Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Самараинвестнефть» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности (бухгалтерской (финансовой) отчетности) АО «Самараинвестнефть» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Самараинвестнефть» (далее «Общество») было образовано в 1996 году, свидетельство о государственной регистрации № Р-5608.16 от 29 января 1996 года, выдано Государственной регистрационной палатой при Министерстве экономики Российской Федерации (далее «РФ»). Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, № 1026303909532, выдано 28 ноября 2002 года Инспекцией МНС России по Сергиевскому району Самарской области.

Юридический и фактический адрес: 443029, Самарская область, г. Самара, ул. Губанова, д. 21.

Основными видами деятельности АО «Самараинвестнефть» являются:

- добыча, подготовка, переработка и реализация нефти;
- строительство и ремонт нефтяных скважин, мощностей для хранения и транспортировки нефти;
- прямая и косвенная экспортная деятельность;
- оптовая и розничная торговля нефтью;
- геологическое изучение нефтяных и газовых месторождений.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2025, 2024 и 2023 годы составила 399, 391 и 392 человек соответственно.

Состав совета директоров Общества представлен следующим образом:

- Тропин А.Ю. (Председатель совета директоров)
- Богун А.А.
- Ежов Е.Б.
- Кнутова В.Г.
- Немтинов А.П.

Состав ревизионной комиссии:

- Акинин И.В.
- Тарасюк Е.Г.
- Труш Г.П.

Генеральным директором Общества по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 является Черкашин Виктор Алексеевич, который осуществляет в качестве единоличного исполнительного органа руководство текущей деятельностью Общества.

Настоящая бухгалтерская отчетность была составлена и подписана руководителем Общества **16 марта** 2026.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011. «О бухгалтерском учете» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 №157н, а также действующими Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету и иными действующими нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с теми же Законами и стандартами.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора №181 от 29 декабря 2024 года.
В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.
Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы «1С: Предприятие 8.2 УПП».

2.2 Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные оценочные значения, изменения которых несут в себе риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение года, следующего за отчетным:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв, созданный в связи с необходимостью возмещения ущерба окружающей среде;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за отчетный год, а также резерв в размере невыплаченной части премии, начисленной за отчетный год;
- резерв под обесценение основных средств и капитальных вложений;
- резерв под обесценение поисковых активов;
- оценочные обязательства по ликвидации основных средств, связанных с добычей полезных ископаемых.

Кроме того, оценочными значениями, изменения которых могут существенно повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, являются сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов, ликвидационная стоимость основных средств и сроки разработки месторождений.

2.3 Основные средства

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утверждённые Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 N 204н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включающей фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основного средства, осуществленные до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Переоценка основных средств не проводится.

Амортизация основных средств за исключением скважин начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

Скважины (за исключением материальных поисковых активов учитываемых в соответствии с ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов») амортизируются исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), а именно - исходя из объемов доказанных разрабатываемых (добываемые + не добываемые) запасов по классификации SPE-PRMS. При отсутствии данных оценки запасов по классификации SPE-PRMS скважины на месторождениях в промышленной разработке амортизируются пропорционально добыче исходя из объемов рентабельных запасов категории А по российской классификации по данным 6-ГР и/или предусмотренных техническими документами на разработку месторождений. В случае

отсутствия рентабельных запасов для расчета амортизации используется объем извлекаемых запасов категории А по данным формы №6-ГР.

В случае, если месторождение находится в стадии проекта пробной эксплуатации, амортизация скважин начисляется исходя из объемов запасов категории С1 (извлекаемые, в некоторых случаях геологические).

Сроки полезного использования основных средств (за исключением скважин) для расчета амортизации приведены в таблице:

	Сроки полезного использования (лет)	
Группы основных средств	**От (минимум)**	**До (максимум)**
Здания	7	40
Сооружения и передаточные устройства	3	50
Машины и оборудование	1	20
Прочие основные средства	2	10

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. По состоянию на каждую отчетную дату при наличии признаков, указывающих на возможное обесценение актива, Общество оценивает возмещаемую сумму каждого актива. Общество признает обесценение при наличии такового в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

В соответствии с п. 13 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.
- при невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Независимо от стоимости, в составе основных средств отражаются:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- передаточные устройства;
- погружное оборудование;
- транспортные средства.

2.4 Аренда

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утверждённый Приказом Минфина России от 16 октября 2018 N 208н.

Учет у арендатора

Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на раннюю из двух дат:

- дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором или дата ввода в эксплуатацию объектов основных средств для тех объектов, по которым аренда не амортизируемого имущества включалась в стоимость строящегося объекта в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (например, аренда земли под строящиеся объекты);
- дату заключения договора аренды.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество применяет освобождение и не признает предмет аренды в качестве объекта права пользования активом в любом из следующих случаев:

- срок аренды с учетом факторов для продления не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость базового актива без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

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.

Активы в форме права пользования отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Проверка на обесценение ППА выполняется по правилам МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования актива в форме права пользования или срока аренды.

По договорам аренды с неопределённым сроком аренды принимается профессиональное суждение.

Сроки полезного использования активов в форме права пользования (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы активов в форме права пользования	Сроки полезного использования, в годах
Земельные участки	Не амортизируется.
Объекты недвижимого имущества (кроме скважин)	От 3 до 5
Объекты движимого имущества	3

Определение рыночной стоимости земельных и лесных участков, полученных в аренду, производится с учетом данных кадастровой оценки.

Обязательства по аренде оцениваются по дисконтированной стоимости.

В качестве ставки дисконтирования применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставка дисконтирования определяется в целом по Группе «Нефтиса», в состав которой входит Общество.

Учет у арендодателя

На дату начала аренды Общество (арендодатель) учитывает неоперационную (финансовую) аренду следующим образом:

- прекращает признание балансовой стоимости базового актива;
- признает дебиторскую задолженность (инвестицию в аренду);
- разницу между балансовой стоимостью базового актива и инвестицией в аренду относит на доходы (расходы) периода, в котором признана инвестиция в аренду.

Инвестиции в аренду оцениваются по дисконтированной стоимости. В качестве ставки дисконтирования применяется единая ставка в целом по Группе «Нефтиса», в состав которой входит Общество.
По договорам аренды с неопределённым сроком аренды принимается профессиональное суждение.

Средние сроки аренды, в соответствии с которыми признаются инвестиции в аренду, приведены ниже:

Объекты основных средств	Срок аренды, в годах
Объекты недвижимого имущества (кроме скважин)	От 3 до 5
Объекты движимого имущества	3

Инвестиции в аренду после признания увеличиваются на величину начисляемых процентов и уменьшаются на величину фактически полученных арендных платежей.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды доходы по операционной аренде признаются Обществом равномерно или на основе другого систематического подхода.

2.5 Нематериальные активы

Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утверждённый Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

В соответствии с п.13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Расходы на приобретение или создание объектов НМА стоимостью не более 100 000 руб. по каждому объекту признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением или созданием таких объектов НМА.

Вне зависимости от стоимостного лимита лицензии на разработку месторождений, результаты сейсмических исследований и других геологоразведочных работ при соблюдении критериев капитализации признаются в составе нематериальных активов.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования. ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Возникшие корректировки СПИ отражаются как изменения оценочного значения перспективно.
В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации представлены ниже:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
права пользования недрами	Срок действия лицензии
результаты сейсмических исследований 3D	Срок действия лицензии
цифровые, электронные карты и прочие пространственные данные	Срок действия лицензии
исключительные и неисключительные права правообладателя на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации	Ожидаемый срок использования, в течении которого Общество может получать экономическую выгоду

Переоценка нематериальных активов не производится.

В соответствие со сложившейся отраслевой практикой ликвидационная стоимость НМА отсутствует.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. По состоянию на каждую отчетную дату при наличии признаков, указывающих на возможное обесценение актива, Общество оценивает возмещаемую сумму каждого актива. Общество признает обесценение при наличии такового в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

2.6 ***Материально-производственные запасы***

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды полностью списывается на расходы при передаче в производство (эксплуатацию).

В соответствии с п. 10 ФСБУ 5/2019 «Запасы», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются расходы на их хранение.

Себестоимостью запасов, остающихся от выбытия, в том числе частичного, основных средств и других внеоборотных активов, или извлекаемых в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции и иных аналогичных действий, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, используемые организацией в своем операционном цикле;
- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, фактически понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением запасов, приведением их в состояние, необходимое для их использования.

Дельта между себестоимостью, по которой данные запасы признаются, и балансовой стоимостью списываемого внеоборотного актива (части внеоборотного актива), относится на расходы, связанные с выбытием внеоборотного актива.

В соответствии с п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится следующим образом:

- по готовой продукции – по средней себестоимости;
- по материально-производственным запасам - по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

В соответствии п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы после признания оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В случае если сформированная в бухгалтерском учете стоимость запасов превышает их чистую стоимость продажи, Общество признает резерв на обесценение в сумме превышения балансовой стоимости над чистой стоимостью продажи. Сумма резерва признается в составе расходов текущего периода. Признаками возможного превышения текущей стоимости запасов над их чистой стоимостью продажи являются, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов и др.

Величина восстановления резерва от обесценения относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей или использованием запасов.

Учет долгосрочных активов к продаже осуществляется в соответствии с п.10 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности». В бухгалтерском балансе долгосрочные активы к продаже отражаются в составе строки 1215 «Долгосрочные активы к продаже» раздела «Оборотные активы».

2.7 ***Учет финансовых вложений***

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Единицей учета финансовых вложений являются:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;

- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.
Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.8 Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При принятии решения об отнесении суммы дебиторской задолженности в состав сомнительной, с целью формирования по ней резерва, Обществом осуществляется оценка реальной вероятности оплаты или неоплаты каждой конкретной задолженности. Если вероятность оплаты, даже с учетом соответствия формальным критериям признания задолженности сомнительной, по данному контрагенту высока, резерв по этому долгу не создается.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

2.9 Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом

положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.10 Расходы

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

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

Общество применяет метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), при котором учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», управленческие расходы признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи» (за исключением управленческих расходов непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, в этом случае управленческие расходы включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление данных активов). В Отчете о финансовых результатах управленческие расходы показываются по строке «Управленческие расходы».

Расходы на продажу признаются в составе коммерческих расходов на счете 90 «Продажи».
Расходы на продажу, не признанные в отчетном месяце, формирующие сальдо по счету 44 «Расходы на продажу», в отчетности отражаются по строке «Запасы» Бухгалтерского баланса.

В Отчете о финансовых результатах расходы на продажу отражаются по строке «Коммерческие расходы».

Прочие доходы и расходы по однородным операциям отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто.

2.11 Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам (за исключением комиссий по привлеченным займам (кредитам)) включаются в состав прочих расходов единовременно. Комиссии по привлеченным займам (кредитам) в случае их существенности, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежа отражению в бухгалтерской (финансовой)

отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

2.12 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество показывает эквиваленты денежных средств по строке "Денежные средства и денежные эквиваленты".

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых

выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.13 Учет затрат на освоение природных ресурсов

К поисковым затратам, признаваемым в составе материальных поисковых активов, относятся:

- затраты на бурение и обустройство поисково-оценочных, поисковых и опережающих эксплуатационных скважин.

В фактические затраты на приобретение (создание) материальных поисковых активов включаются:

- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные и патентные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением поискового актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен поисковый актив;
- суммы уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением поискового актива;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением поискового актива и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

В фактические затраты на приобретение (создание) нематериальных поисковых активов включаются:

- затраты на приобретение прав пользования недрами на нефть и газ (лицензии на геологическое изучение, лицензии на геологическое изучение и добычу);
- геологическая информация, полученная по результатам бурения успешных ликвидированных поисково-оценочных/ разведочных скважин;
- затраты на сейсморазведку в поддержку поисково-оценочного бурения.

В составе затрат на приобретение лицензий, дающих право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, учитываются:

- затраты, связанные с оформлением документов для получения лицензии;
- затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе;
- затраты на оплату разового платежа за пользование недрами.

Затраты на топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования, затраты на содержание служб, проводящих данные исследования и прочие затраты в отношении данного участка недр, понесенные от момента получения лицензии, и до того момента, когда установлена коммерческая целесообразность добычи нефти и газа, признаются расходами по обычным видам деятельности.

Поисковые материальные активы не амортизируются.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи нефти и газа на участке недр поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав основных средств или нематериальных активов, которые предназначены для разработки и добычи полезных ископаемых:

- лицензии на геологическое изучение и добычу, информация по бурению успешных ликвидированных поисково-оценочных/разведочных скважин – в состав НМА;
- поисково–оценочные/разведочные скважины – в состав незавершенного капитального строительства или в состав геологической информации (НМА).

2.14 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.
Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие

расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 составил:
Доллар США 78,2267 рублей;
Евро 92,0938 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 составил:
Доллар США 101,6797 рублей;
Евро 106,1028 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 составил:
Доллар США 89,6883 рублей;
Евро 99,1919 рублей.

2.15 Учет налога на прибыль

Отложенные налоги рассчитываются балансовым методом путем сравнения балансовых остатков по счетам бухгалтерского и налогового учета на конец и начало периода по видам активов и обязательств.

Изменение отложенных налогов в Отчете о финансовых результатах отражается свернуто (изменение ОНА отражается за минусом изменения ОНО за период).

2.16 Оценочное обязательство по ликвидации основных средств, связанных с добычей полезных ископаемых

В соответствии с законодательством об охране окружающей среды при строительстве и эксплуатации объектов, оказывающих прямое или косвенное негативное воздействие на окружающую среду, должны проводиться эффективные мероприятия по рекультивации нарушенных и загрязненных земель, снижению негативного воздействия на окружающую среду, а также возмещению вреда окружающей среде, причиненного в процессе строительства и эксплуатации указанных объектов.

Расчет суммы оценочного обязательства по ликвидации основных средств и рекультивации земель для целей учета по РСБУ осуществляется в порядке, соответствующем МСФО.

Для расчета обязательства оценка расходов (базовая стоимость), сделанная на текущую дату, приводится к ценам будущих периодов, в которых будут проводиться работы по ликвидации. Приведенная стоимость оценочного обязательства рассчитывается как произведение базовой стоимости ликвидации на коэффициент дисконтирования. В качестве ставки дисконтирования используется ставка бескупонной доходности, рассчитываемой Центральным банком РФ по государственным облигациям, которые будут погашаться через тот же период, что и обязательства по ликвидации.

Срок погашения оценочного обязательства определяется на основании сроков извлечения доказанных запасов по классификации SPE-PRMS, указанный в отчетах о международной оценке запасов по результатам аудита запасов, как наиболее близкий срок к сроку окончания разработки запасов, предусмотренному проектными документами.

Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения (проценты) признается прочим расходом Общества и отражается в Отчете о финансовом результате по строке «Проценты к уплате».

Списание ликвидационного обязательства осуществляется в момент признания фактических расходов, связанных с мероприятиями по ликвидации основных средств или в связи с утратой обязанности по признанию вышеуказанных будущих расходов в качестве Оценочных обязательств.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке и инвентаризации Обществом в конце каждого отчетного года.

Актив по резерву на ликвидацию основных средств представляет собой расходы, за счет которых формируется соответствующий резерв, и признается в бухгалтерском учете одновременно с данным резервом. Актив по резерву на ликвидацию основных средств отражается в бухгалтерском балансе в составе основных средств по остаточной стоимости. Амортизация актива осуществляется линейным методом. Срок амортизации равен сроку дисконтирования. Срок амортизации устанавливается ежегодно одновременно с пересмотром срока дисконтирования. Изменение сроков амортизации отражается в отчетности перспективно.

2.17Иное

Начиная с 2024 года Общество является плательщиком налога на дополнительный доход (далее - НДД) в соответствии с главой 25.4 «Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья» НК РФ.

НДД классифицируется в качестве расхода по обычной деятельности и включается в расчет себестоимости готовой продукции.

В Отчете о финансовых результатах НДД раскрывается по строке 2120 "Себестоимость продаж".

2.18Изменения в учетной политике

Изменения в Учетной политике Общества на 2025 год обусловлены вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Влияние применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на показатели бухгалтерской отчетности представлено в разделе 3 Пояснений «Изменение сравнительных показателей».

3 ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1 Изменение учетной политики

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» начиная с отчетности за 2025 год, Общество осуществило пересчет сравнительных показателей, реклассифицировав долгосрочные активы к продаже в отдельную строку Бухгалтерского баланса из состава Запасов.

Таблица 3.1 Изменения в показателях Бухгалтерского баланса за предыдущие периоды

Код строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.		
		До изменения	изменение	После изменения	До изменения	изменение	После изменения
1210	Запасы	671 786	(1 257)	670 528	615 809	(502)	615 307
1215	Долгосрочные активы к продаже	-	1 257	1 257	-	502	502
1200	**Итого по разделу II**	**10 980 438**	**-**	**10 980 438**	**9 262 506**	**-**	**9 262 506**

В расшифровки Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

3.2 Исправление ошибок

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность не вносились изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

4 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности в Таблице 4.1.

Таблица 4.1 Информация о нематериальных активах

Группы объектов НМА	Лицензии	Геологическая информация	Результаты сейсмических исследований	Права на программы ЭВМ и базы данных	Прочие НМА	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Первоначальная стоимость						
На 01.01.2024г.	1 350 325	-	434 124	-	144 569	1 929 018
Поступление	-	-	-	-	32 789	32 789
Выбытие	-	-	-	-	(185)	(185)
На 31.12.2024г.	**1 350 325**	**-**	**434 124**	**-**	**177 173**	**1 961 622**
Амортизация и убытки от обесценения						
На 01.01.2024г.	(436 080)	-	(182 493)	-	(65 003)	(683 576)
Начисленная амортизация	(53 380)	-	(23 891)	-	(4 362)	(81 632)
Обесценение	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	97	97
На 31.12.2024г.	**(489 460)**	**-**	**(206 383)**	**-**	**(69 268)**	**(765 111)**
Остаточная стоимость						
На 01.01.2024г.	914 245	-	251 631	-	79 566	1 245 442
На 31.12.2024г.	860 865	-	227 741	-	107 905	1 196 511
Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью						
На 01.01.2024г.	159	-	68 800	-	41 649	110 608
На 31.12.2024г.	159	-	68 800	-	47 637	116 596
Первоначальная стоимость						
На 01.01.2025г.	1 350 325	-	434 124	-	177 173	1 961 622
Поступление	-	-	-	-	26 646	26 646
Выбытие	-	-	(7 363)	-	(24 910)	(32 273)
На 31.12.2025г.	**1 350 325**	**-**	**426 761**	**-**	**178 909**	**1 955 995**
Амортизация и убытки от обесценения						
На 01.01.2025г.	(489 460)	-	(206 383)	-	(69 268)	(765 111)
Начисленная амортизация	(53 357)	-	(23 846)	-	(9 422)	(86 624)
Обесценение	-	-	4 110	-	942	5 052
Выбытие	-	-	3 252	-	23 293	26 545
На 31.12.2025г.	**(542 816)**	**-**	**(222 867)**	**-**	**(54 455)**	**(820 138)**
Остаточная стоимость						
На 01.01.2025г.	860 865	-	227 741	-	107 905	1 196 511
На 31.12.2025г.	807 509	-	203 895	-	124 454	1 135 858
Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью						
На 01.01.2025г.	159	-	68 800	-	47 637	116 596
На 31.12.2025г.	294	-	68 800	-	27 568	96 661

По состоянию на 31 декабря 2025 первоначальная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования отсутствует.

В 2025 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) и улучшению нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) на общую сумму 25 219 тыс. руб. (в 2024 году 38 193 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г. у Общества не имелось объектов нематериальных активов, переданных в залог.

Информация о незаконченных операциях по приобретению (созданию) и улучшению самим Обществом нематериальных активов представлена в Таблице 4.2.

Таблице 4.2 Информация об объектах незавершенных вложений по приобретению и созданию нематериальных активов

Вид НМА	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Поступило	Принято к учету в качестве НМА	Списано как не давшие положительный результат	
1	2	3	4	5	6	7
Вложения в создание и улучшение нематериальных активов	2025	4 896	26 646	25 219	676	5 647
	2024	10 300	33 237	38 640	-	4 896

5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующей суммы амортизации/накопленного износа представлено в Таблице 5.1:

Таблице 5.1 Информация о основных средствах

Группы объектов основных средств	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Начисленная амортизация/Начисле	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация/ Накопле
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Основные средства, всего	2025	12 896 730	(7 956 295)	957 173	(258 952)	(845 849)	13 492 837	(8 700 031)
	2024	12 428 915	(7 258 243)	1 167 265	(517 520)	(879 984)	12 896 730	(7 956 295)
в том числе по группам ОС:								
Земля и объекты природопользования	2025	68 412	-	-	-	-	68 412	-
	2024	68 412	-	-	-	-	68 412	-
Здания и сооружения	2025	452 543	(176 639)	553	-	(26 459)	453 096	(203 098)
	2024	435 498	(150 833)	17 044	-	(25 806)	452 543	(176 639)
Нефтегазодобывающие активы	2025	10 681 128	(6 913 980)	732 709	(238 592)	(698 254)	11 160 054	(7 597 043)
	2024	10 154 617	(6 237 098)	911 973	(367 469)	(694 875)	10 681 128	(6 913 980)
в том числе скважины	2025	7 116 235	(5 034 854)	459 039	(152 267)	(476 855)	7 423 007	(5 511 709)
	2024	6 738 798	(4 562 890)	728 252	(351 153)	(471 627)	7 116 235	(5 034 854)
Объекты промводо-, энерго- и теплоснабжения, канализации	2025	536 712	(209 596)	14 333	(3 123)	(18 959)	547 857	(228 490)
	2024	479 425	(187 994)	57 285	(31)	(21 569)	536 712	(209 596)
Машины и оборудование	2025	490 234	(246 973)	63 212	(460)	(46 728)	551 715	(292 429)
	2024	460 137	(201 992)	32 771	(448)	(47 207)	490 234	(246 973)
Транспорт и спецтехника	2025	105 038	(41 074)	5 711	-	(7 623)	110 749	(48 697)
	2024	96 117	(34 423)	8 920	-	(6 651)	105 038	(41 074)
Прочие основные средства	2025	36 475	(12 922)	3	-	(2 452)	36 478	(15 374)
	2024	36 475	(10 471)	-	-	(2 452)	36 475	(12 922)
Права пользования активами	2025	232 985	(103 184)	41 224	(5 247)	(41 270)	246 815	(122 307)
	2024	194 027	(113 326)	101 133	(8 781)	(43 252)	232 985	(103 184)
Актив по резерву на ликвидацию основных средств и	2025	293 204	(251 927)	99 427	(11 530)	(4 104)	317 662	(192 593)
	2024	493 274	(322 105)	21 431	(113 151)	(38 173)	293 204	(251 927)
Технологические остатки нефти в готовой продукции ("мертвые")	2025	-	-	-	-	0	-	-
	2024	10 934	-	16 708	(27 642)	0	-	-

Информация об использовании основных средств представлена в Таблице 5.2:

Таблица 5.2 Информация об использовании основных средств

№	Использование основных средств	2025 г.	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4	5
1.	Балансовая стоимость основных средств, переданных в операционную аренду	803	311	573
2.	Балансовая стоимость основных средств, переданных в финансовую аренду	-	-	-
3.	Договорная стоимость основных средств, полученных в операционную аренду (числящихся за балансом)	470 048	436 863	373 028
4.	Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств (предназначенных для мобилизации)	-	-	-
5.	Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения (в т.ч. находящихся в залоге)	-	-	-

В состав основных средств включаются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации.

Таблица 5.3. Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31 декабря 2025г.

	2025 года	2024 года	2023 года
Первоначальная стоимость	276 738	237 234	479 064
Накопленная амортизация	(171 091)	(169 774)	(333 385)
Остаточная стоимость	**105 647**	**67 460**	**145 679**

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 5.4:

Таблица 5.4 Информация о незавершенных капитальных вложениях

№	Незавершенные капитальные вложения по видам активов	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
				Поступило	Введено в эксплуатацию	Выбыло	
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Оборудование к установке	2025	73 753	62 730	-	(69 239)	67 244
		2024	35 947	92 675	-	(54 869)	73 753
2.	Приобретение объектов основных средств	2025	65 348	12 243	(20 778)	(7)	56 806
		2024	65 109	20 724	(20 423)	(62)	65 348
3.	Незавершенное капитальное строительство	2025	929 172	533 869	(544 123)	(16 098)	902 820
		2024	936 625	674 597	(648 395)	(33 655)	929 172
4.	Авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление основных средств (без НДС)	2025	307	227 798	-	(228 095)	10
		2024	27	2 638	-	(2 357)	307
5.	Материалы, приобретенные для капитального строительства	2025	179 163	204 481	-	(224 039)	159 605
		2024	192 854	338 926	-	(352 617)	179 163
6.	Резерв под обесценение НЗС	2025	(191 971)	(2 755)	-	661	(194 065)
		2024	(124 941)	(83 913)	-	16 883	(191 971)
7.	Прочие объекты	2025	-	-	-	-	-
		2024	-	-	-	-	-
	Всего	**2025**	**1 055 772**	**1 038 366**	**(564 901)**	**(536 817)**	**992 420**
		2024	**1 105 621**	**1 045 646**	**(668 818)**	**(426 677)**	**1 055 772**

На 31.12.2025 и на 31.12.2024, 31.12.2023 объектов основных средств, переданных в залог, нет.

В 2025 году Общество понесло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др. на общую сумму 608 842 тыс. руб. (в 2024 году – 787 996 тыс. руб.).

Обществом признано обесценение по объектам основных средств и незавершенного строительства на 31 декабря 2025 года в связи с невозможностью использования некоторых объектов.

6 АРЕНДА

Движение активов в форме права пользования за 2025 год раскрыто в Таблице 6.1.

Таблица 6.1 Информация об активах в форме права пользования

Активы в форме права пользования	Нефтедобывающие основные средства	Прочие основные средства	Итого
1	2	3	4
Первоначальная стоимость	-	-	-
На 01.01.2024	95 589	98 437	194 026
Поступление	34 412	66 721	101 133
Выбытие	(5 649)	(56 526)	(62 175)
На 31.12.2024	124 352	108 633	232 985
Амортизация и убытки от обесценения	-	-	-
На 01.01.2024	(35 391)	(77 936)	(113 327)
Начислена амортизация	(33 771)	(9 481)	(43 252)
Обесценение	-	-	-
Выбытие	5 065	48 330	53 394
На 31.12.2024	(64 097)	(39 088)	(103 184)
Остаточная стоимость	-	-	-
На 01.01.2024	60 198	20 501	80 700
На 31.12.2024	60 255	69 545	129 801
Первоначальная стоимость	-	-	-
На 01.01.2025	124 352	108 633	232 985
Поступление	34 143	7 082	41 224
Выбытие	(23 779)	(3 615)	(27 394)
На 31.12.2025	134 716	112 099	246 815
Амортизация и убытки от обесценения	-	-	-
На 01.01.2025	(64 097)	(39 088)	(103 184)
Начислена амортизация	(31 426)	(9 844)	(41 270)
Обесценение	-	-	-
Выбытие	22 147	-	22 147
На 31.12.2025	(73 376)	(48 931)	(122 307)
Остаточная стоимость	-	-	-
На 01.01.2025	60 255	69 545	129 801
На 31.12.2025	61 339	63 168	124 508

Аренда прочих объектов включает права пользования земельными участками, объекты недвижимости, скважины, оборудование.

Информация о суммах по договорам аренды, признанных в Отчете о финансовых результатах, представлена в Таблице 6.2.

Таблица 6.2 Информация о доходах и расходах, признанных по договорам аренды согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Вид дохода (расхода)	2025	2024
1	2	3
Операционный доход	1 744	1 628
Доход от операционной аренды	1 744	1 628
Доход от неоперационной (финансовой) аренды	-	-
Доход от субаренды	-	-
Прочий доход, относящийся к аренде	-	-
Доходы, связанные с пересмотром договоров аренды	-	-
Финансовый доход, относящиеся к аренде	-	-
Процентный доход, относящийся к чистой	-	-
Расходы, относящиеся к аренде	(63 890)	(67 314)
Расход, относящийся к краткосрочной аренде	(63 890)	(67 314)
Амортизация и обесценение	(19 123)	10 142
Амортизация активов в форме права	(19 123)	10 142
Обесценение активов в форме права пользования	-	-
Финансовый расход, относящиеся к аренде	(23 020)	(15 913)
Процентный расход по обязательствам по аренде	(23 020)	(15 913)
Прочий расход, относящийся к аренде	(5 247)	(8 781)
Убыток от выбытия права пользования активом	(5 247)	(8 781)

7 ЗАТРАТЫ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

В соответствии с требованиями ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов», Общество отражает в бухгалтерском учете затраты на освоение природных ресурсов.

Поисковые активы с учетом обесценения представлены в Таблице 7.1:

Таблица 7.1 Информация о поисковых активах

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленные убытки от обесценения	Поступило	Обесценение за период	Списание геологоразведочных активов, не давших результат	Перевод в активы с доказанными запасами	Первоначальная стоимость	Накопленные убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Материальные поисковые активы	2025	287 121	(102 481)	401	-	-	-	287 522	(102 481)
	2024	283 502	(102 481)	3 618	-	-	-	287 121	(102 481)
Нематериальные поисковые активы:	2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии на право пользования недрами с правом добычи	2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии на право пользования недрами без права добычи	2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
Информация о результатах бурения успешных	2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на приобретение прав пользования недрами на нефть и	2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие затраты	2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-

8 ЗАПАСЫ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ К ПРОДАЖЕ

Движение запасов в отчетном периоде состоит в основном из затрат на производство, выпуска готовой продукции и списания соответствующих затрат в себестоимость.

Суммы, связанные с движением сырья и материалов, а также товаров, являются несущественными.

Информация о наличии запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 8.1:

Таблица 8.1 Информация о запасах

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Себестоимость	Величина резерва под снижение	Себестоимость	Величина резерва под снижение	Себестоимость	Величина резерва под снижение
1	2	3	4	5	6	7
Запасы всего:	364 117	(231)	673 691	(1 906)	617 722	(1 913)
Сырье и материалы	62 236	(231)	90 589	(1 906)	65 121	(1 913)
Готовая продукция	299 582	-	581 845	-	552 099	-
Товары для перепродажи	2 298	-	1 257	-	502	-
Товары для перепродажи и готовая продукция отгруженные	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы	-	-	-	-	-	-

Информация о движении резерва под снижение стоимости запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 8.2:

Таблица 8.2 Информация о движении резерва под снижение стоимости запасов в 2025г.

Остаток резерва на 31.12.2023	Остаток резерва на начало периода		Остаток резерва на 31.12.2024	Остаток резерва на начало периода		Остаток резерва на 31.12.2025
	Создано	Восстановлено		Создано	Восстановлено	
1 913	-	-	1 906	-	(1 675)	231

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 отсутствуют.

Информация о наличии и движении долгосрочных активов к продаже в отчетном периоде представлена в Таблице 8.3:

Таблица 8.3 Информация о долгосрочных активах к продаже (ДАП)

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Первоначальная стоимость ДАП на начало периода	1 257	502
Поступление	3 425	1 985
Выбытие	(2 384)	(1 230)
Первоначальная стоимость ДАП на конец периода	2 298	1 257
Убытки от обесценение ДАП на начало периода	-	-
Начислено	-	-
Погашено	-	-
Убытки от обесценение ДАП на конец периода	-	-
Балансовая стоимость ДАП на начало периода	1 257	502
Балансовая стоимость ДАП на конец периода	2 298	1 257
Прибыль (убыток) от продажи ДАП	-	-

9 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 9.1:

Таблица 9.1. Информация о наличии и движении финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
		Первоначальная стоимость	Выдача займа	Погашение займа выданного/ Уступка права требования	Изменение текущей рыночной стоимости (курсовая разница)	Первоначальная стоимость
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочные - всего	**2025**	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	**2025**	-	**1 082 036**	-	-	**1 082 036**
	2024	-	-	-	-	-
Коммерческий кредит	2025	-	1 082 036	-	-	1 082 036
	2024	-	-	-	-	-

В отчетные периоды Общество, выступая комитентом, заключало договоры комиссии на реализацию сырой нефти на экспорт и на внутренний рынок. Согласно условиям договоров комиссии, в случае, если Комиссионер не перечислил выручку в срок, установленный распоряжением комитента или при отсутствии его распоряжения, то на сумму не перечисленной выручки ежемесячно начисляются проценты начиная с установленного договорами комиссии срока с даты поступления выручки от покупателя до даты фактического перечисления средств комитенту. Дебиторская задолженность комиссионера Обществу за не перечисленную в срок выручку классифицируется Обществом как задолженность по предоставленному займу (коммерческому кредиту) и отражается на отчетные даты в Бухгалтерском балансе в составе финансовых вложений. Погашение Обществу данной дебиторской задолженности комиссионером (без НДС) отражается в Отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков по инвестиционной деятельности как поступления от предоставленных займов.

Предоставленные займы

Таблица 9.2 Информация о предоставленных краткосрочных займах

Заемщик	31 декабря			Срок погашения
	2025 г.	2024 г.	2023 г.	
Коммерческий кредит, выданный связанной стороне АО «НК «Нефтиса»	1 082 036	-	-	Погашение в течение 12 месяцев
Итого	**1 082 036**	-	-	-

В отчетном периоде резервы под обесценение финансовых вложений не создавались в связи с отсутствием признаков обесценения финансовых вложений.

На 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года отсутствуют финансовые вложения, находящиеся в залоге.

10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о дебиторской задолженности представлена в Таблице 10.1.

Таблица 10.1 Информация о дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
1	3	4	5	6	7	8
Дебиторская задолженность всего:	**8 909 572**	**(308 436)**	**10 655 832**	**(387 596)**	**8 945 921**	**(330 141)**
Долгосрочная дебиторская задолженность всего:	-	-	-	-	-	-
Покупатели и заказчики	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	-	-	-	-	-	-
Расчеты по договорам комиссии	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	**8 909 572**	**(308 436)**	**10 655 832**	**(387 596)**	**8 945 921**	**(330 141)**
Покупатели и заказчики	7 348 215	(256 104)	8 042 966	(332 886)	7 955 210	(293 628)
Авансы выданные	63 419	-	194 718	(3)	3 683	(3)
в т.ч. авансы выданные на приобретение запасов	-	-	-	-	-	-
Расчеты по договорам комиссии	52 332	(52 332)	54 706	(54 706)	36 510	(36 510)
Задолженность бюджета и государственных внебюд	51 659	-	590	-	3 243	-
Чистая стоимость инвестиций в аренду	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	1 393 947	-	2 362 851	-	947 275	-

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 4 041 171 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 3 730 257 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 7 518 082 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, в долларах США. По состоянию на 31 декабря 2025г. Общество выявило признаки обесценения по дебиторской задолженности. В результате, в бухгалтерском учете Общества был создан резерв по сомнительному долгу – сумма задолженности за реализованную нефть и проценты за нарушение сроков оплаты в размере 308 436 тыс.руб.

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Российские рубли	5 072 173	7 203 755	1 821 695
Доллары США	3 785 067	3 397 371	7 087 770
Итого	**8 857 240**	**10 601 126**	**8 909 465**

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов в Обществе не имелось прав требования дебиторской задолженности переданной в залог.

Информация о движении резерва по сомнительным долгам в отчетном периоде представлена в Таблице 10.2:

Таблица 10.2 Информация о движении резерва по сомнительным долгам

Остаток резерва на 31.12.2023	Остаток резерва на начало		Остаток резерва на 31.12.2024	за период		Остаток резерва на 31.12.2025
	Создано	Восстановлено		Создано	Восстановлено	
(330 141)	(57 455)	-	(387 596)	79 160	-	(308 436)

11 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря (Таблица 11.1):

Таблица 11.1 Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	2	3	4
Денежные средства и денежные эквиваленты	**5 417**	**2 509**	**3 191**
Текущие счета в банках рублевые	5 416	2 508	3 190
Текущие счета в банках валютные	-	-	-
Касса	1	1	1
Депозитные вклады со сроком не более 91 дней	-	-	-

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года недоступны для использования.

В отчете о движении денежных средств по строке 4119 «Прочие поступления» отражены платежи по налогу на добавленную стоимость в сумме 19 779 тыс. руб. за 2025 год.,
В отчете о движении денежных средств по строке 4129 «Прочие платежи» за 2024 год отражены платежи по налогу на добавленную стоимость в сумме 685 917 тыс.руб.

12 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года состоит из 64 817 обыкновенных акций номинальной стоимостью 328,82 рубля.

Информация об акционере Общества представлена в таблице:

	2025 года (%)	**2024 года (%)**	**2023 года (%)**
АО «НК «Нефтиса»	100	100	100
Итого	**100**	**100**	**100**

Процент полностью оплаченных акций по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года составляет 100%.

В 2025 году и 2024 году дивиденды не распределялись и не выплачивались.

13 ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025г. включали (Таблица 13.1):

Таблица 13.1 Информация о заемных средствах

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Поступило	Выбыло	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные заемные средства - всего	2025	**3 813 063**	**210 833**	**(570 000)**	**3 453 897**
	2024	**3 620 121**	**210 833**	**(17 891)**	**3 813 063**
Займы	2025	2 507 233	-	-	2 507 233
	2024	2 507 233	-	-	2 507 233
Кредиты	2025	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-
Векселя	2025	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-
Проценты по долгосрочным заемным средства	2025	1 305 830	210 833	(570 000)	946 663
	2024	1 112 887	210 833	(17 891)	1 305 830
Краткосрочные заемные средства - всего	2025	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-
Кредиты	2025	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-
Займы	2025	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-
Облигации	2025	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-
Векселя	2025	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-
Проценты по краткосрочным заемным средства	2025	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в состав строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах, в 2025 году составила 210 833 тыс. руб. а в 2024 году – 210 833 тыс. руб.
Заемные средства полностью получены в российских рублях.

В 2025 и 2024 годах проценты по заемным средствам в стоимость инвестиционных активов не включались.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025г. отсутствуют.
Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024г. отсутствуют.
Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023г. отсутствуют.

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру (Таблицы 13.2 - 13.4):

Таблица 13.2 Структура долгосрочных заемных средств на 31.12.2025 года

Наименование	**Остаток задолженности по заемным средствам (в т.ч. задолженность по процентам) на 31.12.2025 г., тыс. руб.**	**Валюта договора**	**Диапазон годовой процентной ставки, %**	**Срок окончательного погашения по договору**	**Предоставленные обеспечения (вид и сумма)**
Займы					
ООО «Белкамнефть»	1 050 889	руб.	10	31.12.2027	-
ООО «Белкамнефть»	319 520	руб.	8	31.01.2028	-
АО «Нефтиса»	919 305	руб.	7,6	31.12.2032	-
АО «Нефтиса»	552 475	руб.	8,75	31.12.2028	-
АО «Нефтиса»	611 707	Руб.	7,6	31.12.2030	-
Итого заемные средства	**3 453 896**	**руб.**			

Таблица 13.3 Структура долгосрочных заемных средств на 31.12.2024 года

Наименование	**Остаток задолженности по заемным средствам (в т.ч. задолженность по процентам) на 31.12.2024 г., тыс. руб.**	**Валюта договора**	**Диапазон годовой процентной ставки, %**	**Срок окончательного погашения по договору**	**Предоставленные обеспечения (вид и сумма)**
Займы					
ООО «Белкамнефть»	991 248	руб.	10	31.12.2027	-
ООО «Белкамнефть»	303 976	руб.	8	31.01.2028	-
АО «Нефтиса»	1 161 165	руб.	7,6	31.12.2032	-
АО «Нефтиса»	612 967	руб.	8,75	31.12.2028	-
АО «Нефтиса»	743 707	Руб.	7,6	31.12.2030	-
Итого заемные средства	**3 813 063**	**руб.**			

Таблица 13.4 Структура долгосрочных заемных средств на 31.12.2023

Наименование	**Остаток задолженности по заемным средствам (в т.ч. задолженность по процентам) на 31.12.2023 г., тыс. руб.**	**Валюта договора**	**Диапазон годовой процентной ставки, %**	**Срок окончательного погашения по договору**	**Предоставленные обеспечения (вид и сумма)**
Займы					
ООО «Белкамнефть»	936 656	руб.	10	31.12.2027	-
ООО «Белкамнефть»	289 753	руб.	8	31.01.2028	-
АО «Нефтиса»	1 107 964	руб.	7,6	31.12.2030	-
АО «Нефтиса»	576 814	руб.	8,75	31.12.2028	-
АО «Нефтиса»	708 934	Руб.	7,6	31.12.2025	-
Итого заемные средства	**3 620 121**	**руб.**			

Ниже представлен график платежей по долгосрочным заемным средствам (Таблица 13.5):

Таблица 13.5 График платежей по долгосрочным займам, полученным по состоянию на 31.12.2025

	Сумма в рублях (тыс. руб.)
2027 год	1 050 889
После 2027 года	2 403 007
Итого долгосрочные заемные средства	3 453 896

Балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

Таблица 13.6

Валюта	2025	2024	2023
Российские рубли	3 453 896	3 813 063	3 620 121
Итого	**3 453 896**	**3 813 063**	**3 620 121**

14 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В Таблице 14.1 представлено движение по оценочным обязательствам:

Таблица 14.1 Движение по оценочным обязательствам

Вид оценочного обязательства	Период	Остаток на начало периода	Поступило (начислено)	Выбыло (использовано)	Изменения в оценках	Увеличение резерва в связи с временным фактором	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Долгосрочные - всего	2025	**354 750**	**93 513**	**(23 495)**	**56 161**	**-**	**480 929**
	2024	**588 335**	**89 077**	**(239 212)**	**(83 450)**	**-**	**354 750**
Оценочные обязательства по ликвидации основных средств	2025	354 750	93 513	(23 495)	56 161	-	480 929
	2024	588 335	89 077	(239 212)	(83 450)	-	354 750
Оценочные обязательства по ликвидации материальных поисковых активов	2025	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	2025	113 476	152 780	(108 742)	-	-	157 514
	2024	108 729	85 965	(81 219)	-	-	113 476
Оценочные обязательства по ликвидации основных средств	2025	32 457	36 485	-	-	-	68 942
	2024	36 821	-	(4 364)	-	-	32 457
Оценочные обязательства по ликвидации материальных поисковых активов	2025	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства, связанные с экологической деятельностью	2025	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по выплате премий	2025	36 001	57 052	(52 448)	-	-	40 605
	2024	34 781	31 893	(30 672)	-	-	36 001
Оценочные обязательства по отпускам	2025	45 018	59 192	(56 294)	-	-	47 915
	2024	36 257	54 073	(45 313)	-	-	45 018
Оценочные обязательства по судебному разбирательству	2025	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-
Прочие оценочные обязательства	2025	-	51	-	-	-	51
	2024	870	-	(870)	-	-	-

Резерв по ликвидации основных средств

Сроки исполнения обязательств по рекультивации и ликвидации основных средств представлены в таблице:

Месторождение	Год исполнения обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков		
	на 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Буз-Башское	2089	2080	2058
Валентиновское	2049	2047	2050
Вербовское	2058	2058	2037
Чесноковское	2042	2042	2046
Крепостное	2041	2050	2076
Северо-Базарное	2042	2042	2042
Северо-Боровское	2074	2051	2051
Восточно-Денгизское	2036	2036	2028
Вольницкое	2036	2036	2042
Северо-Успенское	2045	2045	2057
Шунгутское	2078	2078	2109
Южно-Золотарёвское	2039	2039	2033

Южно-Кутузовское	2039	2039	2047
Восточно-Смольковское	2041	2041	2034
Иржовское	2028	2028	2027
Михайловское	2035	2035	2031
Николаевское	2042	2042	2034
Плотниковское	2032	2032	2033
Орловское	2052	2052	2036

Резервы на предстоящую выплату вознаграждений работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по выплате Обществом вознаграждения работникам по итогам работы за 2025 год и выплате квартальной премии за 4 квартал 2025 года управленческому персоналу. Ожидается, что остаток резерва на выплату вознаграждения будет использован в первой половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждения не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Резервы на экологические мероприятия

В соответствии с требованиями российского законодательства, а также принятыми на себя обязательствами, Общество несет расходы по восстановлению нарушенной экологической системы, в частности расходы по рекультивации земельных участков и по ликвидации основных средств.
Расчет суммы оценочного обязательства для целей учета по РСБУ осуществляется в порядке, принятом МСФО.

15 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация об учтенной по условиям договоров кредиторской задолженности представлена в Таблице 15.1.

Таблица 15.1 Информация о кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
	Учтенная по условиям договора	Учтенная по условиям договора	Учтенная по условиям договора
1	2	3	4
Кредиторская задолженность всего:	**2 310 899**	**2 607 674**	**2 995 719**
Долгосрочная кредиторская задолженность	**86 212**	**448 469**	**640 566**
Поставщики и подрячики	-	-	-
Авансы полученные	-	-	-
Долгосрочное обязательство по аренде	86 212	95 169	45 634
Прочие кредиторы	-	353 299	594 932
Краткосрочная кредиторская задолженность	**2 224 687**	**2 159 206**	**2 355 153**
Поставщики и подрячики	707 624	375 182	588 127
Кредиторская задолженность по аренде, признан	-	-	-
Авансы полученные	-	-	-
Расчеты по договорам комиссии	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	1 509 683	1 776 891	1 753 055
Задолженность перед персоналом	5 800	5 252	-
Прочие кредиторы	1 579	1 881	13 970
Прочие краткосрочные обязательства всего:	34 184	28 905	24 527
Краткосрочное обязательство по аренде	34 184	28 905	24 527
Прочие обязательства	-	-	-

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года выражена в российских рублях.

Задолженность по страховым взносам

Задолженность по страховым взносам по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру (Таблица 15.2):

Таблица 15.2 Расчеты по страховым взносам

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Страховые взносы – всего	12 617	8 967	7 520
в том числе:	-	-	-
- Фонд социального страхования	25	-	-
- Пенсионный фонд	343	149	106
- Фонд обязательного медицинского страхования	-	-	-
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	236	159	143
Страховые взносы единый тариф	12 013	8 659	7 271
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	12 617	8 967	7 520

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает (Таблица 15.3):

Таблица 15.3 Задолженность по налогам и сборам

	2025 г.	**2024 г.**	**2023 г.**
Налог на прибыль	-	1 662	-
НДФЛ	4 215	1 061	893
НДС	-	121 001	169 203
Налог на имущество	19 169	21 764	20 016
НДПИ	1 204 018	1 548 034	1 896 833
НДД	153 264	354 981	-
Транспортный налог	75	73	74
Земельный налог	332	332	194
Водный налог	11	10	9
Регулярный платеж за пользование недрами	96	95	95
Отчисления за загрязнения окружающей среды	-	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	**1 381 180**	**2 049 013**	**2 087 317**

По состоянию на 31.12.2025г. Общество имеет рассрочку на оплату задолженности по НДПИ на сумму 275 394 тыс.руб. и пени 5 717 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2024г. Общество имеет рассрочку на оплату задолженности по НДПИ на сумму 575 824 тыс.руб. и пени 11 954 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2023г. Общество имело рассрочку на оплату задолженности по НДПИ на сумму 856 254 тыс.руб. и пени 18 191 тыс.руб.

16 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п.3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена в Таблицах 16.1-16.5 (ПБУ10/99 «Расходы организации»):

Выручка и себестоимость

Таблица 16.1 Информация о выручке и себестоимости продаж за 2025 год

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация сырой нефти на экспорт	13 434 501	(10 764 948)	2 669 553
Реализация сырой нефти на внутренний рынок	10 031 664	(9 464 741)	566 923
Прочие услуги	24 327	(4 010)	20 317
Итого за 2025 год	23 490 492	(20 233 699)	3 256 793

Таблица 16.2 Информация о выручке и себестоимости продаж за 2024 год

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация сырой нефти на экспорт	12 077 265	(7 025 960)	5 051 305
Реализация сырой нефти на внутренний рынок	14 002 888	(14 331 880)	(328 992)

Прочие услуги	15 180	(3 878)	11 302
Итого за 2024 год	26 095 333	(21 361 719)	4 733 615

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 16.3.

Таблица 16.3 Распределение расходов по элементам затрат

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Материальные затраты	(448 498)	(363 118)
Затраты на оплату труда	(486 581)	(405 155)
Отчисления на социальные нужды	(142 998)	(117 576)
Амортизация ОС	(776 850)	(778 479)
Амортизация НМА	(86 624)	(81 585)
Амортизация прочих активов	(58 661)	(99 097)
Налоги (в том числе):	(9 204 617)	(13 041 525)
НДПИ	(8 135 784)	(11 481 872)
НДД	(985 967)	(1 473 113)
прочие налоги	(82 867)	(86 541)
Себестоимость товаров (Нефть)	(8 435 548)	(6 186 258)
Прочие затраты (в том числе):	(3 147 164)	(1 883 148)
Транспортные расходы	(1 396 199)	(925 090)
Экспортные пошлины	(1 091)	(408)
Итого по элементам	**(22 787 541)**	**(22 955 941)**
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	282 263	(18 813)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**(22 505 277)**	**(22 974 754)**

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт. В 2025 и 2024 годах выручка на внутреннем рынке составила примерно 42,75% и 53,66% соответственно, от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась морским путем и трубопроводным транспортом.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы представлены следующими статьями (Таблица 16.4):

Таблица 16.4 Информация о коммерческих расходах

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Услуги по транспортировке нефти	(1 269 480)	(819 790)
Комиссионное вознаграждение	(530 850)	(422 088)
Экспортные пошлины	(1 091)	(408)
Компаундирование нефти	(82 117)	(37 765)
Погрузо-разгрузочные работы в порту	(77 649)	(62 912)
Потери углеводородного сырья	(13 932)	(9 359)
Прочие коммерческие расходы	(1 364)	(756)
Итого коммерческие расходы	**(1 976 482)**	**(1 353 078)**

Управленческие расходы

Управленческие расходы представлены следующими статьями (Таблица 16.5):

Таблица 16.5 Информация об управленческих расходах

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Затраты на оплату труда	(163 161)	(139 624)
Резерв на отпуска	(16 131)	(16 244)
Отчисления на социальные нужды	(47 467)	(40 044)
Материальные расходы	(6 576)	(7 390)
Амортизация	(19 813)	(24 624)
Аудит отчетности	(1 377)	(1 302)
Услуги охраны	(9 312)	(6 728)
Услуги по информационному обеспечению и	(10 187)	(3 433)
Аренда	(1 759)	(1 432)
Добровольное страхование имущества	(1 348)	(1 421)
Приобретение программных продуктов, баз	(2 142)	(1 607)
Услуги прочие	(12 894)	(13 780)
Прочие общехозяйственные расходы	(2 931)	(2 329)
Итого общехозяйственные расходы	**(295 096)**	**(259 957)**

17 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2025 и 2024 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы (Таблица 17.1)

Таблица 17.1 Информация о прочих доходах и расходах

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Прочие доходы		
Финансовый результат от реализации основных средств (прибыль)	-	-
Финансовый результат от ликвидации основных средств (прибыль)	-	-
Курсовые разницы, возникающие от пересчета стоимости активов и обязательств (положительная)	-	-
Формирование резерва ARO	23 495	239 212
Признание (восстановление) резерва на обесценение ТМЦ	1 674	7
Признание (восстановление) резерва на обесценение НЗС	-	2 848
Доходы (расходы) от выбытия ППА	4 958	8 592
Пени, штрафы, неустойки	100	1 275
Прочая реализация ТМЦ	10 165	753
Реализация ДАП	731	2 711
Прочие доходы	1 239	2 700
Итого прочие доходы	**42 363**	**258 098**
		-
Прочие расходы		-
Финансовый результат от реализации основных средств (убыток)	-	-
Финансовый результат от ликвидации основных средств (убыток)	(311)	(45)
Услуги банков	(816)	(661)
Благотворительность	(4 055)	(15 427)
Прочее выбытие ТМЦ	(436)	(1 566)
Изменение ликвидационного обязательства	(30 411)	(16 258)
Доходы (расходы) от выбытия ППА	(5 247)	(8 781)
Штрафы, пени, неустойки	(61 982)	(3 180)
Доходы (расходы) от списания НЗС	(2 864)	(1 117)
Расходы по законсервированным мощностям	(2 309)	(1 727)
Представительские расходы	(1 200)	(1 080)
Амортизация ARO	0	(1 494)
Реализация прочих ТМЦ	(10 484)	(711)
Реализация ДАП	(696)	(771)
Формирование резервов по сомнительным долгам	(10 802)	(12 195)
Формирование прочих резервов (обесценение ОС,НЗС,МПА)	(3 227)	(83 913)
Формирование прочих резервов (обесценение НМА)	-	-
Формирование прочих резервов (обесценение ДАП)	(1 276)	(1 354)
Курсовые разницы, возникающие от пересчета стоимости активов и	(1 097 255)	(567 792)
Почие налоги, сборы, пошлины	(2 448)	(3 268)
Прочие расходы	(8 259)	(6 756)
Итого прочие расходы	**(1 244 076)**	**(728 097)**

18 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» за 2025 и 2024 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом (Таблица 18.1):

Таблица 18.1 Увязка между компонентами учета налога на прибыль

Наименование показателя	ОНА	ОНО
1	2	3
Остаток на 01.01.2025	507 283	1 492 398
Остаток на 31.12.2025	825 480	1 535 601
Изменения за период	**318 197**	**43 203**
Остаток на 01.01.2024	635 344	1 486 684
Остаток на 31.12.2024	507 283	1 492 398
Изменения за период	**(128 061)**	**5 714**

В соответствии с п.14 и п.15 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации», утверждённого Приказом Минфина России от 19.11.2022 №114н предусмотрено специальное положении в отношении ситуации, при которой изменяется ставка налога на прибыль.

19 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль Общества за отчетный период определяется путем уменьшения чистой прибыли отчетного периода (строка 2400 Отчета о финансовых результатах) на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период. Поскольку в Обществе нет привилегированных акций, базовая прибыль признается равной чистой прибыли. У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций (поскольку Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости), соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию

Таблица 19.1 Информация о прибыли на акцию

	2025 г.	2024 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в штуках)	64 817	64 817
Прибыль за год	(409 259)	1 678 320
Базовая прибыль (убыток), приходящаяся на одну акцию	**(6,31)**	**25,89**

20 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. Общество входит в группу компаний АО «НК «Нефтиса».

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица связанной стороны	Место нахождения юридического и физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1	2	3	4	5	6
Основное хозяйственное общество					
1.	АО «НК «Нефтиса»	125375, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ТВЕРСКОЙ, УЛ ТВЕРСКАЯ, Д. 22/2, К. 1, ЭТАЖ 5, КОМ. 5-34	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	-
Прочие связанные стороны - Организации, которые контролируются (непосредственно или через третьи лица)					

№	Полное наименование юридического лица связанной стороны	Место нахождения юридического и физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1	2	3	4	5	6
одним и тем же лицом					

АО «НК «Нефтиса» является основным участником АО «Самараинвестнефть».
Контролирующий владелец отсутствует. По состоянию на 31 декабря 2025г., 31декабря 2024г. и 31.12.2023г. бенефициарным владельцем Общества является Халилов Искендер Агасалим Оглы.

Информация о перечне связанных сторон в разрезе каждой группы представлена в Таблице 20.1

Таблица 20.1 Перечень связанных сторон

№	Полное наименование юридического лица связанной стороны	Место нахождения юридического и физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
Основное хозяйственное общество					
1.	АО «НК «Нефтиса»	125375, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ТВЕРСКОЙ, УЛ ТВЕРСКАЯ, Д. 22/2, К. 1, ЭТАЖ 5, КОМ. 5-34	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	-
Другие связанные стороны - Организации, которые контролируются (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же лицом					

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Таблица 20.2 Расчеты по незавершенным операция со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря

Признак связанности и вид задолженности	2025	2024	2023	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая					
- основного хозяйственного общества	8 261 020	5 760 148	8 171 546	Продажа товаров, работ, услуг (по комиссионным договорам)	безналичная
-основного хозяйственного общества		2 948 246	435 192	Продажа товаров, работ, услуг	безналичная
- других связанных сторон	1 252 218	1 359 102	1 591	Продажа товаров, работ, услуг	безналичная
Кредиторская задолженность					
- основному хозяйственному обществу	820	1 065	13 668	Продажа товаров, работ, услуг (по комиссионным договорам)	безналичная
основному хозяйственному обществу	2 803	914	682	Продажа товаров, работ, услуг	безналичная
- другим связанным сторонам	5 621	5 521	227 659	Продажа товаров, работ, услуг	безналичная
Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным					
- основному хозяйственному обществу	1 716 525	1 716 525	1 716 525	по условиям договоров займа, срок гашения –	безналичные

Признак связанности и вид задолженности	2025	2024	2023	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
1	2	3	4	5	6
				2028-2032 г, займ в руб.	
	366 962	801 314	677 187	% ставка 7,6 и 8,75%	безналичная
- другим связанным сторонам	790 708	790 708	790 708	по условиям договоров займа, срок гашения – 2027-2028 г, займ в руб.	безналичная
	579 701	504 516	435 701	% ставка 10 и 8%	безналичная
Задолженность по вознаграждениям, в т.ч. резерв на премирование					
- основной управленческий персонал	-	-	3 846	Согласно условиям трудовых договоров	безналичные переводы на зарплатную денежную карту

Таблица 20.3 Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2025	2024
1	2	3
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)		
- основное хозяйственное общество	4 545 175	12 792 345
- другие связанные стороны	69 960	1 210 543
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)		
- основное хозяйственное общество	540 773	425 386
- другие связанные стороны	172 896	8 895
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)		
- другие связанные стороны	4 941	1 578
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)		
- другие связанные стороны	5 862	4 213
Проценты к получению		
- основное общество	38 952	30 636
Проценты к уплате		
-основное общество	135 648	135 648
- другие связанные стороны	75 185	75 185

Таблица 20.4 Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2025	2024
1	2	3
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции):		
- основное хозяйственное общество	16 331 625	16 474 193
- другие связанные стороны	834	80 863
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции):		
- основное хозяйственное общество	(578 328)	(14 595)
- другие связанные стороны	(8 141)	(199 922)
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции):		
- основное хозяйственное общество	4 663 148	7 104 706
- другие связанные стороны		
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции):		
- основное хозяйственное общество		
- другие связанные стороны	(4 769)	(3 609)
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции):	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции):		
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	-	-

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2025 года, представлены

следующим образом:

Таблица 20.5

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	Сумма договора (в тыс. юань)	Сумма договора (в тыс. руб.)
ООО «Белкамнефть»	ПАО «Сбербанк»	16 сентября 2016 года	15 ноября 2027 года.	Юань	20 494 905	228 706 744
ООО «Белкамнефть»	ПАО «Сбербанк»	07 июня 2017 года	15 ноября 2035 года	Юань	4 053 362	45 232 277
Итого					**24 548 268**	**273 939 021**

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2024 года, представлены следующим образом:

Таблица 20.6

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	Сумма договора (в тыс. дол.)	Сумма договора (в тыс. руб.)
ООО «Белкамнефть»	ПАО «Сбербанк»	16 сентября 2016 года	15 ноября 2027 года.	Юань	20 425 822	274 261 597
ООО «Белкамнефть»	ПАО «Сбербанк»	07 июня 2017 года	15 ноября 2035 года	Юань	4 154 304	55 780 671
Итого					**24 580 126**	**330 042 268**

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2023 года, представлены следующим образом:

Таблица 20.7

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	Сумма договора (в тыс. дол.)	Сумма договора (в тыс. руб.)
ООО «Белкамнефть»	ПАО «Сбербанк»	16 сентября 2016 года	15 ноября 2027 года.	Долл. США	2 789 164	250 155 378
ООО «Белкамнефть»	ПАО «Сбербанк»	07 июня 2017 года	15 ноября 2023 года	Долл. США	644 734	57 825 096
Итого					**3 433 898**	**307 980 474**

По состоянию на 31 декабря Общество получило следующие обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом:

Таблица 20.8 Полученные поручительства от связанных сторон

Организация-поручитель	Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства			Оценка финансовой надежности поручителя
			2025	2024	2023	
1	2	3	4	5	6	7
АО «НК «Нефтиса»	Рассрочка по налогам	24.11.2026	1 027 289	1 027 289	1 027 289	
Итого			**1 027 289**	**1 027 289**	**1 027 089**	

По состоянию на 31 декабря Общество получило следующие обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом:

Таблица 20.9 Получено обеспечение в форме залога имущества

Организация-залогодатель	Вид актива, по которому	Срок действия	Стоимость обеспеченного залогом	Вид имуществ	Договорная стоимость полученного имущества	Права и возможности использования предмета

	получен залог	залога	актива Общества, по которой он отражен в бухгалтерском балансе Общества		а, полученного в залог			залога Обществом
			2025	2024		2025	2024	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*14*
ООО «Белкамнефть»	Рассрочка по налогам	24.11.2026	1 027 289	1 027 289	Основные средства	1 027 289	1 027 289	Предмет залога остается в распоряжении залогодателя
Итого			**1 027 289**	**1 027 289**		**1 027 289**	**1 027 289**	

В течение 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (Таблица 20.10):

Таблица 20.10 Данные о вознаграждениях основному управленческому персоналу

	2025	2024
1	2	3
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	73 209	77 724
Долгосрочные вознаграждения		
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения.	-	-

Состав Совета Директоров и исполнительного органа указан в пункте 1 «Общая информация» Пояснений.

21 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2025 году рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках и оказывают негативное влияние на российскую экономику. В 2022-2025 годах зарубежными странами были введены и продолжают вводиться ограничения цен на российскую нефть, на российские нефтепродукты. Ограничения, вводимые начиная с 2022 года, затрагивающие деятельность нефтегазовых компаний России, значительно осложнили ведение бизнеса в части проведения платежей, логистики продукции и поставок оборудования и технологий, но не сделали их невозможными.

В конце 2025 года имело место существенное увеличение скидок на российскую марку нефти Urals (и другие сорта) относительно эталонных сортов (Brent, Dubai) из-за санкций, логистики и качества.

Российская нефтегазодобывающая отрасль продемонстрировала гибкость и способность адаптироваться к новым условиям, переориентировав экспортные потоки, развивая новые стратегии для преодоления санкционных ограничений.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно спрогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов, тем не менее руководство Общества уверено в его способности продолжать непрерывную деятельность в будущем.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.
В 2025 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.
Кроме того, с 2025 года повысилась ставка налога на прибыль до 25%., а с 2026 года повышается ставка НДС до 22%.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.
Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.
По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 не был создан руководством ввиду несущественности его размера.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества. Выданные обеспечения связанным сторонам раскрыты в разделе 20 настоящих пояснений.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций, не являющихся связанными сторонами. Выданные обеспечения связанным сторонам раскрыты в разделе 20 настоящих пояснений.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом. Полученные обеспечения от связанных сторон раскрыты в разделе 20 настоящих пояснений.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года Общество не получило обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом. Полученные обеспечения в форме залога имущества от связанных сторон раскрыты в разделе 20 настоящих пояснений.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество является недропользователем и несет обязательства по лицензионным соглашениям и по Закону РФ «О недрах». Риски отзыва лицензий по мнению руководства отсутствуют.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие.

Главной задачей Общества в управлении риском является обеспечение кредитоспособности и адекватного уровня капитала, достаточного для непрерывной дальнейшей деятельности Общества, с целью получения дохода на инвестированный капитал акционерами и прочего дохода другими заинтересованными лицами, а также для поддержания наиболее оптимальной структуры капитала, способной уменьшить стоимость заемных средств.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

У Общества достаточно оборотных средств для погашения краткосрочных обязательств.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Цель управления рыночным риском заключается в управлении подверженностью Общества рыночному риску и контролем за тем, чтобы она находилась в приемлемых пределах, с оптимизацией при этом суммы прибыли на рисковые активы.

Общество не применяет правила учета операций хеджирования с целью регулирования колебания показателей прибыли или убытка.

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Самарской области.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.
В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.
Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.
В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.
Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.
Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Риск изменения процентных ставок.

Активы и обязательства Общества имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах.

Общество оказывает услуги, приобретает товар и привлекает заемные средства преимущественно только в российских рублях.
Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда часть доходов деноминирована в иностранной валюте).
В связи с нестабильностью курса, его влияние на изменения показателей финансово хозяйственной деятельности Общества невозможно точно оценить в стоимостных показателях.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки

кредитного рейтинга, исходя из данной оценки, определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, приведена в пункте 10 Пояснений. Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

22 СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

В период с 31 декабря 2025 года и до даты настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности каких-либо событий, характер и масштаб которых могли бы в будущем оказать влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность не происходило.

Генеральный директор Виктор Алексеевич Черкашин

16 марта 2026 года