

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Атайнефть» за 2025 год

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

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 628301, Российская Федерация, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г. Нефтеюганск, ул. Кисвская, стр. 2.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Разведка и разработка недр;
- Добыча, транспортировка и переработка нефти, газа и иных полезных ископаемых;
- Любые виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Общество владеет лицензией ХМН 02928 НР на геологическое изучение, разведку и добычу углеводородного сырья в пределах участка Сургутский 7.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 и 2024 годах составила 1 человек.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности возложена на Общество с ограниченной ответственностью «КанБайкал» ОГРН 1148619002465 в соответствии с договором на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета № № ОКБ02/24-102 от 01.01.2024

Органом управления Общества являются общее собрание участников и генеральный директор. Общее собрание участников является высшим органом Общества.

Генеральный директор осуществляет в качестве единоличного исполнительного органа Общества руководство текущей деятельностью Общества. Генеральный директор избирается общим собранием участников Общества сроком на 3 (три) года.

Генеральным директором Общества на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 является Нишкевич Юрий Александрович.

Решением единственного участника ООО «Атайнефть», аудитором Общества на 2025 год утверждено АО «ЮНИКОН», являющееся членом Саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциации «Содружество».

Настоящая отчетность была подписана генеральным директором Нишкевичем Юрием Александровичем 16 марта 2026 года.

Контролирующий владелец отсутствует. Бенефициарным владельцем Общества на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. является Халилов Искендер Агасалим Оглы.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с теми же Законами и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

2.2 Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользуемых на отчетную дату;
- оценочные обязательства по ликвидации основных средств, связанных с добычей полезных ископаемых;
- резерв под обесценение основных средств и капитальных вложений.

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

Учет и раскрытие информации об основных осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №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) 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).

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. Общество признает обесценение при наличии признаков обесценения 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 Обществу. 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 Обществу 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 запасов.

Независимо от стоимости, в составе основных средств отражаются:

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

2.4 Аренда

Учет и раскрытие информации по договорам аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н.

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 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. (далее по тексту – низкая стоимость), 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. 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:

Таблица 2.4 Сроки полезного использования активов в форме права пользования

Группы активов в форме права пользования	Сроки полезного использования, в годах
Объекты недвижимого имущества (кроме скважин)	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 АО «НК «Нефтиса», в состав которой входит Общество.

2.5 Нематериальные активы

Общество применяет ФСБУ 14/2023 «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2023 N 86н.

В соответствии с п.13 ФСБУ 14/2023 «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 14/2023 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 33 ФСБУ 14/2023).

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 выявило фактор, свидетельствующий о необходимости уточнения сроков полезного использования, без изменения способа определения амортизации нематериальных активов.

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации представлены в Таблице 2.5:

Таблица 2.5 Сроки полезного использования нематериальных активов

Нематериальные активы	Сроки полезного использования, мес.	
	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Лицензия на право пользования недрами	346	196
Проект на проведение работ по разведке	36-87	64- 67
Проектная документация на разработку месторождений	182	182

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. 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.

2.7. 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.

Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

2.8. 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».

2.9. 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 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 одновременно. 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 подлежат 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.

2.10. 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 обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

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

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

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 незначительном 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.

2.11. 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.

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.

2.12. 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 отложенных налоговых активов отражается за минусом изменения отложенных налоговых обязательств за период).

2.13. 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.

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.

Для месторождений, не введенных в промышленную разработку (в том числе, находящихся в пробной эксплуатации или опытно-промышленной разработке) применяется срок извлечения суммарных доказанных

запасов по классификации SPE-PRMS, указанный в отчетах о международной оценке запасов. В условиях отсутствия оценки запасов по классификации SPE-PRMS прогнозный срок полного извлечения запасов определяется исходя из сроков выработки, утв. Распоряжением Минприроды России от 01.02.2016 N 3-р. Срок расчета обязательства в таком случае определяется исходя из сроков выработки извлекаемых запасов категорий A+B1+B2 (геологические, извлекаемые, рентабельные) и C1 (геологические, извлекаемые). В некоторых случаях может применяться наибольший из двух сроков - срок окончания действия лицензии на недропользование или срок окончания разбуривания эксплуатационным фондом согласно проектным документам».

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.

2.14 Изменения 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».

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1 Изменение учетной политики

Пересчет сравнительных показателей в связи с изменениями в учетной политике отсутствует.

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 Таблице 4.1.

Таблице 4.1 Информация о нематериальных активах

Группы объектов НМА	Лицензии	Геологическая информация	Итого
Первоначальная стоимость			
На 01.01.2024 г.	300 350	21 635	321 985
Поступление	-	4 000	4 000
Выбытие	-	-	-
На 31.12.2024 г.	300 350	25 635	325 985
Амортизация			
На 01.01.2024 г.	(203 941)	(9 996)	(213 937)
Начисленная амортизация	(9 255)	(5 271)	(14 526)
Выбытие	-	-	-
На 31.12.2024 г.	(213 196)	(15 267)	(228 463)
Остаточная стоимость			
На 01.01.2024 г.	96 409	11 639	108 048
На 31.12.2024 г.	87 154	10 368	97 522
Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью			
На 01.01.2024 г.	-	-	-
На 31.12.2024 г.	-	12 000	12 000
Первоначальная стоимость			
На 01.01.2025 г.	300 350	25 635	325 985
Поступление	-	1 276	1 276
Выбытие	-	(19 525)	(19 525)
На 31.12.2025 г.	300 350	7 386	307 736
Амортизация			
На 01.01.2025 г.	(213 196)	(15 267)	(228 463)
Начисленная амортизация	(4 842)	(1 843)	(6 685)
Выбытие	-	14 718	14 718
На 31.12.2025 г.	(218 038)	(2 392)	(220 430)
Остаточная стоимость			
На 01.01.2025 г.	87 154	10 368	97 522
На 31.12.2025 г.	82 312	4 994	87 306
Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью			
На 01.01.2025 г.	-	12 000	12 000
На 31.12.2025 г.	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2025г, на 31 декабря 2024, на 31 декабря 2023 года нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2023 года нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью отсутствуют, на 31 декабря 2024 года составляли 12 000 тыс. руб.

В 2025 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) и улучшению нематериальных активов инновационного характера (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) на общую сумму 1 276 тыс. руб. (в 2024 году – 4 000 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	
Затраты по незаконченным операциям по приобретению НМА	2025		1 276	(1 276)	-	-
	2024	-	4 000	(4 000)	-	-

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств представлено в Таблице 5.1:

Таблица 5.1 Информация об основных средствах

Группы объектов основных средств	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация/ Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло первоначальная стоимость	Выбыло амортизация	Начисленная амортизация	Начислено обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация/ Накопленное обесценение	
Основные средства – всего:	2025	340 042	(339 784)	41 528	(453)	281	(86)	-	381 117	(339 589)	
	2024	346 151	(6 598)	-	(6 109)	6 094	(209)	(339 071)	340 042	(339 784)	
<i>в том числе по группам ОС:</i>											
Нефтегазодобывающие активы	2025	339 589	(339 589)	-	-	-	-	-	339 589	(339 589)	
	2024	339 589	(518)	-	-	-	-	(339 071)	339 589	(339 589)	
<i>в том числе скважины:</i>	2025	339 589	(339 589)	-	-	-	-	-	339 589	(339 589)	
	2024	339 589	(518)	-	-	-	-	(339 071)	339 589	(339 589)	
Права пользования активами	2025	453	(195)	256	(453)	281	(86)	-	256	-	
	2024	453	(108)	-	-	-	(87)	-	453	(195)	
Актив по резерву на ликвидацию основных средств	2025	-	-	41 272	-	-	-	-	41 272	-	
	2024	6 109	(5 972)	-	(6 109)	6 094	(122)	-	-	-	

По состоянию на 31 декабря 2025, на 31 декабря 2024, на 31 декабря 2023 гг. Общество не имело основных средств, находящихся в залоге.

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

В 2025, 2024, 2023 году Общество не понесло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

Обществом признано обесценение на 31 декабря 2024 года в связи с невозможностью использования некоторых объектов основных средств (скважин) в сумме 339 071 тыс.руб.

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	Прочие основные средства
Первоначальная стоимость	
На 01.01.2024 г.	453
Поступление	-
Выбытие	-
На 31.12.2024 г.	453
Амортизация	
На 01.01.2024 г.	(109)
Начисленная амортизация	(86)
Выбытие	-
На 31.12.2024 г.	(195)
Остаточная стоимость	
На 01.01.2024 г.	344
На 31.12.2024 г.	258
Первоначальная стоимость	
На 01.01.2025 г.	453
Поступление	256
Выбытие	(453)
На 31.12.2025 г.	256
Амортизация	
На 01.01.2025 г.	(195)
Начисленная амортизация	(86)
Выбытие	281
На 31.12.2025 г.	-
Остаточная стоимость	
На 01.01.2025 г.	258
На 31.12.2025 г.	256

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 г.	2024 г.
Амортизация	(86)	(86)
Амортизация активов в форме права пользования	(86)	(86)
Финансовый расход, относящиеся к аренде	(28)	(37)
Процентный расход по обязательствам по аренде	(28)	(37)

Информация об арендных обязательствах представлена в таблице 6.3.

Таблица 6.3 Информация о арендных обязательствах

Арендные обязательства	Обязательства по аренде с учетом дисконтирования, тыс. руб.
На 01.01.2024 г.:	
Краткосрочная часть обязательства	76
Текущая кредиторская задолженность	11
Долгосрочная часть обязательства	295
На 31.12.2024 г.:	
Краткосрочная часть обязательства	85
Текущая кредиторская задолженность	11
Долгосрочная часть обязательства	210
На 31.12.2025 г.:	
Краткосрочная часть обязательства	12
Текущая кредиторская задолженность	68
Долгосрочная часть обязательства	193

7. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют запасы.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Таблица 8.1 Информация о дебиторской задолженности

Наименование показателя	31.12.2025 г.		31.12.2024 г.		31.12.2023 г.	
	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
Дебиторская задолженность всего:	279	-	344	-	289	-
Долгосрочная дебиторская задолженность всего:	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность всего:	279	-	344	-	289	-
Авансы выданные	208	-	249	-	228	-
Прочие дебиторы	71	-	95	-	61	-

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря представлены в Таблице 9.1:

Таблица 9.1 Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	91	37	310
Текущие счета в банках рублевые	91	37	310

По состоянию на отчетные даты Общество не имеет денежных средств и их эквивалентов, недоступных для использования.

По состоянию на отчетные даты отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

Прочие поступления по строке 4119 отчета о движении денежных средств представлены в таблице 9.2:

Таблица 9.2 Расшифровка строки 4119 отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прочие поступления:	102	-
НДС	102	-

Прочие платежи по строке 4129 отчета о движении денежных средств представлены в таблице 9.3.

Таблица 9.3 Расшифровка строки 4129 отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прочие платежи:	(42)	(53)
Услуги банка	(42)	(43)
Штрафы, пени, неустойки, госпошлины, судебные расходы		(1)
НДС		(9)

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2025 г, 31 декабря 2024 г, 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества составил 5 600 тыс. руб. Доли полностью оплачены.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г, 31 декабря 2024 г, 31 декабря 2023 г. составил 100%.

На 31 декабря 2025 г, 31 декабря 2024 г, 31 декабря 2023 г. добавочный капитал Общества составил 1 731 653 тыс. руб. Добавочный капитал Общества сформирован в форме дополнительных вкладов участников, согласно решениям единственного участника Общества.

В соответствии с договором залога доли в уставном капитале №5912-3-17 от 15 сентября 2016 года 100% доли в уставном капитале ООО «Атайнефть» переданы в залог в обеспечение исполнения обязательств ООО «Белкамнефть» (связанная сторона) по договору №5912 об открытии кредитной линии от 15.09.2016 г. с ПАО «Сбербанк» (кредитор). Срок возврата кредита 15 ноября 2030 г.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали (Таблица 11.1):

Таблица 11.1 Информация о заемных средствах

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Поступило	Выбыло	Остаток на конец периода
Долгосрочные заемные средства – всего:	2025	451 812	36 544	(1 830)	486 526
	2024	412 438	45 792	(6 418)	451 812
Займы	2025	311 632	9 670	-	321 302
	2024	291 282	20 350	-	311 632
Проценты по долгосрочным заемным средствам	2025	140 180	26 874	(1 830)	165 224
	2024	121 156	25 442	(6 418)	140 180

Сумма начисленных процентов по займам, включенных в прочие расходы, в 2025 году составила 26 874 тыс. руб. в 2024 году составила 25 442 тыс. руб. Сумма начисленных процентов, включенных в стоимость инвестиционных активов в 2025 г. и 2024 г. отсутствовала.

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру (Таблица 11.2):

Таблица 11.2 Структура долгосрочных заемных средств

Наименование	31.12.2025 г	31.12.2024 г	31.12.2023 г	Ставка, %	Срок окончательно го погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Займы:						
АО «НК «Нефтиса»	149 980	149 980	149 980	9	До 31.12.2027	Без залога
АО «НК «Нефтиса»	171 322	161 652	141 302	8	До 31.12.2032	Без залога
Проценты по займам:						
АО «НК «Нефтиса»	119 973	107 204	97 099	9	До 31.12.2027	Без залога
АО «НК «Нефтиса»	45 251	32 976	24 057	8	До 31.12.2032	Без залога
Итого заемные средства:	486 526	451 812	412 438			

Все полученные заемные средства выражены в российских рублях.

Проценты по долгосрочным заемным средствам погашаются в сроки, соответствующие обязательствам, к которым они относятся.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В Таблице 12.1 представлено движение по оценочным обязательствам:

Таблица 12.1 Движение по оценочным обязательствам

Вид оценочного обязательства	Период	Остаток на начало периода	Поступило (начислено)	Выбыло (использовано)	Остаток на конец периода
Долгосрочные обязательства- всего:	2025	17 823	46 256	-	64 079
	2024	19 211	2 405	(3 793)	17 823
Оценочные обязательства по ликвидации основных средств	2025	17 823	46 256	-	64 079
	2024	19 211	2 405	(3 793)	17 823
Краткосрочные обязательства- всего:	2025	29	102	(68)	63
	2024	20	94	(85)	29
Оценочные обязательства по отпускам	2025	29	102	(68)	63
	2024	20	94	(85)	29

Резерв по ликвидации основных средств

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 расходы на демонтаж и ликвидацию основных средств.

Сроки исполнения обязательств по рекультивации и ликвидации основных средств представлены в Таблице 12.2:

Таблица 12.2 Сроки исполнения обязательств по рекультивации и ликвидации основных средств

Месторождение	Год исполнения обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков		
	на 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Айское	2030 г.	2042 г.	2048 г.
Атайское	2030 г.	2042 г.	2044 г.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в первой половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие кредиторской задолженности на отчетные даты представлено в Таблице 13.1

Таблица 13.1 Информация о кредиторской задолженности

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Кредиторская задолженность всего:	975	3 834	2 105
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего:	975	3 834	2 105
Поставщики и подрядчики	807	2 480	196
Расчеты по налогам и сборам	168	1 344	1 909
Задолженность перед персоналом	-	10	-

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками, выраженная в иностранной валюте, по состоянию на 31 декабря 2025 г, 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. отсутствует.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру (Таблица 13.2):

Таблица 13.2 Расчеты с внебюджетными фондами

Виды взносов	31.12.2025 г.	31.12. 2024 г.	31.12. 2023 г.
Единый социальный фонд	17	13	6
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	17	13	6

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает (Таблица 13.3):

Таблица 13.3 Задолженность по налогам и сборам

Виды налогов и сборов	31.12.2025 г.	31.12. 2024 г.	31.12. 2023 г.
Налог на имущество	-	1 291	1 865
Платежи за пользование недрами	151	39	38
Налог на доходы физических лиц	-	1	-
Итого задолженность по налогам и сборам	151	1 331	1 903

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 г. и 2023 г. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

14. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций (Таблица 14.1):

Таблица 14.1 Информация о прочих обязательствах

Виды обязательств	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Расчеты по обязательствам по аренде	244	12	210	85	295	76
Итого	244	12	210	85	295	76

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг в 2025 и 2024 году отсутствовала.

Информация о расходах (себестоимость и управленческие расходы) в отчетном периоде в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 15.1

Таблица 15.1 Распределение расходов по элементам затрат

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Затраты на оплату труда	(677)	(499)
Отчисления на социальные нужды	(175)	(151)
Амортизация	(6 771)	(14 734)
Налоги в т.ч.:	(602)	(3 863)
<i>Налог на имущество организаций</i>	-	(3 709)
<i>Платежи за пользование недрами</i>	(602)	(154)
Прочие затраты в т.ч.:	(1 866)	(3 850)
<i>Услуги по обеспечению административно-хозяйственной деятельности, услуги по ведению бухгалтерского и налогового учет</i>	(1 066)	(896)
<i>Аудит отчетности</i>	(400)	(380)
<i>Сейсморазведочные работы 3D</i>	-	(2 110)
<i>Прочие затраты</i>	(401)	(464)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(10 091)	(23 097)

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями (Таблица 15.2):

Таблица 15.2 Информация об управленческих расходах

Управленческие расходы	2025 г.	2024 г.
Затраты на оплату труда	(575)	(497)
Резерв на отпуска	(102)	(93)
Отчисления на социальные нужды	(175)	(129)
Амортизация	(86)	(86)
Услуги	(1 066)	(827)
Аудит отчетности	(400)	(380)
Итого управленческие расходы	(2 404)	(2 012)

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2025 и 2024 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы (Таблица 16.1)

Таблица 16.1 Информация о прочих доходах и расходах

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Изменение ликвидационного обязательства	-	3 753
Доходы от выбытия обязательств по аренде	38	-
Итого прочие доходы	38	3 753
Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Изменение ликвидационного обязательства	(2 249)	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(42)	(43)
Расходы от списания НМА	(4 807)	-
Создание резерва под обесценение ОС	-	(339 071)
Налог на имущество	-	(3 177)
Прочие	(274)	(191)
Итого прочие расходы	(7 372)	(342 483)

Расшифровка процентов к уплате представлена в Таблице 16.2

Таблица 16.2 Проценты к уплате

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Проценты к уплате по долгосрочным займам полученным	(26 874)	(25 443)
Процентные расходы по раздисконтированию оценочных обязательств	(2 734)	(2 380)
Дисконтирование арендных платежей по обязательствам	(28)	(37)
Итого проценты к уплате	(29 636)	(27 860)

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2025 и 2024 годы соотносится с убытком до налогообложения следующим образом (Таблица 17.1):

Таблица 17.1 Увязка между компонентами учета налога на прибыль

Наименование показателя	2025 г.	2024г.
Убыток до налогообложения (строка ОФР2300)	(47 061)	(389 687)
Теоретический доход по налогу на прибыль по ставке 20 % в 2024 году, по ставке 25% в 2025 году	11 765	77 937
Налоговый эффект статей, не приводящих к уменьшению (увеличению) налогооблагаемой базы	-	82 056
Налог на прибыль (строка ОФР2410)	11 765	159 993

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 положение в отношении ситуации, при которой изменяется ставка налога на прибыль.

Налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25% применяется с 01 января 2025 гола. Вследствие этого для целей бухгалтерского учета пересчет отложенных налогов осуществлен на дату, предшествующую 1 января

2025 года, то есть на 31 декабря 2024 года.

Таблица 17.2 Информация об изменениях отложенного налога на прибыль

Наименование показателя	ОНА	ОНО
Остаток на 01.01.2025	417 092	6 812
Остаток на 31.12.2025	430 184	8 138
Изменения за период	13 092	1 326
Остаток на 01.01.2024	296 333	46 046
Остаток на 31.12.2024	417 092	6 812
Изменения за период	120 759	(39 234)

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение товаров, работ, услуг;
- аренда имущества;
- предоставление обеспечений исполнения обязательств.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны (Таблица 18.1):

Таблица 18.1 Перечень связанных сторон

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
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%	–
Основной управленческий персонал					
Другие связанные стороны					

Другие связанные стороны – организации, признаваемые такими в соответствии с пп. 7, 8 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» и не попавшие в иные группы связанных сторон (организации контролируемые (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же лицом).

Стоимостные показатели расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Таблица 18.2 Расчеты по незавершенным операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря:

Признак связанности и вид задолженности	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Кредиторская задолженность, в том числе прочая и авансы полученные	746	319
- другим связанным сторонам	746	319
Задолженность по договорам аренды:	256	295
- другим связанным сторонам	256	295
Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным	486 526	451 812
основному хозяйственному обществу	486 526	451 812
Задолженность по вознаграждениям, в т.ч. резерв на премирование	63	39
основной управленческий персонал	63	39

Таблица 18.3 Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2025 г.	2024 г.
Затраты на приобретение товаров, работ, услуг, т.ч. Аренда	1 118	1 119
другие связанные стороны	1 118	1 119
Проценты к уплате	26 902	25 480
основное хозяйственное общество	26 874	25 443
Другие связанные стороны	28	37

Таблица 18.4 Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2025 г.	2024 г.
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции):	(2 706)	(7 505)
основное хозяйственное общество	(1 830)	(6 418)
другие связанные стороны	(876)	(1 087)
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции):	9 670	20 350
основное хозяйственное общество	9 670	20 350

По состоянию на 31 декабря Общество выдало следующие обеспечения связанным сторонам (Таблица 18.5):

Таблица 18.5 Выдано обеспечение связанным сторонам:

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (сумма поручительства), тыс. руб.		
				2025 г.	2024 г.	2023 г.
Другая связанная сторона	Банковский кредит	Поручительство	15.11.2030 г.	5 600	5 600	5 600
Другая связанная сторона	Банковский кредит	Поручительство	15.11.2035 г.	273 939 034	330 042 265	307 980 402

Руководство Общества не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с данным поручительством, поэтому резервы по возможным выплатам по поручительству не создавались.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

В течение 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу (Таблица 18.6):

Таблица 18.6 Данные о вознаграждениях основному управленческому персоналу

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск)	819	641

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

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 года 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 не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций, не являющихся связанными сторонами. Выданные обеспечения по обязательствам связанных сторон раскрыты в разделе 18 настоящих Пояснений.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025

Решением Совета директоров единственного участника Общества 25 февраля 2026 года согласовано начало мероприятий по реорганизации ООО «АтайНефть» путем присоединения к ООО «Петротэк-Нефть».

21. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Краткосрочные обязательства Общества превышают его оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2025 года 679 тыс. руб., на 31 декабря 2024 года 3 566 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года на 1 602 тыс. руб.

В течение 2025 и 2024 годов Общество получило убытки и имеет отрицательные денежные потоки по операционной деятельности. Финансирование деятельности осуществляется за счет заемных денежных средств, полученных от материнской компании.

Эти события указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Тем не менее руководство Общества уверено, что Общество будет продолжать деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на следующем:

- у Общества отсутствуют намерения и единственным участником Общества не принимались решения о ликвидации Общества.

- у Общества имеется лицензия от 13.02.2014 г. №ХМН 02928 НР на геологическое изучение, разведку и добычу углеводородного сырья, сроком действия до 01.06.2030 г.

- единственный участник Общества намерен и в состоянии при необходимости предоставить необходимые средства, чтобы позволить ему продолжить свою нормальную деятельность, в т.ч. пролонгировать срок возврата обязательства по предоставленным им займам.

- Совет директоров единственного участника Общества согласовал план о реорганизации Общества в форме присоединения к ООО «Петротэк-Нефть». Согласованы и начаты первоочередные мероприятия по осуществлению реорганизации.

22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

22.1 Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает 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 2022 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. Кроме того, в 2022 году зарубежными странами были введены ограничения цен на российскую нефть, в 2023 году – ограничения на российские нефтепродукты. В конце 2024 года и в 2025 году введены новые масштабные санкции в отношении танкерного флота, а также в отношении предприятий банковского сектора, обслуживающих расчеты с российской нефтью.

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.

22.2 Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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 подвержено финансовым, правовым, региональным, репутационным и другим рискам.

22.3. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

22.4 Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

22.4.1 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. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включает в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

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

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

22.4.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства клиентским договорам (в т.ч. предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество не подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью.

22.4.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования заемных средств.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

22.5 Другие виды рисков

22.5.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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 проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

22.5.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Уральском федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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.

22.5.3 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.

Генеральный директор

16 марта 2026 года



Ю.А. Нишкевич