Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Петротэк-Нефть» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности (бухгалтерской (финансовой) отчетности) Общества с ограниченной ответственностью «Петротэк-Нефть» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующими в Российской федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 628301, Ханты-Мансийский Автономный округ- Югра, г. Нефтеюганск, ул. Киевская, стр.2, каб. 17.

Основными видами деятельности ООО «Петротэк-Нефть» являются:
- Добыча сырой нефти;
- Реализация нефти;
- Иные виды деятельности.

Общество имеет следующие лицензии:
- Лицензия на пользование недрами ХМН 02446 НЭ Коимсапского лицензионного участка Унтыгейского месторождения (Срок окончания лицензии 31 декабря 2141 года)
- Лицензия на пользование недрами ХМН 03670 НР Восточно-Унтыгейского месторождения (Срок окончания лицензии 12 февраля 2045 года)

Условия лицензионного соглашения выполняются в назначенные сроки и надлежащим образом.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 и 2024 годах составила 2 человека соответственно.

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 № ОКБ02/24-108 от 01 января 2024.

Органом управления Общества являются: общее собрание Участников и Генеральный директор. Общее собрание участников является высшим органом Общества.

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

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

Решением единственного участника ООО «Петротэк-Нефть» аудитором Общества на 2025 год утверждено ЮНИКОН АО являющееся членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество».

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

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011

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

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

2.2. Неопределенность оценочных значений

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

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

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

2.3. Основные средства

Учет и раскрытие информации об основных средствах осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утверждённые 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.

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** (в годах)
Сооружения	7-50
Машины и оборудование	2

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

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

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

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

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

Независимо от стоимости, в составе основных средств отражаются:

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

2.4. Аренда

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

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

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

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

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

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи оно учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

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

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 (скважины)	5
Объекты недвижимого имущества (кроме скважин)	3

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

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

2.5. Нематериальные активы

Учет и раскрытие информации по нематериальным активам осуществляется в соответствии с 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.

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.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

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

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

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 (в годах)
Лицензии на право пользования недрами	20
Сейсморазведочные работы	123
Прочие НМА	9-122

Переоценка нематериальных активов не производится.

В соответствие со сложившейся отраслевой практикой ликвидационная стоимость НМА отсутствует.

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

2.6. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с 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. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.7. 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.

2.8. 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.

2.9. Расходы

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

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

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

Расходы на продажу признаются в составе коммерческих расходов на счете 90 «Продажи».

Расходы на продажу, не признанные в отчетном месяце, формирующие сальдо по счету 44 «Расходы на продажу», в отчетности отражаются по строке «Запасы» Бухгалтерского баланса.

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

2.10. Учет расходов по займам и кредитам

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

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

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

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

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

2.11. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

Свернутое отражение денежных потоков

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

а) 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. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) покупка и перепродажа финансовых вложений;

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

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением 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.

2.12. Учет затрат на освоение природных ресурсов

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Поисковые материальные активы не амортизируются.

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

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

2.13. 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 ОНА отражается за минусом изменения ОНО за период).

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.

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

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

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Таблице 4.1.

Таблице 4.1 Информация о нематериальных активах

Группы объектов НМА	Лицензии	Результаты сейсмических исследований	Прочие НМА	Итого
Первоначальная стоимость На 01.01.2024	**13 435**	**37 141**	**2 862**	**53 438**
Поступление	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-
На 31.12.2024	**13 435**	**37 141**	**2 862**	**53 438**
Амортизация На 01.01.2024	**(6 749)**	**(1 860)**	**(80)**	**(8 689)**
Начисленная амортизация	(517)	(302)	(36)	(855)
Выбытие	-	-	-	-
На 31.12.2024	(7 266)	(2 162)	(116)	(9 544)
Остаточная стоимость На 01.01.2024	**6 686**	**35 281**	**2 782**	**44 749**
На 31.12.2024	**6 169**	**34 979**	**2 746**	**43 894**
Первоначальная стоимость На 01.01.2025	**13 435**	**37 141**	**2 862**	**53 438**
Поступление	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-
На 31.12.2025	**13 435**	**37 141**	**2 862**	**53 438**
Амортизация На 01.01.2025	**(7 266)**	**(2 162)**	**(116)**	**(9 544)**
Начисленная амортизация	(520)	(302)	(36)	(858)
Выбытие	-	-	-	-
На 31.12.2025	(7 786)	(2 464)	(152)	(10 402)
Остаточная стоимость				
На 01.01.2025	**6 169**	**34 979**	**2 746**	**43 894**
На 31.12.2025	**5 649**	**34 677**	**2 710**	**43 036**

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

В 2025 и 2024 годах Общество не понесло затраты по приобретению (созданию) и улучшению нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) (в 2023 году затраты составили - 657 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2025г. 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	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств представлено в Таблице 5.1:

Таблица 5.1 Информация об основных средствах

Группа объектов основных средств	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начисленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства, всего	**2025**	**1 407 994**	**(853 972)**	**233**	**(11 598)**	**1 698**	**(63 121)**	**1 396 629**	**(915 395)**
	2024	**1 449 669**	**(572 299)**	**-**	**(41 675)**	**10 667**	**(292 340)**	**1 407 994**	**(853 972)**
в том числе по группам ОС:									
Здания и сооружения	2025	63 491	(4 514)	-	(10 672)	1 429	(1 363)	52 819	(4 448)
	2024	63 491	(3 048)	-	-	-	(1 466)	63 491	(4 514)
Нефтегазодобывающие активы	2025	1 261 729	(842 643)	-	-	-	(58 867)	1 261 729	(901 510)
	2024	1 261 729	(557 365)	-	-	-	(285 278)	1 261 729	(842 643)
в том числе скважины:	*2025*	1 261 729	(842 643)	-	-	-	(58 867)	1 261 729	(901 510)
	2024	*1 261 729*	*(557 365)*	-	-	-	*(285 278)*	*1 261 729*	*(842 643)*
Объекты промводо-, энерго- и теплоснабжения, канализации	2025	81 732	(6 556)	-	-	-	(2 795)	81 732	(9 351)
	2024	81 732	(3 759)	-	-	-	(2 797)	81 732	(6 556)
Машины и оборудование	2025	116	(86)	-	-	-	-	116	(86)
	2024	594	(443)	-	(478)	357	-	116	(86)
Право пользования активами	2025	402	(173)	233	(402)	249	(76)	233	-
	2024	6 921	(3 465)	-	(6 519)	4 238	(946)	402	(173)
Актив по обязательству на ликвидацию основных средств	2025	524	-		(524)	20	(20)	-	-
	2024	35 202	(4 219)	-	(34 678)	6 072	(1 853)	524	-

По состоянию на 31.12.2025 балансовая стоимость переданных в залог основных средств составляет 288 841 тыс. руб., на 31.12.2024 -336 043 тыс. руб., и на 31.12.2023 на 451 166 тыс. руб.

Информация об использовании основных средств представлена в Таблице 5.2:

Таблица 5.2 Информация об использовании основных средств

№	Использование основных средств	2025 г.	2024 г.	2023 г.
1.	Договорная стоимость основных средств, полученных в операционную аренду (числящихся за балансом)	49 483	49 396	153 669
2.	Договорная стоимость основных средств, полученных в финансовую аренду (числящихся за балансом)	505	307	307

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 5.3:

Таблица 5.3. 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.	Незавершенное строительство	2025	13 387	1 720	-	-	15 107
		2024	4 847	8 540	-	-	13 387
2.	Резерв под обесценение НЗС	2025	(8 540)	(4 847)	-	-	(13 387)
		2024	-	(8 540)	-	-	(8 540)
3.	Авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление основных средств	2025	-	122	-	(122)	-
		2024	-	-	-	-	-
	Всего	**2025**	**4 847**	**(3 005)**	-	**(122)**	**1 720**
		2024	**4 847**	-	-	-	**4 847**

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 1 720 тыс. руб. (в 2024 году - 8 540 тыс. руб.).

Обществом признано обесценение по объектам незавершенного строительства на сумму13 387 тыс. руб. на 31 декабря 2025 года, 8 540 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года в связи с невозможностью использования некоторых объектов.

6. АРЕНДА

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

Таблица 6.1. Информация об активах в форме права пользования

Активы в форме права пользования	Нефтедобывающие основные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость			
На 01.01.2024 г.	6 519	402	6 921
Поступление	-	-	-
Выбытие	(6 519)	-	(6 519)
На 31.12.2024 г.	-	402	402
Амортизация и убытки от обесценения			
На 01.01.2024 г.	(3 369)	(96)	(3 465)
Начисленная амортизация	(869)	(77)	(946)
Выбытие	4 238	-	4 238
На 31.12.2024 г.	-	(173)	(173)
Остаточная стоимость			
На 01.01.2024 г.	**3 150**	**306**	**3 456**
IIа 31.12.2024 г.	-	**229**	**229**
Первоначальная стоимость			
На 01.01.2025 г.	-	402	402
Поступление	-	335	335
Выбытие	-	(504)	(504)
На 31.12.2025 г.	-	233	233
Амортизация и убытки от обесценения			
На 01.01.2025 г.	-	(173)	(173)
Начисленная амортизация	-	(76)	(76)
Выбытие	-	249	249
На 31.12.2025 г.	-	-	-
Остаточная стоимость			
На 01.01.2025 г.	-	**229**	**229**
На 31.12.2025 г.	-	**233**	**233**

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

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

Вид дохода (расхода)	2025 г.	2024 г.
Амортизация	**(76)**	**(946)**
Амортизация активов в форме права пользования	(76)	(946)
Финансовый расход, относящиеся к аренде	**(24)**	**(216)**
Процентный расход по обязательствам по аренде	(24)	(216)
Финансовый доход, относящиеся к аренде	**501**	-
Процентный доход, относящийся к чистой стоимости инвестиций	501	-
Прочий расход, относящийся к аренде	**(1 729)**	-
Расходы, связанные с признанием чистой стоимости инвестиций	(1 729)	-

Информация об арендных обязательствах представлена в таблице 6.3.

Таблица 6.3 Информация о арендных обязательствах

Арендные обязательства	Обязательства по аренде с учетом дисконтирования, тыс. руб.
На 01.01.2024 г.:	
Краткосрочная часть обязательства	1 460
Текущая кредиторская задолженность	51
Долгосрочная часть обязательства	2 353
На 31.12.2024 г.:	
Краткосрочная часть обязательства	77
Текущая кредиторская задолженность	10
Долгосрочная часть обязательства	182
На 31.12.2025 г.:	
Краткосрочная часть обязательства	11
Текущая кредиторская задолженность	10
Долгосрочная часть обязательства	222

7. ЗАТРАТЫ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

Поисковые активы, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, представляют собой расходы Общества по разведке и оценке запасы нефти на Восточно-Унтыгейском лицензионном участке.

Поисковые активы представлены в Таблице 7.1

Таблица 7.1 Информация о поисковых активах

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		Первонач. стоимость	Накопленные убытки от обесценения	Поступило	Обесценение за период	Выбыло/ Списано	Первонач. стоимость	Накопленные убытки от обесценения
Материальные поисковые активы	**2025**	**3 568**	-	-	-	-	**3 568**	-
	2024	**3 568**	-	-	-	-	**3 568**	-
Нематериальные поисковые активы:	**2025**	**498 673**	-	-	-	-	**498 673**	-
	2024	**488 981**	-	**9 692**	-	-	**498 673**	-
Лицензии на право пользования недрами с правом добычи	2025	13 752	-	-	-	-	13 752	-
	2024	13 752	-	-	-	-	13 752	-
Геологическая информация в поддержку поисково-разведочного бурения	2025	37 007	-	-	-	-	37 007	-
	2024	37 007	-	-	-	-	37 007	-
Сейсморазведочные работы 3Д	2025	436 127	-	-	-	-	436 127	-
	2024	436 127	-	-	-	-	436 127	-
Внесение изменений в лицензию ХМН03670НР Вост-Унт. ЛУ	2025	5 440	-	-	-	-	5 440	-
	2024	-	-	5 440	-	-	5 440	-
Прочие затраты	2025	6 347	-	-	-	-	6 347	-
	2024	2095	-	4 252	-	-	6 347	-

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

Таблице 8.1. Информация о наличии и движении финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленные убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	Курсовая разница	Убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленные убытки от обесценения
Долгосрочные - всего	**2025**	**-**	-	-	-	-	-	-	-
	2024	**51 358**	-	-	**(51 358)**	-	-	-	-
Предоставленные займы	2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	51 358	-	-	(51 358)	-	-	-	-

Предоставленные займы

Таблица 8.2 Информация о предоставленных долгосрочных займах по состоянию на 31 декабря

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. после отчетной даты			Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
	2025 г.	2024 г.	2023 г.			
STEFBERG HOLDINGS LIMITED	-	-	51 358	31.12.2025	8,666%	Без обеспечения
Итого предоставленные займы долгосрочные	-	-	**51 358**	-	-	-

Предоставленный заем по состоянию на 31 декабря 2023 г. выражен в рублях.

9. ЗАПАСЫ

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

Таблице 9.1. Информация о наличии 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	-	-	**371 497**	**(371 497)**	-	-	-
	2024	-	-	**892 046**	**(892 046)**	-	-	-
Готовая продукция (нефть)	2025	-		371 497	(371 497)	-	-	-
	2024	-	-	892 046	(892 046)	-	-	-

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Таблица 10.1 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 резерва по сом. долгам
Дебиторская задолженность всего:	**2 202 561**	-	**1 809 077**	-	**2 218 803**	**(836 660)**
Долгосрочная дебиторская задолженность всего:	**99 391**	-	**94 707**	-	**876 838**	**(836 660)**
Прочие дебиторы	94 707	-	94 707	-	876 838	(836 660)
Чистая стоимость инвестиций в аренду	4 684	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность всего:	**2 103 170**	-	**1 714 370**	-	**1 341 965**	-
Покупатели и заказчики	1 757 300	-	1 586 021	-	1 312 718	-
Авансы выданные	183	-	230	-	430	-
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	-	-	-	-	20	-
Чистая стоимость инвестиций в аренду	1 170					
Прочие дебиторы	344 517	-	128 119	-	28 797	-

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

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 отсутствует сумма дебиторской задолженность по расчетам с покупателями в выраженная в иностранной валюте.

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

Таблица 10.2 Информация о движении резерва по сомнительным долгам

Остаток резерва на 31.12.2023 г.	Движение резерва за 2024 год		Остаток резерва на 31.12.2024 г.	Движение резерва за 2025 год		Остаток резерва на 31.12.2025 г.
	Создано	Восстановлено		Создано	Восстановлено	
(836 660)	-	**836 660**	-	-	-	-

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Таблица 11.1 Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	**17**	**629**	**818**
Текущие счета в банках рублевые	17	629	818

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.

Таблица 11.2 Расшифровка строки 4129 отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	2025г.	2024 г.
Прочие платежи в. т. ч.	**(65 766)**	**(215 975)**
НДС	(61 290)	(114 489)
Штрафы, пени, неустойки, госпошлины	(4 377)	(101 319)
Услуги банка	(99)	(167)

Таблица 11.3 Расшифровка строки 4119 отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	2025г.	2024 г.
Прочие поступления в. т. ч.	-	**1 647**
Возврат налогов, сборов, страховых взносов	-	1 647

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. уставный капитал составляет 13 тыс. руб. Доли оплачены полностью.

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

На 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. добавочный капитал Общества составил 137 840 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества сформирован в форме дополнительных вкладов участников, согласно решениям единственного участника Общества.

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

Таблица 13.1 Информация о заемных средствах

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Поступило	Выбыло	Остаток на конец периода
Долгосрочные заемные средства -всего	**2025**	**565 765**	**76 466**	**-**	**642 231**
	2024	**548 587**	**22 967**	**(5 789)**	**565 765**
Займы	2025	483 500	52 000	-	535 500
	2024	483 500	-	-	483 500
Проценты по долгосрочным заемным средства	2025	82 265	24 466	-	106 731
	2024	65 087	22 967	(5 789)	82 265
Краткосрочные заемные средства - всего	**2025**	**15 320**	**1 904**	**(6 418)**	**10 806**
	2024	**13 583**	**1 737**	**-**	**15 320**
Займы	2025	9 930	-	-	9 930
	2024	9 930	-	-	9 930
Проценты по краткосрочным заемным средства	2025	5 390	1 904	(6 418)	876
	2024	3 563	1 737	-	5 390

Сумма начисленных процентов по займам, включенных в прочие расходы в 2025 году- 26 370 тыс. руб., в 2024 году составила 24 704 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов, включенных в стоимость инвестиционных активов в 2025г. и 2024 г. отсутствовала.

Штрафные санкции по неуплате займов по состоянию на 31 декабря 2025 г, 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023г. отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру (Таблица 13.2, Таблица 13.3, Таблица 13.4).

Таблица 13.2 Структура краткосрочных заемных средств на 31.12.2025 г.

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2025, тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Товарный кредит	**9 930**			
КанБайкал Резорсез Инк	9 930	Ставка ЦБ	31.12.2026	Без залога
Проценты по товарному кредиту	**876**			
КанБайкал Резорсез Инк	876	Ставка ЦБ	31.12.2026	Без залога
Итого заемные средства	**10 806**			

Таблица 13.3 Структура краткосрочных заемных средств на 31.12.2024 г.

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2024, тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Товарный кредит	**9 930**			
КанБайкал Резорсез Инк	9 930	Ставка ЦБ	15.12.2025	Без залога
Проценты по товарному кредиту	**5 390**			
КанБайкал Резорсез Инк	5 390	Ставка ЦБ	15.12.2025	Без залога
Итого заемные средства	**15 320**			

Таблица 13.4 Структура краткосрочных заемных средств на 31.12.2023 г.

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2023, тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Товарный кредит	**9 930**			
КанБайкал Резорсез Инк	9 930	Ставка ЦБ	15.12.2024	Без залога
Проценты по товарному кредиту	**3 653**			
КанБайкал Резорсез Инк	3 653	Ставка ЦБ	15.12.2024	Без залога
Итого заемные средства	**13 583**			

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру (Таблица 13.5, Таблица 13.6, Таблица 13.7)

Таблица 13.5 Структура долгосрочных заемных средств на 31.12.2025 г.

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2025, тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Проценты по займу:	**106 731**			
АО «НК «Нефтиса»	20 814	5%	до 31.12.2027	Без залога
АО "Белкамнефть" имени А.А. Волкова	85 917	4,75%	До 31.12.2030	Без залога
Займы:	**535 500**			
АО "Белкамнефть" имени А.А. Волкова	535 500	4,75%	До 31.12.2030	Без залога
Итого заемные средства	**642 231**			

Таблица 13.6 Структура долгосрочных заемных средств на 31.12.2024 г.

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2024, тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Проценты по займу:	**82 265**			
АО «НК «Нефтиса»	20 814	5%	до 31.12.2027	Без залога
АО "Белкамнефть" имени А.А. Волкова	61 451	4,75%	До 31.12.2030	Без залога
Займы:	**483 500**			
АО "Белкамнефть" имени А.А. Волкова	483 500	4,75%	До 31.12.2030	Без залога
Итого заемные средства	**565 765**			

Таблица 13.7 Структура долгосрочных заемных средств на 31.12.2023 г.

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2023, тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Проценты по займу:	**65 087**			
АО «НК «Нефтиса»	20 814	5%	до 31.12.2027	Без залога
АО "Белкамнефть" имени А.А. Волкова	44 273	4,75%	До 31.12.2030	Без залога
Займы:	**483 500**			
АО "Белкамнефть" имени А.А. Волкова	483 500	4,75%	До 31.12.2030	Без залога
Итого заемные средства	**548 587**			

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В Таблице 14.1 представлено движение по оценочным обязательствам:

Таблица 14.1 Движение по оценочным обязательствам

Вид оценочного обязательства	период	Остаток на начало периода	Поступило (начисление)	Выбыло (использовано)	Остаток на конец периода
Долгосрочные - всего	**2025**	**16 959**	**2 538**	**(4 511)**	**14 983**
	2024	**47 257**	**5 877**	**(36 178)**	**16 956**
Оценочные обязательства по ликвидации основных средств	2025	16 956	2 538	(4 511)	14 983
	2024	47 257	5 877	(36 178)	16 956
Краткосрочные - всего	**2025**	**129**	**123**	**(91)**	**161**
	2024	**126**	**98**	**(95)**	**129**
Оценочные обязательства по отпускам	2025	129	123	(91)	161
	2024	126	98	(95)	129

Резерв по ликвидации основных средств

Сроки исполнения обязательств по рекультивации и ликвидации основных средств представлены в таблице 14.2

Таблица 14.2 Сроки исполнения обязательств по рекультивации и ликвидации основных средств

Месторождение	Год исполнения обязательства по ликвидации основных средств и восстановления земельных участков		
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Коимсапский л.у. Унтыгейского месторождения	2054 г.	2050 г.	2042 г.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 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.

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Таблица 15.1 Информация о кредиторской задолженности

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего:	**55 052**	**143 221**	**493 265**
Поставщики и подрядчики	16 194	55 206	216 815
Расчеты по налогам и сборам	38 795	87 430	150 308
Задолженность перед персоналом	-	5	12
Прочие кредиторы	63	580	126 130

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

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру (Таблица 15.2):

Таблица 15.2 Расчеты с внебюджетными фондами

Виды взносов	2025 г.	2024 г.	2023 г.
- Единый социальный фонд	15	15	12
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	**15**	**15**	**12**

Задолженность по налогам и сборам

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

Таблица 15.3 Задолженность по налогам и сборам

Виды налогов и сборов	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Налог на добавленную стоимость	18 849	46 413	86 838
Платежи за пользование недрами	35	33	15
Налог на добычу полезных ископаемых	16 045	33 238	52 317
Водный налог	28	25	19
Налог на прибыль	3 823	7 705	11 105
Налог на доходы физических лиц	-	1	2
Итого задолженность по налогам и сборам	**38 780**	**87 415**	**150 296**

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

16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций (Таблица 16.1):

Таблица 16.1 Информация о прочих обязательствах

Виды обязательств	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Расчеты по обязательства по аренде	222	11	182	77	2 353	1 460
Прочие кредиторы	556 720	-	556 720	-	556 720	-
Итого	**556 942**	**11**	**556 902**	**77**	**559 073**	**1 460**

17. 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 17.1-17.4 (ПБУ10/99):

Выручка и себестоимость

Таблица 17.1 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
Реализация добытой нефти	632 249	(371 491)	260 758
Итого за 2025 год	**632 249**	**(371 491)**	**260 758**

Таблица 17.2 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
Реализация добытой нефти	1 391 510	(892 033)	499 477
Итого за 2024 год	**1 391 510**	**(892 033)**	**499 477**

Информация о себестоимости и управленческих расходах в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 17.3.

Таблица 17.3 Распределение расходов по элементам затрат

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	-	(14)
Затраты на оплату труда	(728)	(612)
Отчисления на социальные нужды	(185)	(157)
Амортизация	(63 979)	(293 194)
Налоги (в том числе):	(261 581)	(550 870)
Налог на добычу полезных ископаемых	*(261 336)*	*(550 657)*
Водный налог	*(106)*	*(99)*
Платежи за пользование недрами	*(139)*	*(114)*
Услуги по добычи нефти	(41 933)	(45 236)
Услуги по обеспечению административной деятельности, услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	(18 088)	(19 461)
Аудит отчетности	(718)	(1 028)
Прочие затраты	(4 693)	(3 406)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**(391 905)**	**(913 978)**

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями (Таблица 17.4):

Таблица 17.4 Информация об управленческих расходах

Управленческие расходы	2025 г.	2024 г.
Затраты на оплату труда	(605)	(515)
Резерв на отпуска	(123)	(97)
Отчисления на социальные нужды	(185)	(157)
Амортизация	(76)	(76)
Услуги	(18 707)	(20 072)
Аудиторские услуги	(718)	(1 028)
Итого управленческие расходы	**(20 414)**	**(21 945)**

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2025 и 2024 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы (Таблица 18.1)

Таблица 18.1 Информация о прочих доходах и расходах

Прочие доходы	**2025 г.**	**2024 г.**
Финансовый результат от реализации ОС	-	401
Финансовый результат от выбытия ППА	29	304
Изменение ликвидационного обязательства	4 007	7 572
Итого прочие доходы	**4 036**	**8 277**
Прочие расходы	**2025 г.**	**2024 г.**
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(100)	(168)
Признание резерва на обесценение объектов незавершенного строительства	(4 847)	(8 540)
Штрафы, пени, неустойки	(3 518)	(102)
Расходы, связанные с переклассификацией чистой стоимости инвестиций	(1 729)	-
Прочие	(31)	(150)
Итого прочие расходы	**(10 225)**	**(8 960)**

Расшифровка процентов к получению и процентов к уплате представлена в Таблице 18.2

Таблица 18.2 Проценты к получению и проценты к уплате

Наименование показателя	**2025 г.**	**2024 г.**
Проценты за пользование денежными средами по коммерческому кредиту	216 399	116 022
Проценты к получению по займам выданным долгосрочным	-	3 170
Дисконтирование арендных платежей по чистой инвестицию в аренду	501	-
Итого проценты к получению	**216 900**	**119 192**
Проценты к уплате по долгосрочным займам полученным	(24 466)	(22 966)
Проценты к уплате по краткосрочным займам полученным	(1 904)	(1 738)
Процентные расходы по раздисконтированию оценочных обязательств	(2 538)	(5 877)
Дисконтирование арендных платежей по обязательствам	(24)	(216)
Итого проценты к уплате	**(28 932)**	**(30 797)**

19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2025 и 2024 годы соотносится с прибылью (убытком) до налогообложения следующим образом (Таблица 19.1):

Таблица 19.1 Увязка между компонентами учета налога на прибыль

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прибыль до налогообложения	422 123	565 244
Теоретический (расход)/доход по налогу на прибыль по ставке 20% в 2024 года, по ставке 25% в 2025 году	(105 531)	(113 049)
Налоговый эффект статей, не приводящих к уменьшению (увеличению) налогооблагаемой базы	(879)	(161 836)
Налог на прибыль - (расходы)/доходы	**(106 410)**	**(274 885)**

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

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

В 2025 году и 2024 году Общество произвело корректировку налоговой базы на сумму начисленных пеней за несвоевременную оплату налога на прибыль за в сумме 860 тыс. руб. и 16 тыс. руб. соответственно

Таблица 19.2 Информация об изменениях отложенного налога на прибыль

Наименование показателя	ОНА	ОНО
Остаток на 01.01.2025	28 083	504
Остаток на 31.12.2025	10 109	1 961
Изменения за период	**(17 974)**	**1 457**
Остаток на 01.01.2024	182 552	19 459
Остаток на 31.12.2024	28 083	504
Изменения за период	**(154 469)**	**(18 955)**

20. 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 и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая получение займов;

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны (Таблица 20.1):

Таблица 20.1 Перечень связанных сторон

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	ЮНИТОИЛ ЛИМИТЕД (Unitoil Limited)	Республика Кипр, Alasias, 33 P.O. 3095. Limassol Cyprus	Unitoil Limited имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	–
Основной управленческий персонал					
Другие связанные стороны					

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

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

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

Признак связанности и вид задолженности	2025 г.	2024 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность, в т. ч. инвестиции в аренду	**99 391**	**94 707**
Другие связанные стороны	99 391	94 707
Дебиторская задолженность, в т. ч. прочая и авансы выданные	**2 102 988**	**1 714 139**
Другие связанные стороны	2 102 988	1 714 139
Кредиторская задолженность в т. ч. прочая и авансы	**13 236**	**591 624**
Другие связанные стороны	13 236	591 624
Задолженность по договорам аренды:	**233**	**259**
Другим связанным сторонам	233	259
Задолженность по займам полученным, в т. ч. по процентам	**653 036**	**581 085**
Другие связанные стороны	653 036	581 085
Задолженность по вознаграждениям, в т. ч. резерв на отпуск	**161**	**133**
Основной управленческий персонал	161	133

Таблица 20.3 Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2025 г.	2024 г.
Продажа товаров, работ, услуг	**632 249**	**1 391 510**
Другим связанным сторонам	632 249	1 391 510
Затраты на приобретение товаров, работ, услуг, в т. ч. аренда	**61 189**	**65 963**
Другим связанным сторонам	61 189	65 963
Закупки капитального характера, в т. ч признание ППА и обязательства по аренде	**233**	**-**
Другие связанные стороны	233	-
Проценты к получению	**26 370**	**116 021**
Другие связанные стороны	26 370	116 021
Проценты к уплате	**216 890**	**24 736**
Другие связанные стороны	216 890	24 736
Прочие доходы	**360**	**401**
Другие связанные стороны	360	401

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

Признак связанности и вид операции	2025 г.	2024 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	**491 676**	**1 180 371**
Другие связанные стороны	491 676	1 180 371
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции):	**(85 846)**	**(74 601)**
Другие связанные стороны	(85 846)	(74 601)
Поступления денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)	**-**	**401**
Другие связанные стороны	-	401
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)	**-**	**(148 270)**
Другие связанные стороны	-	(148 270)
Поступления денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)	**52 000**	**-**
Другие связанные стороны	52 000	-

По состоянию на 31 декабря Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон (Таблица 20.5)

Таблица 20.5. Выдано обеспечение третьим лицам по обязательствам связанных сторон

Организация, по обязательствам которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения (в т. ч. 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			
									Балансовая стоимость актива			Права, возможности и ограничения использования предмета залога Обществом
				2025 г.	2024 г.	2023г.	Вероятность	Сумма (оценка величины процентов, сумм возмещения судебных издержек по взысканию долга и других возможных убытков кредитора).	2025 г.	2024 г.	2023г.	
Другая связанная сторона	Банковский кредит	Поручительство	15.11.2035	273 939 034	330 042 265	307 980 402	низкая	-	не применимо	не применимо	не применимо	не применимо
Другая связанная сторона	Рассрочка по оплате налоговой задолженности	Залог недвижимого имущества	27.11.2026	413 402	688 022	940 201	низкая	-	50 177	58 378	98 117	возможно использование для ведения обычной деятельности
Другая связанная сторона	Рассрочка по оплате налоговой задолженности	Залог недвижимого имущества	24.08.2026	220 998	390 845	546 690	низкая	-	60 571	70 469	118 438	возможно использование для ведения обычной деятельности
Другая связанная сторона	Рассрочка по оплате налоговой задолженности	Залог недвижимого имущества	24.08.2026	276 007	549 638	800 056	низкая	-	71 248	82 891	139 316	возможно использование для ведения обычной деятельности
Другая связанная сторона	Рассрочка по оплате налоговой задолженности	Залог недвижимого имущества	28.10.2026	340 946	565 395	771 588	низкая	-	48 735	56 699	95 295	возможно использование для ведения обычной деятельности
Другая связанная сторона	Рассрочка по оплате налоговой задолженности	Залог недвижимого имущества	30.11.2026	367 106	593 940	-	низкая	-	58 110	67 606	не применимо	возможно использование для ведения обычной деятельности
Итого				**275 557 493**	**332 830 104**	**311 038 938**			**288 842**	**336 043**	**451 166**	

В течение 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу (Таблица 20.6):

Таблица 20.6 Данные о вознаграждениях основному управленческому персоналу

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск)	381	319

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

21.1. 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.

21.2. 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 контролируемыми, 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).

21.3. Существующие и потенциальные иски против Общества

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

21.4. Обеспечения выданные

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

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 г., у Общество заключен договор поручительства № 6426-6427-6428-П-36 от 30 июля 2022 года, выступив поручителем по обязательствам ООО «Белкамнефть» перед ПАО «СБЕРБАНК» (см таблицу 20.5 настоящих Пояснений).

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

21.5. Обеспечения полученные

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

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

22. 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».

23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

23.1 Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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

В 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.

23.2 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, страновым и региональным, репутационным и другим рискам.

23.3 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.

23.4 Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

23.4.1 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.

23.4.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят 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

23.4.3 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 поддержать 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.

23.5 Другие виды рисков

23.5.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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.

23.5.2 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.

23.5.3 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 **Ю.А. Нишкевич**

16 марта 2026 года