
**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ЗН БВ»**

за 2025 год¹

Единица измерения - тыс. руб.

Дата подписания отчетности – «02» февраля 2026 г.

¹ Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЗН БВ» за 2025 год, сформированной в соответствии с действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация об ООО «ЗН БВ»

Общество с ограниченной ответственностью «ЗН БВ» (сокращенное наименование ООО «ЗН БВ»), именуемое в дальнейшем «Общество», создано 29.10.2018.

Лист записи ЕГРЮЛ от 29.10.2018 года ОГРН 1187746899933.

1.2. Юридический адрес Общества (место нахождения)

Общество зарегистрировано по адресу – 101000, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, пер. Армянский, д. 9, стр. 1, помещ. 35/110/1.

ИНН: 9701123416

КПП: 770101001

1.3. Органы управления Общества

1.3.1. Общее собрание участников Общества

Общее собрание участников является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества.

1.3.2. Единоличный исполнительный орган Общества

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Бакиров Руستم Ильгизович – с 07.02.2023 по 07.02.2029.

1.4. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет ревизионная комиссия, сформирована в соответствии с Решением единственного участника, в составе членов Ревизионной комиссии.

1.5. Сведения о хозяйственной деятельности Общества

Основным видом деятельности Общества является деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнение строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.

1.6. Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения) ООО «ЗН БВ»

По состоянию на 31.12.2025 Общество имеет филиал за рубежом.

1.7. Информация об аудиторе

В отчетном периоде независимую проверку учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности осуществляет Общество с ограниченной ответственностью аудитор - общество с ограниченной ответственностью «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА».

Договор заключен на оказание услуг по проведению ежегодного обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО АСС), регистрационный номер записи о внесении в Реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов 12006033851.

Местонахождение (юридический адрес): Российская Федерация, 127055, г. Москва, Тихвинский пер., д.7, стр.3, каб.20.

Почтовый адрес: РФ, 127055, г. Москва, Тихвинский пер., д.7, стр.3

ИНН/КПП: 7708000473/ 770701001

Телефон: +7 (495) 721-38-83 / +7 (495) 721-38-94

1.8. Численность работников Общества

Информация о среднесписочной численности сотрудников приведена ниже:

Таблица 1

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Среднесписочная численность сотрудников	14,5	12,6

II. ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

III. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯХ

3.1. Сведения о применяемой учетной политике для целей бухгалтерского учета

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом генерального директора Общества от 28.12.2024г. № 28-Пр/24.

Согласно п. 7 и п. 7.1 ПБУ 1/2008 Общество руководствуется рядом МСФО, в части, где способ ведения учета не установлен федеральными стандартами бухгалтерского учета или способы ведения учета противоречат отдельным положениям МСФО:

- МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»;
- МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»;
- МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»;
- МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка полезных ископаемых»;
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;
- КИМСФО (IFRIC) 1 «Изменения в существующем оценочном резерве по ликвидации активов, рекультивации земель и аналогичных обязательствах» / Changes in existing decommissioning, restoration and similar liabilities.

3.2. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета

3.2.1. Общество, в качестве Инвестора, является стороной соглашения о разделе продукции (далее - СРП), договора, в соответствии с которым государство, включая Российскую Федерацию, предоставляет Обществу и ДО (инвестору) на возмездной основе и на определенный срок исключительные права на поиски, разведку, добычу минерального сырья на участке недр, указанном в соглашении, и на ведение, связанных с этим, работ, а инвестор обязуется осуществить проведение указанных работ за свой счет и на свой риск.

Соглашение определяет все необходимые условия, связанные с использованием недрами, в т.ч. условия и порядок раздела произведенной продукции между сторонами.

Общество осуществляет учет операций в рамках выполнения СРП на основании следующих основополагающих принципов:

- возмещаемые затраты аккумулируются как актив (в составе расходов будущих периодов) до тех пор, пока не будет начата коммерческая добыча нефти на участке недр, определенном в соглашении. После начала добычи капитализированные затраты ежемесячно относятся на себестоимость в сумме, равной стоимости возмещаемой нефти, переданной Обществу за этот период;
- периодические и разовые платежи (например, бонусы), уплачиваемые Обществом в связи с выполнением программы коммерческого открытия месторождений до начала коммерческой добычи учитываются в составе расходов будущих периодов, и подлежат равномерному списанию в состав расходов в течение срока действия СРП;
- ежегодно, по состоянию на конец каждого отчетного года, Общество проводит анализ аккумулированных возмещаемых затрат на предмет их будущего возмещения. В случае если существует вероятность того, что затраты не будут возмещены, Общество создает резерв под обесценение возмещаемых затрат по СРП. Сумма резерва определяется силами специальной комиссии как наилучшая оценка затрат, понесенных Обществом в рамках выполнения СРП и подлежащих возмещению в соответствии с условиями соглашения, но которые с высокой степенью вероятности (более 50%) не будут возмещены. Оценка суммы резерва подлежит утверждению Генеральным директором Общества. Создание и увеличение резерва под обесценение задолженности по СРП производится за счет прочих расходов; восстановление резерва в случае увеличения вероятности возмещения понесенных ранее затрат учитывается в качестве прочих доходов.

Затраты Общества на приобретение доли в СРП (при уступке права требования) учитываются в качестве расходов будущих периодов и затем равномерно (на ежемесячной

основе) относятся на себестоимость в течение оставшегося срока до окончания действия соглашения. Срок списания расходов будущих периодов подлежит пересмотру в случае изменения срока действия соглашения. Пересмотр срока списания расходов будущих периодов рассматривается как изменение оценочных значений и применяется Обществом перспективно.

Если валютой СРП установлена иностранная валюта, отличная от рубля, то пересчет активов, обязательств, доходов и расходов из валюты СРП в рубли производится по курсу на дату операции без последующей переоценки.

В случае если по условиям соглашения Общество является ответственным за реализацию приходящейся на ее долю участия нефти роялти и/ или государственной нефти, порядок учета определяется ролью Общества в данных операциях:

а) Общество является агентом государства на основании договора и оказывает услуги по реализации нефти в обмен на агентское вознаграждение: выручка признается Обществом в сумме агентского вознаграждения на основании утвержденного отчета агента. При этом подлежащая реализации нефть роялти и государственная нефть не принимается Обществом к бухгалтерскому учету, а отражается за балансом;

б) Общество не является агентом государства на основании договора: нефть принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве МПЗ в стоимости, определенной в соответствии с условиями соглашения. Доходы и расходы от реализации нефти признаются по факту передачи права собственности на нее покупателю;

в) Общество признает доход от участия в СРП, равный стоимости прибыльной нефти, которая определяется в соответствии с условиями соглашения, по состоянию на дату раздела добытых углеводородов между участниками. Учет финансового результата от реализации углеводородов, принимаемых Обществом на свой баланс, отражается в общем порядке, принятом для отражения реализации готовой продукции: выручка от реализации углеводородов признается Обществом на дату перехода права собственности на них к покупателю. Одновременно производится списание балансовой стоимости данных углеводородов в себестоимость реализации.

Затраты, произведенные Обществом, при вступлении в соглашение о сотрудничестве с иностранной организацией, учитываются в качестве РБП и затем равномерно (на ежемесячной основе) относятся на себестоимость в течение оставшегося срока до окончания действия соглашения. Срок списания РБП подлежит пересмотру в случае изменения срока действия соглашения. Пересмотр срока списания РБП рассматривается как изменение оценочных значений и применяется Обществом перспективно.

3.2.2. 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.

Эквиваленты денежных средств представляют собой высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев (за исключением финансовых вложений, удерживаемых до погашения), которые могут быть свободно конвертированы в соответствующие суммы денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к эквивалентам денежных средств, в частности:

- банковские депозиты до востребования;
- банковские депозиты со сроком погашения в момент принятия к учету не более трех месяцев;
- высоколиквидные векселя и облигации крупных компаний, которые Общество планирует перепродать в течение срока, не превышающего трех месяцев с момента их принятия к учету.

Общество не отражает в качестве денежных потоков в ОДДС платежи и поступления, которые изменяют состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяют их общую сумму.

3.3. Основные изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета в 2025 г.

Существенные изменения в Учетной политике Общества на 2025 год обусловлены вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Изменениями к учетной политике утвержден альбом форм первичных документов.

3.4. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

При раскрытии информации об отдельных активах и обязательствах (группах активов и обязательств) в бухгалтерской отчетности за отчетный период признается сумма, отношение которых к итогу соответствующих данных на отчетную дату или за отчетный период составляет 10%.

Под итогом соответствующих данных понимается:

- для Бухгалтерского баланса – валюта баланса;
- для Отчета о финансовых результатах – сумма выручки;

- для других форм бухгалтерской отчетности – итоговое значение показателя формы.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих допущений:

- активы и обязательства Общества существуют отдельно от активов и обязательств собственника и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжить свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Информация об учетной политике Общества за 2025 год в отношении существенных статей бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрыта ниже, в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

2. Кредиторская задолженность
2.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			поступило		погашено	на доходы	переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	3 022 547	2 207 538	-	(28 722)	-	(1 828 181)	3 373 182
	За январь - декабрь 2024 г.	2 697 674	312 847	-	(2 826)	-	14 852	3 022 547
в том числе:								
Займы	За январь - декабрь 2025 г.	2 993 825	2 191 316	-	-	-	(1 828 181)	3 356 960
	За январь - декабрь 2024 г.	2 684 366	309 459	-	-	-	-	2 993 825
Прочая	За январь - декабрь 2025 г.	-	16 222	-	-	-	-	16 222
	За январь - декабрь 2024 г.	2 826	-	-	(2 826)	-	-	-
Расчеты с оператором по СРП	За январь - декабрь 2025 г.	28 722	-	-	(28 722)	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	10 482	3 388	-	-	-	14 852	28 722
Краткосрочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	81 579	121 955	-	(30 085)	-	1 828 181	2 001 630
	За январь - декабрь 2024 г.	124 661	18 276	-	(46 312)	-	(15 046)	81 579
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За январь - декабрь 2025 г.	71 281	23 616	-	(19 787)	-	-	75 110
	За январь - декабрь 2024 г.	100 098	11 253	-	(40 070)	-	-	71 281
Расчеты по налогам и взносам	За январь - декабрь 2025 г.	3 473	2 913	-	(3 473)	-	-	2 913
	За январь - декабрь 2024 г.	3 264	2 556	-	(2 347)	-	-	3 473
Прочая	За январь - декабрь 2025 г.	6 825	-	-	(6 825)	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	6 447	4 467	-	(3 895)	-	(194)	6 825
Расчеты с оператором по СРП	За январь - декабрь 2025 г.	-	95 426	-	-	-	(14 852)	95 426
	За январь - декабрь 2024 г.	14 852	-	-	-	-	1 828 181	1 828 181
Займы	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	3 104 126	2 329 493	-	(58 807)	-	-	5 374 812
	За январь - декабрь 2024 г.	2 822 335	331 123	-	(49 138)	-	(194)	3 104 126

3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			признано	списано		как избыточная сумма	
				погашено			
Оценочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	42 390	55 407	(30 680)	-	67 117	
	За январь - декабрь 2024 г.	34 488	46 417	(38 515)	-	42 390	
в том числе:							
Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	За январь - декабрь 2025 г.	25 671	33 992	(18 258)	-	41 405	
	За январь - декабрь 2024 г.	21 340	31 243	(26 912)	-	25 671	
Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год - страховые взносы	За январь - декабрь 2025 г.	5 891	5 045	(2 987)	-	7 950	
	За январь - декабрь 2024 г.	4 055	5 164	(3 327)	-	5 891	
Оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков	За январь - декабрь 2025 г.	4 368	9 960	(7 868)	-	6 460	
	За январь - декабрь 2024 г.	3 608	7 788	(7 027)	-	4 368	
Оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков - страховые взносы	За январь - декабрь 2025 г.	798	1 951	(1 450)	-	1 300	
	За январь - декабрь 2024 г.	717	1 330	(1 249)	-	798	
Прочие	За январь - декабрь 2025 г.	5 661	4 458	(117)	-	10 002	
	За январь - декабрь 2024 г.	4 769	892	-	-	5 661	

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
Материальные затраты	169	8
Затраты на оплату труда	179 593	149 430
Отчисления на социальные нужды	34 674	28 913
Амортизация	82	79
Прочие затраты	79 180	66 527
Итого по элементам	293 698	244 957
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	293 698	244 957

Генеральный директор
(наименование должности) _____ Бакиров Рустем Ильгизович
(подпись) _____ (расшифровка подписи)

02 февраля 2026 г.

