

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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности (бухгалтерской (финансовой) отчетности) ООО «УнтыгейНефть» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии 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, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г. Нефтеюганск, ул. Киевская, стр. 2, этаж 1, помещ. 37.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Добыча сырой нефти и нефтяного (попутного) газа;

Общество создано 13 сентября 2022 года на основании договора об учреждении во исполнения пункта 10 статьи 2 Федерального закона от 28.06.2022 № 218-ФЗ «О внесении изменений в Закон Российской Федерации «О недрах» в соответствии с Уведомлением Федерального агентства по недропользованию (Роснедра) от 26.07.2022 № ДД-05-31/14848 для продолжения деятельности на представленном КАНБАЙКАЛ РЕЗОРСЕСЗ ИНК. (CANBAIKAL RESOURCES INC.) Унтыгейском участке недр.

Общество зарегистрировано 20 сентября 2022 года ОГРН 1228600008230 в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службе № 7 по Ханты-Мансийском автономному округе-Югре

Общество владеет лицензиями:

- ХМН 009843 ВЭ от 23.11.2022 – разведка и добыча подземных вод -до 23.04.2044 года;
- ХМН 009844 ВЭ от 23.11.2022 – разведка и добыча подземных вод - до 27. 04.2027 года;
- ХМН 009845 ВЭ от 23.11.2022 – разведка и добыча подземных вод - до 27. 04.2027 года (лицензия сдана государству, право пользования недрами прекращено 01.02.2026 года);
- ХМН 009846 ВЭ от 23.11.2022 – разведка и добыча подземных вод - до 16.10.2043 года;
- ХМН 009847 ВЭ от 23.11.2022 – геологическое изучение, разведка и добыча подземных вод - до 01.12.2042 года;
- ХМН 009867 ВЭ от 23.11.2022 – разведка и добыча подземных вод - до 28.11.2044 года;
- ХМН 010805 НР от 21.12.2022 – геологическое изучение, разведка и добыча полезных ископаемых – до 31.12.2120;
- ХМН 023064 ВЭ от 09.04.2024 – разведка и добыча подземных вод до 09.04.2029 года;
- ХМН 027850 ТП от 03.10.2024 – геологическое изучение, разведка и добыча полезных ископаемых – до 03.10.2029;
- ХМН 032731 ВЭ от 18.04.2025 – разведка и добыча подземных вод – до 18.04.2030;
- ХМН 035092 ТЭ от 17.07.2025 – разведка и добыча полезных ископаемых – до 17.07.2032.

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 № ОКБ02/24-111 от 01.01.2024 г.

Органами управления Общества являются: общее собрание Участников и Генеральный директор.

Общее собрание участников является высшим органом Общества. На 2025 год Совет директоров Общества не избирался.

Генеральный директор осуществляет в качестве единоличного исполнительного органа Общества руководство текущей деятельностью Общества. Генеральный директор избирается Общим собранием участников Общества сроком на 5 (пять) лет.

Генеральным директором Общества по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 является Рябец Дмитрий Александрович.

Решением общего собрания участников ООО «УнтыгейНефть» аудитором Общества на 2025 год утверждено АО «Юникон», являющееся членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

Настоящая бухгалтерская отчетность была составлена и подписана генеральным директором Общества Рябец Дмитрием 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.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы «1С: Предприятие 8.3», модуль «1С: Управление производственным предприятием».

### **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 средствах 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).

Сроки полезного использования основных средств (за исключением скважин) для расчета амортизации приведены в Таблице 2.3:

**Таблица 2.3 Сроки полезного использования основных средств**

Группы основных средств	Сроки полезного использования, лет
Сооружения	5-50
Машины и оборудование	2-20
Здания и сооружения	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. 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 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 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.

## 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 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 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 прав пользования арендой, за исключением прав пользования скважинами, рассчитывается линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования актива в форме права пользования или срока аренды, за исключением скважин.

Права пользования скважинами 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 права пользования скважинами 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.

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)	3-5
Объекты движимого имущества	5

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.

## 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 АО НК «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)	5

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 Филиалом 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.

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 14/2022).

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.

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.
Лицензия на право пользования недрами	53-1176
Геологическая информация	60-1166

Переоценка нематериальных активов не производится. В соответствии 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. 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 учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью 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 при отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится следующим образом:

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

В соответствии п. 28 ФСБУ 5/2019 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 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 Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- 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. Купонный доход по облигациям и 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.

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.

## **2.10. 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 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.

## 2.12. 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 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.

### **2.13. 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.

### **2.14. 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).

Налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25% применяется с 01 января 2025 года. Вследствие этого для целей бухгалтерского учета пересчет отложенных налогов осуществлен на дату, предшествующую 1 января 2025 года, то есть на 31 декабря 2024 года.

### **2.15. 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 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.

Для месторождений, введенных в промышленную разработку, применяется срок 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. В условиях отсутствия оценки запасов по классификации SPE-PRMS прогнозный срок полного извлечения запасов определяется исходя из сроков выработки рентабельных запасов по российской классификации по категориям А+ В1+ В2 (геологические/извлекаемые/рентабельные). В некоторых случаях может применяться срок окончания разработки на основании профессионального суждения Главного геолога, но не более указанного в проектных документах».

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 финансовых результатах 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.

Законом «О недрах» (п. 9 ст. 22)<sup>1</sup> установлено, что пользователь недр обязан обеспечить сохранность находящихся на участке недр горных выработок, буровых скважин и иных сооружений, связанных с использованием недрами, которые могут быть использованы при разработке месторождений полезных ископаемых и (или) в иных целях, а также ликвидацию в установленном порядке горных выработок, буровых скважин и иных сооружений, связанных с использованием недрами, не подлежащих использованию.

В соответствии со статьей 11 Закона «О недрах» предоставление недр в пользование оформляется специальным государственным разрешением в виде лицензии на пользование недрами, включающей в том числе текстовые, графические и иные приложения, являющиеся неотъемлемой составной частью лицензии на пользование недрами и определяющие основные условия пользования недрами.

Лицензия на пользование недрами должна содержать в том числе сроки подготовки технического проекта ликвидации и консервации горных выработок, буровых скважин и иных сооружений, связанных с использованием недрами, и проекта рекультивации земель (п. 14 ст. 12 Закона «О недрах»).

Приказом Минприроды России № 782 и Роснедр № 13 от 25.10.2021<sup>2</sup> установлена форма лицензии на пользование недрами. В соответствии с Приложением № 1 к лицензии на пользование недрами (п. 5.1) пользователь недр обязан выполнять требования, предусмотренные статьей 23 и частью 5 статьи 24 Закона «О недрах», в частности, соблюдать установленный порядок консервации и ликвидации горных выработок, буровых скважин и иных сооружений, связанных с использованием недрами (п. 9 ст. 23).

Исходя из Закона «О недрах», обязанность по ликвидации буровых скважин и иного имущества на участке недр лежит на пользователе недр, на которого оформлена соответствующая лицензия на пользование недрами.

В соответствии с Лицензией ХМН 010805 НР от 21.12.2022 на пользование недр и Приложением № 1 к лицензии на пользование недрами (далее - Условия пользования недрами) Общество является пользователем недр.

Согласно Условиям пользования недрами (п. 12.1 и 12.1.3), право пользования недрами может быть досрочно прекращено за однократное несоблюдение пользователем недр обязательства, предусмотренного разделом 7 Условий пользования недрами, а именно: сроков подготовки технического проекта ликвидации и консервации горных выработок, буровых скважин и иных сооружений, связанных с использованием недрами, и проекта рекультивации земель, следовательно обязанность по ликвидации скважин и иных основных средств лежит на Обществе.

<sup>1</sup> Закон РФ от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах».

<sup>2</sup> Приказ Минприроды России № 782 и Роснедр № 13 от 25.10.2021 «Об установлении формы лицензии на пользование недрами и порядка оформления, государственной регистрации и выдачи лицензий на пользование недрами».

Вследствие этого в бухгалтерском учете признано оценочные обязательства по ликвидации основных средств (подп. (а) п. 8 ПБУ 8/2010<sup>3</sup>).

Согласно пункту 8 ПБУ 8/2010, при признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Пунктом 10 (ж) ФСБУ 26/2020<sup>4</sup> установлено, что в сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включается величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников Общества, таким образом, величина оценочных обязательств по ликвидации основных средств отражается в составе капитальных вложений Общества.

### 2.16. 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 связи с исправлением существенной ошибки, допущенной в бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерском учете, были внесены изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в связи с некорректным отражением долгосрочной кредиторской задолженности в составе кредиторской задолженности.

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией

Влияние вышеуказанных исправлений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2024 представлено в Таблицах 3.1.

Таблица 3.1 Изменения в статьях бухгалтерского баланса за 2024 год

Наименование показателя	Код строки	Сальдо на 31.12.2024 г. (до корректировки)	Сумма корректировки на 31.12.2024г.	Сальдо на 31.12.2024 г. (после корректировки)
Прочие долгосрочные обязательства	1450	6 763 682	997 849	7 761 531
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>10 332 705</b>	<b>997 849</b>	<b>11 330 554</b>
Кредиторская задолженность	1520	14 236 618	(997 849)	13 238 769
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>14 282 335</b>	<b>(997 849)</b>	<b>13 284 486</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>56 461 362</b>	<b>-</b>	<b>56 461 362</b>

<sup>3</sup> Приказ Минфина России от 13.12.2010 № 167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)».

<sup>4</sup> Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

#### 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.	29 922	7 669	37 591
Поступление	8	10 790	10 798
Выбытие	-	-	-
На 31.12.2024 г.	29 930	18 459	48 389
Амортизация			
На 01.01.2024 г.	(77)	(33)	(110)
Начисленная амортизация	(308)	(362)	(670)
Выбытие	-	-	-
На 31.12.2024 г.	(385)	(395)	(780)
Остаточная стоимость			
На 01.01.2024 г.	29 845	7 636	37 481
На 31.12.2024 г.	29 545	18 064	47 609
Первоначальная стоимость			
На 01.01.2025 г.	29 930	18 459	48 389
Поступление	818	7 940	8 758
Выбытие	-	(5 980)	(5 980)
На 31.12.2025 г.	30 748	20 419	51 167
Амортизация			
На 01.01.2025 г.	(385)	(395)	(780)
Начисленная амортизация	(360)	(672)	(1 032)
Выбытие	-	62	62
На 31.12.2025 г.	(745)	(1 005)	(1 750)
Остаточная стоимость			
На 01.01.2025 г.	29 545	18 064	47 609
На 31.12.2025 г.	30 003	19 414	49 417

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью отсутствуют.

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 8 751 тыс. руб., в 2024 году 8 784 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. 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 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	7	8 751	(8 758)	-	-
	2024	2 021	8 784	(10 798)	-	7

## 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 /Обесценение	Поступило	Выбыло		Начисленная амортизация/ Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация /Обесценение
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация /Обесценение			
Основные средства, всего	2025	23 499 524	(3 018 629)	10 502 340	(332 160)	261	(2 378 966)	33 669 704	(5 397 334)
	2024	15 286 797	(452 228)	10 438 068	(2 225 341)	202 664	(2 769 065)	23 499 524	(3 018 629)
<i>в том числе по группам ОС:</i>									
Здания и сооружения	2025	1 451	(107)	-	-	-	(215)	1 451	(322)
	2024	-	-	1 451	-	-	(107)	1 451	(107)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025	526	(27)	9 695	-	-	(188)	10 221	(215)
	2024	526	-	-	-	-	(27)	526	(27)
Нефтегазодобывающие активы	2025	16 017 127	(1 987 406)	10 021 572	-	-	(1 776 724)	26 038 699	(3 764 130)
	2024	6 160 721	(352 040)	9 861 776	(5 370)	5 370	(1 640 736)	16 017 127	(1 987 406)
<i>в том числе скважины</i>	2025	13 908 631	(1 972 740)	8 177 260	-	-	(1 670 674)	22 085 891	(3 643 414)
	2024	6 154 539	(352 040)	7 754 092	-	-	(1 620 700)	13 908 631	(1 972 740)
	2025	65 765	(319)	35 253	-	-	(1 680)	101 018	(1 999)
	2024	217	-	65 548	-	-	(319)	65 765	(319)
Технологические остатки нефти	2025	75 636	-	-	(171)	-	-	75 465	-
	2024	75 636	-	-	-	-	-	75 636	-
Актив по резерву под ликвидацию основных средств	2025	254 661	-	282 079	(182 847)	-	-	353 893	-
	2024	1 882 559	(100 087)	237 352	(1 865 250)	197 277	(97 190)	254 661	-
Права пользования активами	2025	7 178 757	(1 030 770)	12 593	(5 242)	261	(600 159)	7 186 108	(1 630 668)
	2024	7 167 717	(101)	27 167	(16 127)	17	(1 030 686)	7 178 757	(1 030 770)
Амортизация объектов строительства	2025	(94 399)	-	141 148	(143 900)	-	-	(97 151)	-
	2024	(579)	-	244 774	(338 594)	-	-	(94 399)	-

По состоянию на 31.12.2025 балансовая стоимость переданных в залог основных средств составляет 6 495 704 тыс. руб., на 31 декабря 2024 г, 31 декабря 2023 г, Общество не имело основных средств, находящихся в залоге.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 5.2:

**Таблица 5.2 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 / Переведено в состав НЗС	Выбыло	
1	Приобретение объектов основных средств	2025	255 390	7 163	(257 448)	-	5 105
		2024	-	263 208	(7 818)	-	255 390
2	Незавершенное строительство	2025	4 598 813	7 498 810	(9 809 071)	-	2 288 552
		2024	1 241 897	13 284 937	(9 920 957)	(7 064)	4 598 813
3	Авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление основных средств	2025	-	24 032	-	(23 862)	170
		2024	-	6 073	-	(6 073)	-
4	Материалы, приобретенные для капитального строительства	2025	193 590	-	-	(90 010)	103 580
		2024	28 147	262 222	(7 818)	(88 961)	193 590
5	Актив по резерву под ликвидацию НЗС	2025	11 268	24 499	-	(34 234)	1 533
		2024	1 825	129 533	-	(120 090)	11 268
6	Резерв под обесценение незавершенного строительства	2025	-	(10 548)	-	-	(10 548)
		2024	-	-	-	-	-
	Всего	2025	5 059 061	7 543 956	(10 066 519)	(148 106)	2 388 392
		2024	1 271 869	13 945 973	(9 936 593)	(222 188)	5 059 061

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 10 066 519 тыс. руб. (в 2024 году 9 936 593 тыс. руб.).

Обществом признано обесценение на 31 декабря в связи с невозможностью использования некоторых объектов:

Группа объектов	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Незавершенные капитальные вложения	(10 548)	-	-

В состав основных средств включаются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31 декабря (Таблица 5.3):

**Таблица 5.3 Объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации**

Объекты (группы) основных средств	Стоимость объектов основных средств		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Скважины	519 643	284 610	1 061 260
Прочие объекты	426 391	848 261	-
<b>Итого</b>	<b>946 034</b>	<b>1 132 871</b>	<b>1 061 260</b>

## 6. АРЕНДА

Движение активов в форме права пользования за 2025 и 2024 годы 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
<b>Первоначальная стоимость</b>			
На 01.01.2024 г.	7 167 309	409	7 167 718
Поступление	14 049	-	14 049
Выбытие	(3 009)	-	(3 009)
На 31.12.2024 г.	7 178 349	409	7 178 758
<b>Амортизация</b>			
На 01.01.2024 г.	-	(101)	(101)
Начисленная амортизация	(1 030 606)	(80)	(1 030 686)
Выбытие	16	-	16
На 31.12.2024 г.	(1 030 590)	(181)	(1 030 771)
<b>Остаточная стоимость</b>			
На 01.01.2024 г.	7 167 309	308	7 167 617
На 31.12.2024 г.	6 147 759	228	6 147 987
<b>Первоначальная стоимость</b>			
На 01.01.2025 г.	7 178 349	409	7 178 758
Поступление	7 514	245	7 759
Выбытие	-	(409)	(409)
На 31.12.2025 г.	7 185 863	245	7 186 108
<b>Амортизация</b>			
На 01.01.2025 г.	(1 030 590)	(181)	(1 030 771)
Начисленная амортизация	(600 078)	(81)	(600 159)
Выбытие	-	262	262
На 31.12.2025 г.	(1 630 668)	-	(1 630 668)
<b>Остаточная стоимость</b>			
На 01.01.2025 г.	6 147 759	228	6 147 987
На 31.12.2025 г.	5 555 195	245	5 555 440

По состоянию на отчетную дату в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Обществом проведен анализ наличия признаков обесценения прав пользования арендой.

По результатам проведенного анализа Обществом не выявлены признаки обесценения активов.

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.
<b>Амортизация</b>	<b>(600 159)</b>	<b>(1 030 686)</b>
Амортизация активов в форме права пользования	(600 159)	(1 030 686)
<b>Финансовый расход, относящийся к аренде</b>	<b>(1 257 118)</b>	<b>(1 289 435)</b>
Процентный расход по обязательствам по аренде	(1 257 118)	(1 289 435)
<b>Финансовый доход относящиеся к аренде</b>	<b>279</b>	<b>252</b>
Процентный доход, относящийся к чистой стоимости инвестиций	279	252

Информация об арендных обязательствах представлена в таблице 6.3.

Таблица 6.3 Информация об арендных обязательствах

Арендные обязательства	Обязательства по аренде с учетом дисконтирования, тыс. руб.
<b>На 01.01.2024 г.:</b>	
Краткосрочная часть обязательства	50
Текущая кредиторская задолженность	162 523
Долгосрочная часть обязательства	7 131 642
<b>На 31.12.2024 г.:</b>	
Краткосрочная часть обязательства	44 405
Текущая кредиторская задолженность	2 114 689
Долгосрочная часть обязательства	6 763 682
<b>На 31.12.2025 г.:</b>	
Краткосрочная часть обязательства	117 097
Текущая кредиторская задолженность	3 954 987
Долгосрочная часть обязательства	6 325 064

## 7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 7.1:

Таблице 7.1. Информация о наличии и движении финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
Краткосрочные всего:	2025	3 908 018	16 480 825	(9 269 462)	11 119 381
	2024	-	5 903 577	(1 995 559)	3 908 018
Коммерческий кредит, выданный связанной стороне	2025	3 908 018	16 480 825	(9 269 462)	11 119 381
	2024	-	5 903 577	(1 995 559)	3 908 018

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.

Таблица 7.2 Информация о предоставленных краткосрочных займах по состоянию на 31 декабря

Заемщик	Сумма, подлежащая погашению в период менее 12 мес. после отчетной даты			Срок погашения	Годовая ставка %
	2025 г.	2024 г.	2023 г.		
АО «НК «Нефтиса»	11 119 381	3 908 018	-	-	0,8 % ЦБ
<b>Итого предоставленные краткосрочные заемные средства</b>	<b>11 119 381</b>	<b>3 908 018</b>	<b>-</b>		

## 8. ЗАПАСЫ

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

Таблица 8.1 Информация о наличии и движении запасов

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступило	Выбыло	Изменение убытков от снижения стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы-всего:	2025	267 795	-	23 508 433	(23 711 590)	-	64 638	-
	2024	265 031	-	29 322 968	(29 320 204)	-	267 795	-
Готовая продукция (нефть)	2025	267 760	-	22 868 601	(23 071 910)	-	64 451	-
	2024	265 021	-	27 921 081	(27 918 342)	-	267 760	-
Сырье и материалы	2025	35	-	1 273	(1 121)	-	187	-
	2024	10	-	1 090	(1 065)	-	35	-
Товары для перепродажи (нефть)	2024	-	-	638 559	(638 559)	-	-	-
	2025	-	-	1 400 797	(1 400 797)	-	-	-

## 9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии дебиторской задолженности на отчетные даты представлена в Таблице 9.1.

Таблица 9.1 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 сом. долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сом. долгам	Учтенная по условиям договора	Величина на резерва по сом. долгам
Дебиторская задолженность-всего:	37 842 345	-	24 556 404	-	17 285 255	-
Долгосрочная дебиторская задолженность-всего:	5 974 097	-	3 814 402	-	-	-
Чистая стоимость инвестиций в аренду	1 097	-	1 402	-	-	-
Беспроцентные займы выданные	5 973 000	-	3 813 000	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность-всего:	31 868 248	-	20 742 002	-	17 285 255	-
Покупатели и заказчики	21 871 262	-	14 703 847	-	15 938 408	-
Авансы выданные	198	-	449	-	216	-
Расчеты по договорам комиссии	4 417 043	-	5 333 322	-	971 528	-
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	-	-	127 286	-	286 484	-
Чистая стоимость инвестиций в аренду	72	-	22	-	-	-
Задолженность по договорам уступки прав требования	3 163 368	-	-	-	-	-
Проценты по задолженности перешедшей в коммерческий кредит	2 416 173	-	577 076	-	88 619	-
Прочие дебиторы	132	-	-	-	-	-

Долгосрочная дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте (доллары США) в размере 113 414 тыс. руб., на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте отсутствует.

Права требования дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023г г., заложенные в качестве обеспечения по кредитным договорам, отсутствуют.

## 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря представлены в Таблице 10.1:

Таблица 10.1 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	42	1 743	1 016
Текущие счета в банках рублевые	42	1 743	1 016

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 10.2:

Таблица 10.2 Расшифровка строки 4119 отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	2025г.	2024 г.
Прочие поступления:	178	581 237
Возврат налогов	28	363 365
НДС	-	217 872
Штрафы за нарушение договорных отношений	150	-

Прочие платежи по строке 4129 отчета о движении денежных средств представлены в таблице 10.3.

Таблица 10.3 Расшифровка строки 4129 отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прочие платежи:	(698 085)	(19 033)
Услуги банка	(1 187)	(2 122)
Штрафы, пени, неустойки, госпошлины, судебные расходы	(276 059)	(16 911)
НДС	(420 839)	-

## 11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 года составил 10 тыс. руб. Доли полностью оплачены.

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

В 2025 - 2024 году распределение прибыли не производилось.

## 12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали (Таблица 12.1):

Таблица 12.1 Информация о заемных средствах

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Поступило	Выбыло	Остаток на конец периода
Долгосрочные заемные средства- всего	2025	108 565	20 547	-	129 112
	2024	41 627	66 938	-	108 565
Товарный кредит	2025	99 532	1 016	-	100 548
	2024	39 840	59 692	-	99 532
Проценты по товарному кредиту	2025	9 033	19 531	-	28 564
	2024	1 787	7 246	-	9 033
Краткосрочные заемные средства- всего	2025	1 266	153	(1 419)	-
	2024	1 088	178	-	1 266
Товарный кредит	2025	1 016	-	(1 016)	-
	2024	1 016	-	-	1 016
Проценты по товарному кредиту	2025	250	153	(403)	-
	2024	72	178	-	250

Сумма начисленных процентов по займам, включенных в прочие расходы, в 2025 году- 19 280 тыс. руб. в 2024 году – 7 424 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов по займам, включенных в стоимость инвестиционных активов в 2025 г., 2024 г. отсутствует.

Штрафные санкции по неуплате займов по состоянию на 31 декабря 2025 г. (31 декабря 2024 г.) отсутствуют.

### Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру (Таблицы 12.2-12.4.):

Таблица 12.2 Структура долгосрочных заемных средств на 31.12.2025 г.

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Товарный кредит	100 548			
КанБайкал Резорсез Инк	99 532	Ставка ЦБ	15.12.2029	Без залога
КанБайкал Резорсез Инк	1 016	Ставка ЦБ	15.10.2028	Без залога
Проценты по товарному кредиту	28 564			
КанБайкал Резорсез Инк	28 119	Ставка ЦБ	15.12.2029	Без залога
КанБайкал Резорсез Инк	445	Ставка ЦБ	15.10.2028	Без залога
<b>Итого заемные средства</b>	<b>129 112</b>			

Таблица 12.3 Структура долгосрочных заемных средств на 31.12.2024 г.

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Товарный кредит	99 532			
КанБайкал Резорсез Инк	99 532	Ставка ЦБ	31.12.2026	Без залога
Проценты по товарному кредиту	9 033			
КанБайкал Резорсез Инк	9 033	Ставка ЦБ	31.12.2026	Без залога
<b>Итого заемные средства</b>	<b>108 565</b>			

Таблица 12.4 Структура долгосрочных заемных средств на 31.12.2023 г.

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Товарный кредит	39 840			
КанБайкал Резорсез Инк	39 840	Ставка ЦБ	31.12.2025	Без залога
Проценты по товарному кредиту	1 787			
КанБайкал Резорсез Инк	1 787	Ставка ЦБ	31.12.2025	Без залога
<b>Итого заемные средства</b>	<b>41 627</b>			

**Краткосрочные заемные средства**

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру (Таблицы 12.5-12.6):

Таблица 12.5 Структура краткосрочных заемных средств на 31.12.2024 г.

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Товарный кредит	1 016			
КанБайкал Резорсез Инк	1 016	Ставка ЦБ	15.10.2025	Без залога
Проценты по товарному кредиту	250			
КанБайкал Резорсез Инк	250	Ставка ЦБ	15.10.2025	Без залога
<b>Итого заемные средства</b>	<b>1 266</b>			

Таблица 12.6 Структура краткосрочных заемных средств на 31.12.2023 г.

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Товарный кредит	1 016			
КанБайкал Резорсез Инк	1 016	Ставка ЦБ	15.10.2024	Без залога
Проценты по товарному кредиту	73			
КанБайкал Резорсез Инк	73	Ставка ЦБ	15.10.2024	Без залога
<b>Итого заемные средства</b>	<b>1 088</b>			

### 13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В Таблице 13.1 представлено движение по оценочным обязательствам:

Таблица 13.1 Движение по оценочным обязательствам

Вид оценочного обязательства	Период	Остаток на начало периода	Поступило (начислено)	Выбыло (использовано)	Остаток на конец периода
Долгосрочные-всего:	2025	924 401	447 250	(342 030)	1 029 621
	2024	2 111 736	644 813	(1 832 148)	924 401
Оценочные обязательства по ликвидации основных средств	2025	924 401	447 250	(342 030)	1 029 621
	2024	2 111 736	644 813	(1 832 148)	924 401
Краткосрочные-всего:	2025	46	47	(45)	48
	2024	97 700	47	(97 701)	46
Оценочные обязательства по отпускам	2025	46	47	(45)	48
	2024	36	47	(37)	46
Оценочные обязательства по ликвидации основных средств	2025	-	-	-	-
	2024	97 664	-	(97 664)	-

#### Резерв по ликвидации основных средств

В соответствии с Лицензией ХМН 010805 НР от 21.12.2022 на пользование недрами и Приложением № 1 к лицензии на пользование недрами (далее - Условия пользования недрами) Общество является пользователем недр.

Согласно Условиям пользования недрами (п. 12.1 и 12.1.3), право пользования недрами может быть досрочно прекращено за однократное несоблюдение пользователем недр обязательства, предусмотренного разделом 7 Условий пользования недрами, а именно: сроков подготовки технического проекта ликвидации и консервации горных выработок, буровых скважин и иных сооружений, связанных с использованием недрами, и проекта рекультивации земель, следовательно обязанность по ликвидации скважин и иных основных средств лежит на Обществе.

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:

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.
Унтыгейское	2054 г.	2050 г.	2043г.

#### 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.

#### 14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие кредиторской задолженности на отчетные даты представлено в Таблице 14.1

Таблица 14.1 Информация о кредиторской задолженности

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность – всего:</b>	<b>20 735 700</b>	<b>13 238 769</b>	<b>10 208 732</b>
Поставщики и подрядчики	11 568 322	8 216 818	6 252 173
Кредиторская задолженность по аренде, признанной в составе ППА	3 954 987	2 114 689	162 523
Расчеты по налогам и сборам	4 551 079	2 761 601	3 148 547
Прочие кредиторы	661 312	145 661	645 480

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

#### Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает (Таблица 14.2 и 14.3):

Таблица 14.2 Расчеты с внебюджетными фондами

Наименование показателя	2025 г.		2024 г.	2023 г.
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Краткосрочная часть	Краткосрочная часть
<b>Единый социальный фонд, в том числе:</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>7</b>	<b>7</b>
текущий платеж	-	5	7	7
рассрочка	4	3	-	-
<b>Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>7</b>	<b>7</b>

Таблица 14.3 Задолженность по налогам и сборам

Наименование показателя	2025 г.		2024 г.	2023 г.
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Краткосрочная часть	Краткосрочная часть
<b>Налог на добавленную стоимость :</b>	<b>528 215</b>	<b>548 374</b>	<b>733 874</b>	<b>1 457 507</b>
текущий платеж	-	234 866	733 874	1 457 507
рассрочка	496 387	313 508	-	-
проценты	31 828	-	-	-
<b>Налог на прибыль:</b>	<b>114 549</b>	<b>303 125</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
текущий платеж	-	235 138	-	-
рассрочка	107 647	67 987	-	-
проценты	6 902	-	-	-
<b>Налог на добычу полезных ископаемых:</b>	<b>4 527 648</b>	<b>3 551 296</b>	<b>1 930 201</b>	<b>1 647 322</b>
текущий платеж	-	934 438	1 930 201	1 647 322
рассрочка	4 286 953	2 616 858	-	-
проценты	240 695	-	-	-
<b>Задолженность по пене:</b>	<b>29 432</b>	<b>17 468</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
рассрочка	27 658	17 468	-	-
проценты	1 774	-	-	-

<b>Налог на доходы физических лиц, в том числе:</b>	-	-	-	<b>1</b>
текущий платеж	-	-	-	1
<b>Налог на имущество, в том числе:</b>	-	<b>130 314</b>	<b>96 811</b>	<b>43 224</b>
текущий платеж	-	130 314	96 811	43 224
<b>Платежи за пользование недрами в том числе:</b>	-	<b>17</b>	<b>63</b>	<b>55</b>
текущий платеж	-	17	63	55
<b>Водный налог, в том числе:</b>	-	<b>477</b>	<b>645</b>	<b>431</b>
текущий платеж	-	477	645	431
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>5 199 844</b>	<b>4 551 071</b>	<b>2 761 594</b>	<b>3 148 540</b>

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

02 июля 2025 года Общество ввиду сложной экономической ситуации получило решение №484965 Межрегиональной Инспекции Федеральной налоговой службы по управлению долгом о предоставлении рассрочки по уплате задолженности по налогам, сборам и страховым взносам в сумме 9 047 471 тыс. руб. на 36 месяцев со сроком оплаты до 29.09.2028 года с начисление процентов на сумму рассроченной задолженности в размере ½ ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации, действовавшей в период предоставления рассрочки.

Платежи по налоговой рассрочке, а также сумма начисленных процентов подлежащие более 12 месяцев отражены в строке 1450 «Прочие обязательства»

## 15. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций (Таблица 15.1):

Таблица 15.1 Информация о прочих обязательствах

Виды обязательств	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Поставщики и подрядчика	277 849	-	997 849	-	-	-
Расчеты по обязательствам по аренде	6 325 064	117 097	6 763 682	44 405	7 131 642	50
Проценты по налоговой рассрочке	281 199	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	4 918 649	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>11 802 761</b>	<b>117 097</b>	<b>7 761 531</b>	<b>44 405</b>	<b>7 131 642</b>	<b>50</b>

Обязательства по аренде по срокам платежей представлены в Таблице 15.2

Таблица 15.2. Информация по аренде по срокам платежей

Интервал сроков платежей договоров аренды по состоянию на 31.12.2025	Срок задолженности		
	2026 год	2027-2030 годы	Позднее 2030 года
Чистая стоимость задолженности	1 051 675	4 062 558	-
Валовая стоимость задолженности	1 628 368	9 324 268	-
Будущие проценты	1 189 125	2 518 153	-

## 16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

### 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 (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль/убыток
Добыча сырой нефти и нефтяного (попутного газа)	43 188 589	(23 699 205)	19 489 384
Аренда	122	-	122
<b>Итого за 2025 год</b>	<b>43 188 711</b>	<b>(23 699 205)</b>	<b>19 489 506</b>

Таблица 16.2 Информация о выручке и себестоимости продаж за 2024 год

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль/убыток
Добыча сырой нефти и нефтяного (попутного газа)	53 136 648	(29 311 222)	23 825 426
Аренда	104	(1 157)	(1 053)
<b>Итого за 2024 год</b>	<b>53 136 752</b>	<b>(29 312 379)</b>	<b>23 824 373</b>

Информация о себестоимости, коммерческих и управленческих расходах в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 16.3

Таблица 16.3 Распределение расходов по элементам затрат

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	(639 680)	(1 401 862)
Затраты на оплату труда	(297)	(273)
Отчисления на социальные нужды	(90)	(83)
Амортизация	(2 393 305)	(2 858 185)
Налоги в том числе:	(16 965 432)	(22 267 371)
<i>Налог на добычу полезных ископаемых</i>	<i>(16 543 222)</i>	<i>(22 029 981)</i>
<i>Водный налог</i>	<i>(1 826)</i>	<i>(2 664)</i>
<i>Платежи за пользования недрами</i>	<i>(68)</i>	<i>(226)</i>
<i>Налог на имущество</i>	<i>(420 316)</i>	<i>(234 500)</i>
Прочие затраты в том числе.:	(6 081 241)	(4 248 811)
<i>Услуги по обеспечению административно – хозяйственной деятельности, услуги по ведению бухгалтерского и налогового учет</i>	<i>(187 451)</i>	<i>(188 518)</i>
<i>Услуги по добычи нефти и газа</i>	<i>(3 457 182)</i>	<i>(2 749 749)</i>
<i>Расходы по аренде</i>	<i>(19 679)</i>	<i>(1 312)</i>
<i>Прочие затраты</i>	<i>(22 909)</i>	<i>(28 615)</i>
<i>Транспортировка</i>	<i>(1 745 663)</i>	<i>(816 207)</i>
<i>Таможенные сборы</i>	<i>(997)</i>	<i>(556)</i>
<i>Прочие услуги</i>	<i>(11 869)</i>	<i>(17 658)</i>
<i>Вознаграждение комиссионера</i>	<i>(635 491)</i>	<i>(446 196)</i>
<b>Итого по элементам</b>	<b>(26 080 045)</b>	<b>(30 776 585)</b>
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) готовой продукции	(203 481)	(2 739)
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>(26 283 526)</b>	<b>(30 773 846)</b>

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 58 % и 76 % от общей выручки соответственно. Продажа на экспорт осуществлялась в основном в Объединенные Арабские Эмираты, Сейшельские острова.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями (Таблица 16.4):

**Таблица 16.4 Информация о коммерческих расходах**

<b>Коммерческие расходы</b>	<b>2025 г.</b>	<b>2024 г.</b>
Услуги по транспортировке нефти	(1 745 663)	(816 207)
Комиссионное вознаграждение	(635 491)	(446 195)
Прочие коммерческие расходы	(13 367)	(8 266)
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>(2 394 521)</b>	<b>(1 270 668)</b>

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями (Таблица 16.5):

**Таблица 16.5 Информация об управленческих расходах**

<b>Управленческие расходы</b>	<b>2025 г.</b>	<b>2024 г.</b>
Затраты на оплату труда	(261)	(236)
Резерв на отпуска	(47)	(48)
Отчисления на социальные нужды	(80)	(72)
Амортизация	(80)	(80)
Прочие услуги	(28 432)	(22 971)
Аудит отчетности	(770)	(735)
Услуги по управлению	(159 018)	(164 808)
Прочие затраты	(1 112)	(1 849)
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>(189 800)</b>	<b>(190 799)</b>

## 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

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Изменение ликвидационного обязательства	135 504	137 490
Прибыль прошлых лет	1 104	134
Прочие доходы	220	-
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>136 828</b>	<b>137 624</b>
Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(1 189)	(2 122)
Курсовые разницы, возникающие от пересчета стоимости активов и обязательств (отрицательная)	(175 719)	(49 350)
Расходы, связанные с переклассификацией чистой стоимости инвестиций	-	(1 374)
Штрафы, пени, неустойки в бюджет	(268 537)	(15 138)
Прочие налоги, сборы, пошлины и аналогичные платежи	(4 189)	(2 554)
Признание резервов по сомнительным долгам, под снижение стоимости материальных ценностей, по обесценению НЗС и прочие	(10 548)	-
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	(5 918)	-
Расходы по аренде	(2 814)	(324)
Прочее	(3 191)	(1 270)
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>(472 105)</b>	<b>(72 132)</b>

Расшифровка процентов к получению и процентов к уплате представлена в Таблице 17.2

Таблица 17.2. Проценты к получению и проценты к уплате

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Проценты за пользование денежными средствами и по коммерческому кредиту	2 639 189	983 317
Дисконтирование арендных платежей по чистой инвестиции в аренду	279	252
Проценты по краткосрочным депозитным счетам до 3-х месяцев	2 828	662
<b>Итого проценты к получению</b>	<b>2 642 296</b>	<b>984 231</b>
Проценты к уплате по долгосрочным кредитам полученным	(19 128)	(7 246)
Проценты к уплате по краткосрочным кредитам полученным	(152)	(178)
Процентные расходы по раздисконтированию оценочных обязательств	(140 671)	(273 669)
Дисконтирование арендных платежей по обязательствам	(1 257 118)	(1 289 435)
Проценты за пользование денежными средствами по коммерческому кредиту	(256 709)	(120 315)
Расходы процентные по налоговой рассрочке	(281 199)	
<b>Итого проценты к уплате</b>	<b>(1 954 977)</b>	<b>(1 690 843)</b>

## 18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2025 и 2024 соотносится с убытком до налогообложения следующим образом (Таблица 18.1):

Таблица 18.1 Увязка между компонентами учета налога на прибыль

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прибыль до налогообложения (строка ОФР2300)	17 257 227	21 721 786
Теоретический доход по налогу на прибыль по ставке 20 % в 2024 году, по ставке 25% в 2025 году	(4 314 307)	(4 344 357)
Корректировка налога на прибыль (льгота)	-	598 750
Налоговый эффект статей, не приводящих к уменьшению	(67 562)	(118 523)
Налог на прибыль (строка ОФР2410)	(4 381 869)	(3 864 130)

Общество использовало в отношении налогооблагаемой прибыли за 2024 год льготу по налогу на прибыль в результате применения пониженной ставки налога в региональный бюджет 14% согласно Закона ХМАО - Югры от 30.09.2011 N 87-оз «О налоге на прибыль организаций, подлежащем зачислению в бюджет Ханты-Мансийского автономного округа – Югры», сумма высвобожденных средств в результате применения данной льготы составила за 2024 год- 598 750 тыс. руб.

В 2025 год Закона ХМАО - Югры от 30.09.2011 N 87-оз «О налоге на прибыль организаций, подлежащем зачислению в бюджет Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» утратил свою силу.

В 2025 году Общество произвело корректировку налоговой базы по налогу на прибыль в сумме 1 290 тыс. руб. в связи с предоставлением уточненных налоговых деклараций за 2024 г, в сумме (28) тыс.руб. в 2024 году.

В 2025 году и 2024 году Общество произвело корректировку налоговой базы на сумму начисленных пеней за несвоевременную оплату налога на прибыль в сумме 48 385 тыс. руб. и 47 тыс. руб. соответственно. В соответствии с п.14 и п.15 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации», утвержденного 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 года. 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 18.2 Информация об изменениях отложенного налога на прибыль

Наименование показателя	ОНА	ОНО
Остаток на 01.01.2025	1 958 765	2 536 057
Остаток на 31.12.2025	1 898 039	3 263 878
Изменения за период	(60 726)	727 821
Остаток на 01.01.2024	1 998 460	2 114 386
Остаток на 31.12.2024	1 958 765	2 536 057
Изменения за период	(39 695)	421 671

## 19. 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 19.1):

**Таблица 19.1 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, %
<b>Основное общество</b>					
1.	CANBAIKAL RESOURCES INC	Канада	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	50,0001%	-
<b>Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество</b>					
2	АО «НК «Нефтиса»	125375, Г. Москва, ул. Тверская д. 22/2, к. 1, этаж 5, ком. 5-34	Компания имеет менее чем 50% общего количества голосов Общества	49,9999%	-
<b>Основной управленческий персонал</b>					
<b>Другие связанные стороны</b>					

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 19.2 Расчеты по незавершенным операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря:**

Признак связанности и вид задолженности	2025 г.	2024 г.
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность, в т.ч. прочая</b>	<b>5 974 097</b>	<b>3 814 402</b>
Другие связанные стороны	5 974 097	3 814 402
<b>Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая и авансы выданные</b>	<b>31 867 916</b>	<b>20 585 165</b>
Преобладающему хозяйственному обществу	28 703 140	20 552 372
Другие связанные стороны	3 164 776	32 793
<b>Кредиторская задолженность в т.ч. прочая и авансы</b>	<b>16 225 165</b>	<b>11 346 321</b>
Основное общество	6 270 334	4 814 614
Преобладающему хозяйственному обществу	333	333
Другие связанные стороны	9 954 498	6 531 374
<b>Задолженность по договорам аренд</b>	<b>6 442 161</b>	<b>6 808 087</b>
Основное общество	6 436 060	6 807 837
Другим связанным сторонам	6 101	250
<b>Задолженность по займам полученным, в т.ч. по процентам</b>	<b>129 112</b>	<b>109 831</b>
Основное общество	129 112	109 831
<b>Задолженность по займам выданным</b>	<b>11 119 381</b>	<b>3 908 018</b>
Преобладающему хозяйственному обществу	11 119 381	3 908 018
<b>Задолженность по вознаграждениям, в т.ч. резерв на отпуск</b>	<b>48</b>	<b>46</b>
- основной управленческий персонал	48	46

Таблица 19.3 Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2025 г.	2024 г.
<b>Продажа товаров, работ, услуг</b>	<b>24 786 895</b>	<b>40 345 067</b>
Преобладающему хозяйственному обществу	24 785 938	40 344 889
Другим связанным сторонам	957	178
<b>Затраты на приобретение товаров, работ, услуг, в т.ч. аренда</b>	<b>4 928 298</b>	<b>4 805 699</b>
Основное общество	-	155
Преобладающему хозяйственному обществу	636 601	447 306
Другим связанным сторонам	4 291 697	4 358 238
<b>Закупки капитального характера, в т. ч. признание ШПА и обязательства по аренде</b>	<b>7 123 421</b>	<b>13 262 351</b>
Основное общество	215 707	667 577
Другие связанные стороны	6 907 714	12 594 774
<b>Проценты к получению</b>	<b>2 639 468</b>	<b>983 317</b>
Преобладающего хозяйственного общества	2 639 189	697 101
Другие связанные стороны	279	286 216
<b>Проценты к уплате</b>	<b>1 533 107</b>	<b>1 417 174</b>
Основное общество	1 316 182	1 302 730
Другие связанные стороны	216 925	114 444
<b>Прочие доходы</b>	<b>168</b>	<b>2 814</b>
Преобладающее хозяйственное общество	-	141
Другие связанные стороны	168	2 673
<b>Прочие расходы</b>	<b>48</b>	<b>1 055</b>
Основное общество	-	-
Преобладающее хозяйственное общество	-	-
Другие связанные стороны	48	1 055

Таблица 19.4 Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2025 г.	2024 г.
<b>Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)</b>	<b>16 797 277</b>	<b>42 819 446</b>
Преобладающие хозяйственное общество	16 674 751	36 166 626
Другие связанные стороны	122 526	6 652 820
<b>Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции):</b>	<b>(6 576 559)</b>	<b>(9 120 820)</b>
Другие связанные стороны	(5 939 596)	(1 362 801)
Преобладающее хозяйственное общество	(1 110)	(1 110)
Основное хозяйственное общество	(635 853)	(7 756 909)
<b>Поступления денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)</b>	<b>9 491 135</b>	<b>2 016 325</b>
Преобладающие хозяйственно общество	9 491 135	2 016 325
<b>Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)</b>	<b>(4 679 521)</b>	<b>(9 765 648)</b>
Другие связанные стороны	(4 652 370)	(9 765 648)
Основное хозяйственное общество	(27 151)	-
<b>Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)</b>	<b>(1 006)</b>	<b>-</b>
Другие связанные стороны	(82)	-
Основное хозяйственное общество	(924)	-

По состоянию на 31 декабря Общество выдало следующие обеспечения связанным сторонам (Таблица 19.5):

Таблица 19.5. Выдано обеспечение связанным сторонам

Организация, по обязательствам которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения (в том числе вид имущества, переданного в залог)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (сумма поручительства, залоговая стоимость имущества)			Оценка возможных обязательств Общества в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором	Информация об активе, переданном в залог			
				2025 г.	2024 г.	2023г.		2025 г.	2024 г.	2023г.	Балансовая стоимость актива
Другая связанная сторона	Банковский кредит	Поручительство	15.11.2035	273 939 034	330 042 275	307 980 402	Сумма (оценка величины процентов, сумм возмещений судебных издержек по взысканию долга и других возможных убытков кредитора).	2025 г. не применимо	2024 г. не применимо	2023г. не применимо	Права, возможности и ограничения использования предмета залога Обществу
Другая связанная сторона	Рассрочка по оплате налоговой задолженности	Залог недвижимого имущества	28.04.2028	4 705 186	-	-	низкая	3 090 226	-	-	возможно использование для ведения обычной деятельности
<b>Итого</b>				<b>278 644 220</b>	<b>330 042 275</b>	<b>309 980 402</b>		<b>3 090 226</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

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 связанными сторонами не исполнены.

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

**Таблица 19.6 Данные о вознаграждениях основному управленческому персоналу**

	2025 г.	2024г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск)	386	346

## 20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

### 20.1. 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.

### 20.2. Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Требования в отношении налогового контроля цен и подготовки документации по трансфертному ценообразованию распространяются на трансграничные сделки между взаимозависимыми лицами (без применения какого-либо порога), отдельные сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли и сделки с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделки между взаимозависимыми лицами на внутреннем рынке, если сумма доходов по сделкам между российскими организациями за соответствующий календарный год превышает 1 миллиард рублей или ниже в отдельных случаях. Сделки на внутреннем рынке не признаются контролируруемыми, когда, например, обе стороны в сделке зарегистрированы в одном субъекте Российской Федерации, не имеют убытков, не имеют обособленных подразделений на территориях других субъектов Российской Федерации, а также за пределами Российской Федерации и пр. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определённых требований законодательства.

Пороговое значение для трансграничных сделок, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 120 миллионов рублей. Также сделки между взаимозависимыми лицами на внутреннем рынке, сумма доходов по которым превышает 1 миллиард рублей, будут подлежать налоговому контролю цен, но только при условии, что стороны контролируемой сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль, или если хотя бы одна сторона сделки применяет специальный налоговый режим, или освобождена от уплаты налога на прибыль, или является участником регионального инвестиционного проекта, или попадает под ряд других определенных законодательством критериев.

Новое законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 года, и предусматривает добровольное предоставление странового отчета в отношении финансовых годов, начавшихся в 2016 году. Новое законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

В 2025 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Филиал не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

### **20.3. Существующие и потенциальные иски против Общества**

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

### **20.4. Обеспечения выданные**

По состоянию на 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 19 настоящих пояснений.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества (Таблица 20.4)

Таблица 20.4. Обеспечения, выданные третьим лицам

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязательства, по которому выдано обеспечение	Вид обеспечения (в т.ч. вид имущества, переданного в залог)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (сумма поручительства, залоговая стоимость имущества)			Оценка рисков неисполнения собственных обязательств Общества перед третьими лицами <sup>2</sup>			Информация об активе, переданном в залог			
				2025	2024	2023	Вероятность	Сумма возможных штрафов, пеней, неустоек	Балансовая стоимость актива				
									2025	2024	2023	Права, возможности и ограничения использования предмета залога Обществом	
МИ ФНС России по управлению долгом	Рассрочка по оплате налоговой задолженности	Залог недвижимого имущества	29.09.2028	12 841 217	-	-	низкая	-	3 405 478	-	-	возможно использование для ведения обычной деятельности	
<b>Итого</b>				<b>12 841 217</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			<b>3 405 478</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций, не являющихся связанными сторонами. Выданные обеспечения связанным сторонам раскрыты в разделе 19 настоящих пояснений.

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

#### 20.5. 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.

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

## **21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025**

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

## **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 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 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, инвестиции.

### 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

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество несет затраты, некоторые из которых выражены в валюте. Соответственно присутствует риск увеличения расходов Общества на операции по экономически необоснованным дополнительным конвертациям валюты. В связи с нестабильностью курса, его влияние на изменения показателей финансово хозяйственной деятельности Общества невозможно точно оценить в стоимостных показателях.

### **22.4.2 Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по клиентским договорам (в том числе в форме 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.

### 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. Необходимость признания резерва по сомнительным долгам изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по всем покупателям.

### 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, об обесценившихся предоставленных займах, о справедливой стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима

Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности

### **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.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования заемных средств, а также поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования контрактов с рассрочкой платежа до 90 – 120 календарных дней. В соответствии с политикой Общества, в течение любых последующих 12 месяцев должно подлежать погашению не более 70% общей задолженности Общества.

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.

Руководство полагает, что Общество в состоянии выполнять существующие обязательства в полном объеме с учетом того, что существенная часть краткосрочных обязательств Общества (более 84%) является обязательствами перед связанными сторонами. Материнская компания Группы, в которую входит Общество, намерена и в состоянии при необходимости предоставить Обществу необходимые средства, чтобы позволить ему продолжить свою нормальную деятельность в течение как минимум до 31 декабря 2025 года. Руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества своевременно погашать свои обязательства.

## **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 проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

### **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



Д.А. Рябец