

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЮЖНО – РУССКАЯ НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ»**

350003, г. Ставрополь, ул. Дзержинского, д.199 этаж 4, тел./факс +7(8652)750205
ИНН 2634106466, КПП 263401001, ОГРН 1202600002868, МИФИ №12 по Ставропольскому краю
Р/с 40702810560100024497 Ставропольское отделение №5230 ПАО Сбербанк г. Ставрополь

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о
финансовых результатах ООО «НДП «ЮЖНО – РУССКАЯ
НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ» за 2025 год**

1. Сведения об обществе

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Южно – русская нефтяная компания» (ООО «ЮРНК»), далее Общество.

Дата государственной регистрации: 25.01.2021 г., основной государственный регистрационный номер 1202600002868.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2634106466.

Код причины постановки на учёт (КПП): 263401001.

Юридический адрес: Россия, 355003, г. Ставрополь, ул. Дзержинского,199

Место фактического нахождения: Россия, 355017, г. Ставрополь, ул. Дзержинского,199.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имеет в своем составе обособленных структурных подразделений.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение, для Общества является добыча сырой нефти.

Правовое положение Общества, порядок реорганизации и ликвидации определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчётность Общества сформировано исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности.

Уставной капитал организации составляет 2 000 000 тыс. руб.

Единственным участником и учредитель общества ООО "Нефтедобывающее предприятие "Чепаковское" является: ООО «НК «Чепаковское» с 100% долей в Уставном капитале ООО «НДП «Чепаковское», что соответствует 2 000 000 тыс. руб.

ООО «Южно -Русская нефтяная компания» для разработки лицензионных участков, общая площадь которых более 7900 км² получила заемные средства от ООО «НДП «Чепаковское».

На территории Прикумского и Степного участков было выполнено 10440 погонных км сейсмических исследований 2D. ООО «НДП «Чепаковское» предоставило заёмные средства для проведение ретроспективного анализа имеющейся геолого-геофизической информации на территории лицензионных участков ЮРНК. Для ООО «НДП «Чепаковское», информация, полученная по граничащим территориям, в 80 раз превышающих площадь Чепаковского ЛУ, имеет огромное практическое значение. Полученные геофизические и

геологические данные, результаты испытания поисковых и разведочных скважин позволяют прогнозировать наличие продуктивных отложений, глубину залегания и их петрофизические характеристики на Чепаковском ЛУ.

2024 год - 2 000 тыс. руб.,

2025 год – 6 612 тыс.руб.

Состав управленческого персонала:

1. Генеральный директор
2. Главный бухгалтер

Выплаты основному управленческому персоналу включали краткосрочные вознаграждения, сформированные показателями - оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, и прочих платежей в пользу основного управленческого персонала.

Долгосрочные вознаграждения в отчетном периоде не выплачивались.

Выплата вознаграждений (премий, бонусов, опционов на акции, единовременных выплат материальной помощи к отпуску, не предусмотренных коллективным и трудовым договором, а также положением о премировании), выплата вознаграждений в виде полной или частичной оплаты товаров (работ, услуг, имущественных или иных прав), в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, оплата страховых взносов по договорам добровольного страхования, обучения в личных интересах основному управленческому персоналу не производились.

Организация не подлежит обязательному аудиту, так как не попадает под критерии, установленные статьёй 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ (Об аудиторской деятельности).

Органами управления Общества являются:

общее собрание участников;

генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии со ст. 10 Устава Общества высшим органом управления Общества является общее собрание участников. Один раз в год Общество проводит очередное общее собрание. Собрания участников, проводимые помимо очередного, являются внеочередными.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

1 человек в 2025 году;

1 человек в 2024 году.

2. Основные элементы учётной политики организации для целей бухгалтерского учёта

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером в соответствии с законодательством Российской Федерации и утверждается приказом руководителем организации.

2.1. Учётная политика для целей бухгалтерского учета.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом руководителя 30 декабря 2024 года.

Бухгалтерский учёт в организации осуществляется главным бухгалтером.

а) ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей. В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов. Активы, которые отвечают критериям основных средств стоимостью не более 100 000 руб., списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

Балансовая стоимость объектов основных средств с первоначальной (восстановительной) стоимостью менее 100 000 рублей (включительно), кроме объектов недвижимого имущества, транспортных средств (исключая велосипеды, велосмобили), оружия и частей комплекса конструктивно-сочлененных предметов, учитываемых в качестве самостоятельных инвентарных объектов, списывается единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённой Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Начисление амортизации объектов 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.

Арендованные объекты основных средств, не относящиеся к правам пользования активами, отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражаются по кадастровой стоимости. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

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

Создан резерв сомнительных долгов. Резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по

которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

б) ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учёт финансовых вложений ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений» ПБУ 19/02, утверждённым приказом Минфина России от 10.12.2002 г.

Учёт расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утверждённым Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н.

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного квартала указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

в) УЧЕТ СЫРЬЯ И МАТЕРИАЛОВ

Учёт сырья и материалов (далее – материалы) ведётся в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Затраты делятся на производственные (обусловленные ходом производственного процесса) и периодические (связанные с длительностью отчетного периода). Производственные в свою очередь подразделяются на прямые (учитываемые на счете 20 «Основное производство») и косвенные производственные затраты (учитываемые на счетах 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»). В конце отчетного периода косвенные производственные затраты подлежат распределению. Базой распределения косвенных производственных расходов является сумма прямых затрат.

Периодические затраты (условно-постоянные), учитываемые организацией на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются ежемесячно непосредственно на уменьшение выручки от продаж продукции (работ, услуг) – система «директ-костинг».

Прямые затраты – расходы связанные с производством продукции, которые могут быть прямо непосредственно включены в их себестоимость:

материальные затраты;

амортизация основных средств, непосредственно связанных с производством продукции (работ, услуг);

расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, суммы налога, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда, а также расходы на обязательное пенсионное страхование этого персонала.

Косвенные затраты – издержки по зарплате администрации, общепроизводственные и общехозяйственные. Издержки данного вида связаны с производством нескольких видов товаров и должны быть распределены между позициями товаров пропорционально определенному показателю.

Сроки проведения инвентаризаций

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года, если иное не оговорено особым распоряжением руководителя.

Инвентаризация нематериальных активов, финансовых вложений, расходов будущих периодов, резервов проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчётного года.

Инвентаризация капитальных вложений проводится один раз в год перед составлением годового отчета.

Инвентаризация фактических остатков денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчётности в кассе проводится ежемесячно.

Внезапные ревизии кассы проводятся при необходимости особым распоряжением руководителя.

Инвентаризация расчетов по платежам в бюджет производится один раз в квартал.

Инвентаризация расходов будущих периодов проводится один раз в год.

Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами проводится ежеквартально, но не реже одного раза в год.

Дополнительные инвентаризации проводятся в случае необходимости на основании приказов по предприятию.

Кроме того, акты сверки расчетов с дебиторами и кредиторами составляются по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал.

В бухгалтерской отчётности достоверно и полно представлено финансовое положение организации, финансовые результаты деятельности и изменения в её финансовом положении. Информация, представленная в бухгалтерской отчётности, сформирована на основании требований российского законодательства о бухгалтерском учёте и учётной политике организации. Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учёта допущено не было.

3. Финансово-хозяйственная деятельность организации

3.1. Сведения об активах общества

Активы — это имущество предприятия (имущественное и неимущественное), которым оно распоряжается в ходе осуществления своей деятельности для получения прибыли. Активы делятся на оборотные и внеоборотные. Оборотные активы — это те активы, срок полезного использования которых не более одного года. Внеоборотные активы — находятся на балансе и используются больше года.

Активы общества составили:

на 31.12.2024 – 138 014 тыс.руб., г.31.12.2025 г. – 152 383 тыс. руб. в т. ч.:

Показатель	2024 г., тыс.руб.	2025 г. тыс.руб.
Внеоборотные активы	106 167	115 746
В том числе:		
Основные средства	0	0
Оборудование к установке	0	0
Нематериальные активы	34 410	0
Нематериальные поисковые активы	58 153	92 069
Отложенные налоговые активы	13 560	23 634
Прочие внеоборотные активы	0	0
в том числе:		
Строительство объектов основных средств	44	44
Авансы, связанные со строительством объектов основных средств	0	0
Оборотные активы	31 848	36 637
Сырьё, материалы	30 820	36 548
Готовая продукция	0	0
Расходы будущих периодов	0	0
НДС по приобретенным ценностям	1	70
Дебиторская задолженность	0	0
Денежные средства	25	17
Финансовые вложения	1000	0
Прочие оборотные активы	2	2

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений;
- строительство объектов основных средств;
- задолженность по арендным платежам.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения), и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг
- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода;
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода;

–иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;

–денежные потока от финансовых операций;

–поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

–прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;

–суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

3.2. Сведения о денежных потоках по текущим операциям в 2025 году

Денежные средства и денежные эквиваленты.

Остаток денежных средств организации на 31.12.2024 года составил 25 тыс. рублей:

- на расчётных счетах в банке 17 тысяча рублей;
- на валютном счете в банке 0 тысяч рублей;
- в кассе организации 8 тысяч рублей

№ п/п	Показатели	ООО НДП «Чепаковское»	
		2024 г., тыс. руб.	2025 г., тыс. руб.
1.	Поступления от продажи продукции	0	0
2.	Поступления от процентов по депозитному вкладу	0	30
3.	Поступления от возврата денежных средств	0	0
4.	Поступления от получение заемных средств	0	6 612
5.	Прочие поступления	1 481	1 002,4
	в том числе:		
	возврат заработной платы	0	0
	возврат денежных средств в банк	0	0
	страховая премия	0	0
	Сдача металлолома	0	0
	возврат денежных средств в кассу	0	0
	возврат за услуги связи	0	0

№ п/п	Показатели	ООО НДП «Чепаковское»	
		2024 г., тыс. руб.	2025 г., тыс. руб.
	возврат судебных приставов	0	0
	оплата неустойки	0	0
	деньги в пути	0	0
	возврат НДС	0	0
6.	Платежи поставщикам и подрядчикам	2 962	3 555
7.	Платежи в связи с оплатой труда работников	0	0
	в том числе:		
	оплата труда	1006	840,8
	алименты	0	0
	по договору аренды	0	0
	Под авансовый отчет	0	0
	страховые взносы	265	248,8
	НДФЛ	130	102
8.	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	0	0
9.	Платежи в связи с предоставлением займов	0	0
10.	Прочие платежи	0	0
	в том числе:	0	0
	налоги	1 974	3 042
	аренда	0	0
	банковское обслуживание	15	19
	страховая премия	0	0
	госпошлина	0	0
	судебные приставы	0	0
	аренда земельного участка	0	0
	Выдача под авансовый отчет	0	0

№ п/п	Показатели	ООО НДП «Чепаковское»	
		2024 г., тыс. руб.	2025 г., тыс. руб.
11.	Остаток денежный средств и денежных эквивалентов	25	17

3.3. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал.

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества и равна 2 000 000 (Два миллиона) рублей.

3.4. Сведения о заёмных средствах в 2025 году

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором.

Величина обязательств Общества согласно условиям договора займа, раскрывается в строке 1510.

руб. Тыс.

№ п/п	Показатели	ООО НДП «Чепаковское»	
		2024 г.	2025г.
1.	Краткосрочные заёмные средства	72 694	79 306
2.	Проценты по заёмным средствам	4 333	6 103
	Итого займов:	77 027	85 436

4. Сведения о финансовых вложениях условных активах и условных обязательствах.

Тыс. руб.

№ п/п	Показатели	ООО НДП «Чепакоское»	
		2024 г.	2025 г.
1.	Предоставленные займы организации	00,00	00,00
2.	Предоставленные займы сотрудникам	00,00	00,00
3.	Предоставленные займы физ. лицам	00,00	00,00
4.	Депозитные счета в банках	00,00	00,00

5. Расшифровка отдельных показателей отчётности

Сумма дебиторской задолженности по итогам 2024 года составляла 0 тыс. руб., по итогам 2025 года – 70 тыс. руб., в том числе

Тыс. руб.

Наименование	Вид задолженности	Факт 2024 г.	Факт 2025г.
НДС			70

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 4 547 тыс. руб., на 31 декабря 2025 года – 7 603 тыс.руб.

Также в строке 15201 Баланса задолженность:

- перед поставщиками и подрядчиками – 3 255 тыс.руб.,
- по налогам и сборам 4 285 тыс.руб.

Тыс. руб.

№ п/п	Показатели	Факт 2024 г.	Факт 2025 г.
1.	Среднесписочная численность (чел.)	1	1
2.	Фонд оплаты труда (тыс. руб.)	1 005,5	840,8
3.	Налоги на ФОТ	265,3	239,0
4.	Средняя заработная плата (тыс. руб./чел.)	83,7	70,0

6. Начисление налогов в 2024-2025 году.

Тыс. руб.

Вид налога	2024 год	2025 год
Налог на имущество	0,00	0,00
Налог на добычу полезных ископаемых	0,00	0,00
Налог на недра	3 945,5	4 278,3
Налог транспортный	0,00	0,00
Земельный налог	0,00	0,00
Негативное воздействие на окружающую среду	0,00	0,00
Налог на добавленную стоимость		

Информация, отражаемая в соответствии с ПБУ 18/02:

- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
- постоянные и временные разницы, возникшие в отчётном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка);
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода;
- отложенные налоговые активы 23,6 тысяч рублей,
- отложенные налоговые обязательства 19,4 тысяч рублей, в том числе

Вид активов и обязательств	2024 год	2025 год
Готовая продукция	0,00	0,00
Материалы	0,00	0,00
Нематериальные поисковые активы	58 153	92 069
Незавершенное строительство	44	44
Арендные обязательства	0,00	0,00
Проценты по обязательствам	0,00	0,00

Бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2025 отражена следующая информация:

- по строкам 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса - суммы отложенных налоговых активов и обязательств с учетом пересчета;
- по строке 2412 Отчета о финансовых результатах сумма отложенного налога на прибыль с учетом разницы, возникшей от пересчета отложенных налоговых активов и обязательств.

6. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики.

Корректировки данных на 31 декабря 2025 года не было.

7. События после отчетной даты

За период после 31 декабря 2025 г. до даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

8. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована исходя из допущения о том, что Общество в ближайшем будущем будет продолжать осуществлять свою деятельность непрерывно.

Директор ООО «Южно – Русская нефтяная компания» Червин И.Н.

18 марта 2026 года