.**	**за 2024 г.**
Материальные затраты	2 272	2 169
Расходы на оплату труда	30 159	22 990
Отчисления на социальные нужды	5 943	4 221
Амортизация	29 924	27 430
Прочие затраты	306 267	473 521
Итого по элементам	**374 565**	**530 331**
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции	4 800	4 588
Итого расходы по обычным видам деятельности	**379 365**	**534 919**

3.14. Прочие доходы и расходы

В состав прочих доходов и расходов включены все доходы и расходы Общества, которые не относятся к обычным видам деятельности.

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах.

Прочие доходы

(тыс.руб.)

Вид дохода	**за 2025 г.**	**за 2024 г.**
Проценты по вкладам	52 315	34 636
Прочие доходы	322	1 079
Итого	**52 637**	**35 715**

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Прочие расходы

(тыс.руб.)

Вид расхода	за 2025 г.	за 2024 г.
Благотворительная, спонсорская помощь	4 814	580
Добровольный взнос в ГЖФ при президенте РТ	2 538	3 558
Материальная помощь	34	51
Проценты по оценочным обязательствам	1 410	550
Налог на имущество, прочие налоги	5 805	5 440
Расходы на ведение реестра, прочие акционерные расходы	70	68
Услуги банка	32	39
Прочие	1 396	1 545
Амортизация ОС на консервации	188	190
Госпошлина	321	65
Итого	**16 608**	**12 086**

3.15. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Расшифровка расчета по налогу на прибыль

(тыс.руб.)

Показатель	за 2025 г.	за 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	52 048	111 766
Ставка налога на прибыль	25	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(13 012)	(22 353)
Постоянный налоговый расход (доход):	(2 350)	(1 146)
Доход (расход) по налогу на прибыль	(15 362)	(35 962)
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	3 283	(20 228)
с возникновением (погашением) временных разниц	3 283	(7 765)
с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	(12 463)
Налог на прибыль	(18 645)	(15 734)

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в отчетном году составила 74580 тыс. руб., в предыдущем году – 78670 тыс. руб.

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

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

Информация о событиях после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и подлежали бы раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствует.

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

Список связанных сторон общества:

- ООО «Акмай-Сервис» - дочернее Общество (доля 100%);
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Каптелинин О.В.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2025 года акционерный капитал Общества аккумулирует интересы 40 акционеров. Структура капитала представляет собой следующее соотношение:

- юридические лица: – 16%, из них: АО «Нефтеконсорциум МНК» - 15%, ООО «Фонд НДК» - 0,5%, ООО «ВАНГОР» - 0,5%;
- физические лица: – 84%, общее количество акционеров- физических лиц 37.

№ п/п	Предмет сделки Существенные условия	Стороны
1	**Договор аренды транспортных средств №. 02/03/2023 от 19.07.2023** г. в ред. дополнительных соглашений №1 от 01.06.2024, № 2 от 01.01.2025, Сумма договора 63 752 руб. 02 коп.(в т.ч. НДС 20 %) в месяц, Срок действия до 31.12.2025.	АО «Акмай» - Арендодатель ООО «Акмай-Сервис» - Арендатор
2	**Договор аренды транспортных средств № 02/04/2023 от 07.10.2023 г.** в ред. дополнительных соглашений №1 от 01.06.2024, № 2 от 01.01.2025, Сумма договора 166 644 руб. 63 коп., (в т.ч. НДС - 20 %) в месяц. Срок действия до 31.12.2025.	АО «Акмай» - Арендодатель ООО «Акмай-Сервис» - Арендатор
3	**Договор на оказание транспортных услуг № 02/03/2020 от 01.01.2020 г.** в ред. дополнительных соглашений №1 от 15.01.2021, № 2 от 15.01.2022, №3 от 30.12.2022, №4 от 01.09.2023 Ориентировочная сумма договора на 2023-2025 г - 500 000 руб. 00 (в т.ч. НДС 20%) Срок действия до 31.12.2025	АО «Акмай» - Заказчик ООО «Акмай-Сервис» - Исполнитель
4	**Договор оказание услуг автомобильным транспортом и специальной техникой № 02/01/2020 от 01.01.2020 г.,** в редакции дополнительных соглашений №1 от 30.04.2020,№2 от 31.12.2021, №3 от 30.12.2022, №4 от 19.07.2023,№5 от 07.10.2023, №6 от 01.01.2024, № 7 от 01.01.2025 Ориентировочная сумма договора на 2023 -2025 г. - 20 000 000,00 рублей (в т.ч. НДС 20%) Срок действия до 31.12.2025	АО «Акмай» - Заказчик ООО «Акмай-Сервис» - Исполнитель
5	**Договор беспроцентного займа № 01/08/2025 от 26.06.2025 г.,** **Предмет сделки:** Займодавец передает Заемщику заем на сумму 20 000 000 (Двадцать миллионов) российских рублей, а Заемщик обязуется вернуть указанную сумму займа в размере и в сроки, определенные договором; **Проценты за пользование займом:** 0 (ноль) % годовых; **Срок возврата займа**: 31 декабря 2025 года;	АО «Акмай» - Займодавец Нугайбеков Р.А. Председатель Совета директоров АО «Акмай» - Заемщик
6	**Договор беспроцентного займа № 01/08/2022 от 18.05.2022 г.,** **Предмет сделки:** Займодавец передает Заемщику заем на сумму 5 000 000 (Пять миллионов) российских рублей, а Заемщик обязуется вернуть указанную сумму займа в размере и в сроки, определенные договором; **Проценты за пользование займом:** 0 (ноль) % годовых; **Срок возврата займа**: 31 декабря 2029 года;	АО «Акмай» - Займодавец Каптелинин О.В. генеральный директор АО «Акмай» - Заемщик

При расчетах со связанными сторонами применялись рыночные цены, такие же, как и при расчетах со сторонними организациями.

Основная сумма дебиторской и кредиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущую дату представляет краткосрочную дебиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты. Оплата, согласно условиям договоров, может производиться денежными средствами и путем зачета встречного однородного требования.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

(тыс.руб.)

Наименование связанной стороны	Операция	Сумма операций	Сальдо расчетов Д(+),К(-)	Сумма операций	Сальдо расчетов Д(+),К(-)
		2025 год		2024 год	
ООО «Акмай-Сервис»	Аренда транспорта №02/03/2023 от 19.07.2023 г.	765	-	921	-
ООО «Акмай-Сервис»	Аренда транспорта №02/04/2023 от 07.10.2023 г.	1 400	-	1648	-
ООО «Акмай-Сервис»	Оказание транспортных услуг (услуги транспорта) №02/01/2020 от 01.01.2020	10 688	1 364	7 392	2 025
ООО «Акмай-Сервис»	Оказание транспортных услуг (диспетчеризация) №02/03/2020 от 01.01.2020	1	-	71	4
Нугайбеков Ренат Ардинатович	Договор беспроцентного займа 01/08/2025 от 26.06.2025г	20 000	-	-	-
Каптелинин Олег Владиславович	Договор беспроцентного займа 01/08/2022 от 18.05.2022г	1 942	3 365	942	5 307

Члены Совета не являются государственными служащими. В 2025 году по результатам 2024 года членам Совета директоров выплат вознаграждения не производилось.

Основной управленческий персонал

-Совет директоров
-Генеральный директор
-Главный инженер
-Главный геолог

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Виды выплат	**Размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)**	
	за 2025 год	**за 2024 год**
краткосрочные вознаграждения, в т.ч.:	20 502,62	15 050,50
- Заработная плата	17 586,28	12 963,6
- Страховые взносы	2 916,34	2 086,9
долгосрочные вознаграждения	-	-

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 ЕГРЮЛ, выписок из реестров акционеров в отношении предприятий и лиц, являющихся акционерами Общества, изучение учредительных документов контролирующих организаций, 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. Конечное контролирующее общество отсутствует.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

Изменения оценочных значений

Вид оценочного значения	На 31.12.2024	Изменения за 2025 г.	На 31.12.2025
Амортизация основных средств	262 720	27 213	289 932
Сроки полезного использования основных средств	Не изменялись		
Амортизация нематериальных активов	2 861	2 899	5 760
Сроки полезного использования нематериальных активов	Не изменялись		
Оценочное обязательство на ликвидацию основных средств	12 727	1 085	13 813
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	10 563	3 842	14 405
Отложенные налоговые активы	10 387	761	629
Отложенные налоговые обязательства	72 703	(3 152)	69 551

4.4. 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 предприятий нефтегазовой отрасли всегда сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. В 2025 году был реализован весь комплекс мер по охране окружающей среды, в том числе:

- учет, раздельный сбор и утилизация опасных производственных отходов в специализированных организациях;
- проведение мониторинга воздушной среды и состояние почвенного покрова в пределах зоны деятельности общества;
- постоянная работа по улучшению санитарного состояния территории объектов предприятия.

С целью охраны недр и контроля за разработкой месторождения выполнены в полном объеме геофизические и промысловые гидродинамические исследования скважин.

В полном объеме осуществляется программа мониторинга гидрогеологической среды в пределах Мухарметовского нефтяного месторождения.

Проведенные мероприятия подтвердили, что деятельность Общества соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств в этой области.

4.5. 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»

С целью повышения темпов освоения Мухарметовского месторождения Обществом осуществлены расходы, связанные с инновацией и модернизацией производства направленных на увеличение добычи нефти, восстановление работоспособности глубинно-насосного оборудования.

В течение 2025 года по фонду скважин Мухарметовского месторождения проведены: - текущий ремонт на скважине №41013 в период с 27.05.2025 г. по 04.06.2025 г. выполнены – ликвидация обрыва штанги, замена насоса на равный типоразмер;
- на скважине №40006 ППД была произведена промывка линии кислотным составом (HCL 24 МЛ- 10м3) с целью увеличения приемистости скважины и снижения линейного давления.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

- произведено строительство нефтепровода со скважине №40090 до скважине №41012 - это позволило сократить затраты на вывоз и транспортировку нефти.
- на скважине №41013 установлен УД (дозатор) для разделения продукции на нефть и воду (эмульсия);
- на УПСВ произведена замена участка трубопровода Ø-114мм от ОГЖФ до приема насосных агрегатов.
- в декабре на скважине №41015 была произведена замена полированного штока.

Генеральный директор _____ О.В. Каптелинин

4 марта 2026г.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	47 900	(2 860)	1 415	-	-	(2 899)	-	-	-	-	-	49 315	(5 760)
	За 2024 г.	-	-	47 900	-	-	(2 860)	-	-	-	-	-	47 900	(2 860)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	129	(19)	-	-	-	(26)	-	-	-	-	-	129	(45)
	За 2024 г.	-	-	129	-	-	(19)	-	-	-	-	-	129	(19)
из них исключительные права	За 2025 г.	129	(19)	-	-	-	(26)	-	-	-	-	-	129	(45)
	За 2024 г.	-	-	129	-	-	(19)	-	-	-	-	-	129	(19)
Полезные модели	За 2025 г.	47 771	(2 841)	1 415	-	-	(2 874)	-	-	-	-	-	49 186	(5 715)
	За 2024 г.	-	-	47 771	-	-	(2 841)	-	-	-	-	-	47 771	(2 841)
из них исключительные права	За 2025 г.	47 771	(2 841)	1 415	-	-	(2 874)	-	-	-	-	-	49 186	(5 715)
	За 2024 г.	-	-	47 771	-	-	(2 841)	-	-	-	-	-	47 771	(2 841)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	43 240	45 039	-
в том числе: Программы ЭВМ	84	109	-
из них созданные организацией	-	-	-
Полезные модели	43 156	44 930	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	315	-	-
в том числе: Полезные модели	315	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	1 415	-	-	(1 415)	-	-
	За 2024 г.	47 771	-	129	-	-	(47 900)	-	-
в том числе: Полезные модели	За 2025 г.	-	-	1 415	-	-	(1 415)	-	-
	За 2024 г.	47 771	-	-	-	-	(47 771)	-	-
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	129	-	-	(129)	-	-

Генеральный директор Каптелинин О.В.

04.03.2026

РЕСПУБЛИКА ТАТАРСТАН ГОРОД АЛЬМЕТЬЕВСК АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОГРН 1021601625880 ТАТАРСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ӘЛМӘТ ШӘҺӘРЕ АКЦИОНЕРЛЫК ЖӘМГЫЯТЕ

«АКМАЙ»

ИНН 1644015223 КПП 164401001

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	539 199	(260 707)	1 409	-	-	(25 790)	-	-	-	-	-	540 608	(286 497)
	За 2024 г.	500 738	(237 076)	38 587	(126)	121	(23 753)	-	-	-	-	-	539 199	(260 707)
в том числе: Здания	За 2025 г.	6 728	(3 167)	-	-	-	(267)	-	-	-	-	-	6 728	(3 434)
	За 2024 г.	6 728	(2 894)	-	-	-	(273)	-	-	-	-	-	6 728	(3 167)
Сооружения	За 2025 г.	507 153	(245 548)	1 239	-	-	(23 445)	-	-	-	-	-	508 392	(268 993)
	За 2024 г.	469 941	(224 085)	37 252	(40)	37	(21 500)	-	-	-	-	-	507 153	(245 548)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	16 401	(10 067)	-	-	-	(558)	-	-	-	-	-	16 401	(10 625)
	За 2024 г.	15 152	(9 691)	1 334	(86)	84	(460)	-	-	-	-	-	16 401	(10 067)
Офисное оборудование	За 2025 г.	57	(23)	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-	57	(29)
	За 2024 г.	57	(18)	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-	57	(23)
Транспортные средства	За 2025 г.	7 569	(1 902)	-	-	-	(1 514)	-	-	-	-	-	7 569	(3 416)
	За 2024 г.	7 569	(388)	-	-	-	(1 514)	-	-	-	-	-	7 569	(1 902)
Земельные участки	За 2025 г.	1 291	-	171	-	-	-	-	-	-	-	-	1 461	-
	За 2024 г.	1 291	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 291	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	7 170	(2 013)	227	-	-	(1 423)	-	-	-	7 397	(3 435)
	За 2024 г.	8 063	(1 337)	1 078	(1 971)	332	(1 007)	-	-	-	7 170	(2 013)
в том числе: Здания	За 2025 г.	4 059	(1 683)	227	-	-	(1 297)	-	-	-	4 287	(2 980)
	За 2024 г.	3 307	(822)	753	-	-	(861)	-	-	-	4 059	(1 683)
Земельные участки	За 2025 г.	3 110	(330)	-	-	-	(126)	-	-	-	3 110	(456)
	За 2024 г.	4 756	(515)	325	(1 971)	332	(146)	-	-	-	3 110	(330)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	256 611	282 358	269 098
в том числе: Здания	4 600	5 938	6 319
Сооружения	239 399	261 605	245 856
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 776	6 334	5 462
Офисное оборудование	28	34	39
Транспортные средства	4 153	5 667	7 181
Земельные участки	2 654	2 780	4 241
Неамортизируемые основные средства - всего	1 461	1 291	1 291
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земельные участки	1 461	1 291	1 291

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	464	-	574	-	(396)	(642)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	968	-	3 166	-	(1 279)	(1 409)	1 445	-
	За 2024 г.	38 074	-	38 387	-	(37 548)	(37 944)	968	-

Генеральный директор _____ Каптелинин О.В.
04.03.2026

РЕСПУБЛИКА ТАТАРСТАН ГОРОД АЛЬМЕТЬЕВСК АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ТАТАРСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ӘЛМӘТ ШӘҺӘРЕ АКЦИОНЕРЛЫК ЖӘМГЫЙӘТЕ
«АКМАЙ»
ИНН 1644015223
КПП 164401001
ОГРН 1021601625880

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	110	-	-	-	-	-	-	-	110	-
	За 2024 г.	110	-	-	-	-	-	-	-	110	-
в том числе: Доля участия ООО "Акмай-Сервис"	За 2025 г.	100	-	-	-	-	-	-	-	100	-
	За 2024 г.	100	-	-	-	-	-	-	-	100	-
Акции АО МНК "Нефтеконсорциум"	За 2025 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:				-							
Итого	За 2025 г.	110	-	-	-	-	-	-	-	110	-
	За 2024 г.	110	-	-	-	-	-	-	-	110	-

Генеральный директор Каптелинин О.В.

04.03.2026



ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	22 830	-	679 562	(684 660)	-	-	X	X	17 732	-
	За 2024 г.	27 551	-	997 743	(1 002 291)	-	-	X	X	22 830	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1 475	-	4 606	(2 922)	-	-	(1 998)	-	1 161	-
	За 2024 г.	1 361	-	3 187	(1 151)	-	-	(1 922)	-	1 475	-
Готовая продукция	За 2025 г.	21 352	-	337 675	(342 475)	-	-	(11)	-	16 541	-
	За 2024 г.	25 940	-	497 490	(502 063)	-	-	(16)	-	21 352	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	337 180	(339 189)	-	-	2 009	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	497 066	(499 004)	-	-	1 938	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	3	-	100	(74)	-	-	-	-	29	-
	За 2024 г.	250	-	-	(247)	-	-	-	-	3	-

Генеральный директор _____ Каптелини О.В.
04.03.2026



ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 365	-		-	-	-	-	(1 942)	1 423	-
	За 2024 г.	4 307	-	1 000	-	-	-	-	(1 942)	3 365	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	3 365	-		-	-	-	-	(1 942)	1 423	-
	За 2024 г.	4 307	-	1 000	-	-	-	-	(1 942)	3 365	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	16 621	-	8 770	330	(17 314)	-	-	1 942	10 348	-
	За 2024 г.	11 821	-	13 941	207	(11 291)	-	-	1 942	16 621	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 775	-	4 139	-	(4 772)	-	-	-	4 141	-
	За 2024 г.	5 323	-	4 775	-	(5 323)	-	-	-	4 775	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 865	-	2	-	(2 865)	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	2	-	2 865	-	(2)	-	-	-	2 865	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 253	-	69	330	(1 593)	-	-	-	1 058	-
	За 2024 г.	1 679	-	1 632	207	(1 265)	-	-	-	2 253	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	115	-	783	-	-	-	-	-	899	-
	За 2024 г.	1 394	-	13	-	(1 291)	-	-	-	115	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	981	-	-	-	(981)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	981	-	-	-	-	-	981	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	13	-	-	-	(13)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	13	-	-	-	-	-	-	-	13	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	1 942	-	-	-	(1 942)	-	-	1 942	1 942	-
	За 2024 г.	1 942	-	-	-	(1 942)	-	-	1 942	1 942	-
Расчет по страхованию	За 2025 г.	3 677	-	3 777	-	(5 148)	-	-	-	2 306	-
	За 2024 г.	1 467	-	3 677	-	(1 467)	-	-	-	3 677	-
Итого	За 2025 г.	19 986	-	8 770	330	(17 314)	-	-	X	11 771	-
	За 2024 г.	16 128	-	14 941	207	(11 291)	-	-	X	19 986	-

Генеральный директор _____ Каптелинин О.В.

04.03.2026



ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	89 513	4 570	-	(56 096)	-	-	37 987
	За 2024 г.	91 253	26 921	-	(28 661)	-	-	89 513
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 815	3 144	-	(5 815)	-	-	3 144
	За 2024 г.	13 814	5 815	-	(13 814)	-	-	5 815
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	490	-	-	-	-	490
	За 2024 г.	8 354	-	-	(8 354)	-	-	0
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	50 933	223	-	(34 762)	-	-	16 394
	За 2024 г.	48 563	7 456	-	(5 086)	-	-	50 933
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	26 421	-	-	(14 299)	-	-	12 123
	За 2024 г.	15 278	11 143	-	-	-	-	26 421
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	898	106	-	(28)	-	-	977
	За 2024 г.	731	213	-	(46)	-	-	898
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	3 795	360	-	-	-	-	4 156
	За 2024 г.	2 928	867	-	-	-	-	3 795
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	99	246	-	(99)	-	-	246
	За 2024 г.	94	99	-	(94)	-	-	99
Расчеты с прочими кредиторами	За 2025 г.	1551	0	-	(1 094)	-	-	457
	За 2024 г.	1489	1327	-	(1 265)	-	-	1 551
Итого	За 2025 г.	89 513	4 570	-	(56 096)	-	X	37 987
	За 2024 г.	91 253	26 921	-	(28 661)	-	X	89 513

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	23 290	13 267	7 989	351	28 218
	За 2024 г.	26 468	9 734	12 321	591	23 290
в том числе: Резерв на оплату отпусков	За 2025 г.	10 563	7 532	3 691	-	14 405
	За 2024 г.	6 895	4 994	1 327	-	10 563
Резерв на ликвидацию ОС и восстановление природ.ре	За 2025 г.	12 727	1 085	-	-	13 813
	За 2024 г.	12 681	239	-	193	12 727
Резерв на вознаграждение по итогам года	За 2025 г.	-	4 650	4 299	351	-
	За 2024 г.	-	4 500	4 102	398	-
Оценочное обязательство по НДПИ	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6 892	-	6 892	-	-

Генеральный директор Каптелини О.В.
04.03.2026

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

«АКМАЙ» ИНН 1644015223 КПП 164401001