

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Бенталь»
за 2025 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	2
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	3
2.1. Основы составления отчетности	3
2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета	3
2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности	3
2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета	4
3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	14
3.1. Нематериальные активы	14
3.2. Нематериальные поисковые активы	15
3.3. Основные средства	15
3.4. Прочие внеоборотные активы	19
3.5. Запасы	19
3.6. Дебиторская задолженность	20
3.7. Финансовые вложения	22
3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты	23
3.9. Раскрытие информации о капитале	23
3.10. Обязательства	25
3.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	27
3.12. Прочие доходы и расходы	27
3.13. Расчеты по налогу на прибыль	28
3.14. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»	28
3.15. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»	30
3.16. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»	30
3.17. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах	30
3.18. Сведения об аудиторе	31

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. Фирменное наименование

Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «Бенталь».
Сокращенное наименование общества – ООО «Бенталь».

1.2. Место нахождения, почтовый адрес

Юридический адрес: 423461, РФ, Республика Татарстан, г. Альметьевск, ул. Проспект Строителей, д. 51.

Почтовый адрес: 423461, РФ, Республика Татарстан, г. Альметьевск, ул. Проспект Строителей, д. 51.

1.3. Дата государственной регистрации и регистрационный номер

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» осуществлена государственная регистрация ООО с присвоением регистрационного номера 1051605027583 (свидетельство МНС РФ №16 от 19.07.2005, серия 16 №003599591).

Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 59 № 004252717 от 08.08.2012 г.

1.4. Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН юридического лица 1644034272 с кодом причины постановки на учет 163601001.

1.5. Информация об исполнительных и контрольных органах общества

Генеральный директор

Единоличный исполнительный орган Общества – директор Тазиев Марат Миргазиянович - с 1 февраля 2016 г. по настоящее время.

Главный бухгалтер

Главный бухгалтер Общества – Мутыгуллина Галина Николаевна – с 01.04.2010 года по настоящее время.

1.6. Обособленные подразделения Общества

Обособленных подразделений нет.

1.7. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества согласно Устава, являются:

- добыча сырой нефти и нефтяного попутного газа;
- ведение экспортно-импортных операций, торгово-коммерческой деятельности;

Согласно кодам общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД 2) основным видом деятельности Общества является добыча сырой нефти и нефтяного попутного газа (код 06.10.1).

Общество ведет доразведку, освоение и добычу нефти на Домосейкинском месторождении в Оренбургской области. Реализация добытой нефти производится по системе трубопроводов ПАО «Транснефть».

Численность

Среднесписочная численность работников Общества за 2024 год - 8 человек, 2025 год - 20 человек, численность работающих на 31.12.2023 – 8 человек, на 31.12.2024 - 8 человек, на 31.12.2025 - 20 человек.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Для раскрытия в бухгалтерской отчетности признать уровень существенности 5% от Валюты баланса, в Отчете о финансовых результатах – 5% от совокупности Доходов Общества.

Расшифровка детальной информации по существенным видам активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операциях производится в бухгалтерской отчетности по тем видам (группам), величина отношения которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Начиная с отчетности за 2025 год в обязательное действие вступил новый федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.

На 2025 год Обществом приказами №38п от 29.12.2024 г. внесены следующие изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета:

1) Дебиторская задолженность со сроком погашения на отчетную дату более 12 месяцев, не связанная с обычным операционным циклом, отражается в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы». К дебиторской задолженности, не связанной с обычным операционным циклом, относятся: беспроцентные ценные бумаги; беспроцентные займы; прочая дебиторская задолженность, не связанная с обычным операционным циклом.

В связи с изменениями Учетной политики на 2025 г. и с вступлением с 1 января 2025 года нового стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» корректировки в бухгалтерской отчетности за 2025 год не осуществлялись.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" Общество применяет с 2025 года.

2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Деятельность Общества преимущественно осуществляется на территории Российской Федерации. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на

экономической ситуации в России. В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В начале 2025 года произошли существенные изменения внешнеполитических условий, что привело к пересмотру рынком дальнейших ориентиров развития российской экономики и укреплению российского рубля.

Сохраняется неопределенность в дальнейшем развитии ситуации, а глобальные события несут ряд рисков для российских рынков, в том числе связанных с политикой тарифов и пошлин новой администрации США.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период были подтверждены влиянию указанных выше событий, что привело к значительному снижению цены на реализованную нефть.

Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Финансовая устойчивость нестабильна, существует угроза потери финансовой независимости, собственных средств, обеспечивающих финансовую устойчивость, не достаточно. На 31.12.2025 г. Краткосрочные обязательства Общества превысили оборотные активы на 851 389 тыс.руб. На показатели ликвидности Общества повлияла высокая кредитная нагрузка, направленная на обустройство Домосейкинского месторождения и бурение новых скважин для дальнейшего наращивания объемов добычи нефти.

Факторы, указанные в настоящем разделе пояснений приводят к возникновению существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно. Эти неопределенности значительны, однако руководство считает, что предпринятые и еще не завершенные действия, а также высокие показатели деловой активности и рентабельности достаточны для снижения неопределенности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.4.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

При принятии к бухучету активов в качестве нематериальных необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- Не имеет материально-вещественной формы;
- Предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо

для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

- Предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- Способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;

- Может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Единицей бухучета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды нематериальных активов:

- 1) программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- 2) базы данных;
- 3) лицензии и разрешения;
- 4) проектная документация.

Общество в соответствии с требованием рациональности, предусмотренным п.п. 6, 7.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)» и п. 7 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", не применяет стандарт к активам, имеющих стоимость за единицу ниже лимита (100 000 рублей). Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости. При этом первоначальная стоимость определяется в зависимости от способа их поступления:

- при приобретении нематериальных активов за плату первоначальная стоимость складывается из фактических затрат на приобретение, а также расходов на приобретение, а также по доведению НМА до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;

- первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных Обществом, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление;

- первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных в счет вклада в уставный капитал, определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ;

- При получении нематериальных активов по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения первоначальной стоимостью признается их рыночная стоимость на дату принятия к бухучету;

- первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, равна стоимости имущества, которое было передано взамен.

Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Если же цену установить невозможно, то стоимость полученных нематериальных активов определяется исходя из цены, по которой обычно приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом по нормам, определенным исходя из установленного срока полезного использования объекта.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы износа устанавливаются в расчете на 10 лет.

Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов»

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

2.4.2. Учет поисковых активов

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

- затраты на бурение и обустройство поисково-оценочных, поисковых и опережающих эксплуатационных скважин;
- затраты на геолого-геофизические работы, проводимые в скважинах;
- затраты на приобретение и монтаж оборудования и установок, используемых для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки запасов нефти и газа.

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 получение лицензии на геологическое изучение или на добычу нефти и газа;
- затраты на приобретение геологической информации;
- затраты на бурение опорных, параметрических и структурных скважин;
- затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи нефти и газа на участке, выполняемые сторонними организациями;
- затраты на 3-D и 4-D сейсморазведку.

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.

Нематериальные поисковые активы не амортизируются в ходе деятельности по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых.

Для целей проверки поисковых активов на обесценение такие активы распределяются между участками месторождений нефти и газа.

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:

- затраты на бурение и обустройство поисково-оценочных, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин и геолого-геофизические работы, проводимые в скважинах, переводятся в состав соответствующих скважин, предназначенных для добычи полезных ископаемых;
- затраты на приобретение и монтаж оборудования и установок, используемых для поиска, оценки месторождений и разведки запасов нефти и газа, переводятся в состав соответствующих объектов оборудования и установок.

2.4.3. Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды основных средств:

- 1) Здания;
- 2) Сооружения;
- 3) Машины и оборудование (кроме офисного);
- 4) Офисное оборудование;
- 5) Транспортные средства;
- 6) Производственный и хозяйственный инвентарь;
- 7) Другие виды основных средств.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, за исключением активов, перечисленных ниже, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

В состав основных средств принимается в том числе имущество со сроком полезного использования более 12 мес. и стоимостью ниже лимита:

- приобретённое, для передачи в аренду;
- недвижимое имущество (здания, сооружения, земельные участки);
- относящиеся к следующим видам основных средств: агрегаты ЦНС, арматуры устьевые, блоки гребенки, емкости, нефтепроводы, насосы, пакеры, станки качалки, счетчики СКЖ, трубы НКТ, энергетическое оборудование (воздушные линии, блоки защиты, трансформаторные подстанции, трансформаторы и др.).

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30% первоначальной стоимости основного средства.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений

Срок полезного использования объектов ОС определяется комиссией исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных

средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

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. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется. Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования

Организация проводит проверку ОС и капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Организация проверяет элементы амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), используемые для начисления амортизации, приведены в таблице:

Таблица 2.4.3.1

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания и сооружения	от 10 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 1 до 30 лет
Офисное оборудование	от 3 до 7 лет
Транспортные средства	от 8 до 11 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 7 до 20 лет
Другие виды основных средств	от 1 до 20 лет

2.4.4. Учет аренды

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом. Начисление амортизации начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету права пользования активом. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования права пользования активом равен сроку аренды.

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются по договорам аренды, по которым срок аренды с учетом планов и намерений о продлении не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением

ставки, по которой арендатор может привлечь заемные средства на срок сопоставимый с арендой. Ставки дисконтирования в Обществе утверждаются распоряжением генеральным директором.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (п. 18, 19 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 01.03 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.03 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.07.1 «Арендные обязательства»
- 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»
- 76.07.5 «Проценты по аренде»
- 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам».

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства», Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строкам 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства».

2.4.5. Учет внеоборотных активов

В составе прочих внеоборотных активов Общество учитывает: дебиторскую задолженность со сроком погашения на отчетную дату более 12 месяцев, не связанная с обычным операционным циклом (беспроцентные займы).

2.4.6. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, запасные части, тара, используемая для упаковки и транспортировки продукции (товаров), и др. материальные ресурсы, используемые в процессе осуществления хозяйственной деятельности Общества, отражаются в бухгалтерском балансе по их фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактическая себестоимость материалов при их изготовлении силами организации определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных материалов. Учет и формирование затрат на производство материалов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

В случае, если расходы по доставке (транспортно-заготовительные расходы) берет на себя принимающая сторона, то фактическая себестоимость материалов увеличивается на сумму произведенных расходов.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость

запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости, которая определяется по каждому виду (группе) запасов как частное от деления общей себестоимости вида запасов на их количество по остатку на начало месяца и по поступившим остаткам на начало месяца.

Оценка запасов на конец отчетного периода производится по средней себестоимости.

Применение способа средней себестоимости материалов, отпущенных в производство, или списанных на иные цели, осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции.

Оценка готовой продукции при продаже и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи, в том числе и продукции, частично предназначенной для собственных нужд организации, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета на производство.

Незавершенное производство отражается в балансе по фактической себестоимости (п.27 ФСБУ 5/2019).

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

2.4.7. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

При поступлении финансовых вложений, приход осуществляется по каждому виду отдельно, учет ведется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета. Списание производится по стоимости каждой единицы.

Проверка на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года.

В соответствии с п.23 ПБУ 23/2011 Общество закрепляет в учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения до трех месяцев;
- бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями;
- краткосрочные ценные бумаги со сроком погашения до 3-х месяцев.

2.4.8. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- на предстоящую выплату премий за выполнение показателей текущего отчетного периода;
- на оплату предстоящих отпусков;
- оценочных обязательств на демонтаж и утилизацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды;

2.4.9. Учет оценочных резервов

Общество формирует и отражает в отчетности:

- резерв под обесценение стоимости запасов;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений

2.4.10. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- Выручка от реализации нефти

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

При отпуске сырой нефти (природного газа, ШФЛУ) для переработки в нефтепродукты по договорам непосредственно с нефтеперерабатывающими заводами или через посредников момент отгрузки для целей определения выручки от продажи является момент перехода права собственности на нефтепродукты к покупателям.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Выручка – доходы от обычной деятельности – признаются при наличии следующих условий:

- Право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное другим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод общества или в случае, когда уже получен в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- 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.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в учете общества признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Расходы, не связанные с производственной деятельностью и не вошедшие в состав управленческих расходов, относятся к прочим расходам.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

2.4.11. Расчёты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницеах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

2.4.12. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;

- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

2.4.13. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

2.4.14. Инвентаризация

Требования к инвентаризации активов и обязательств устанавливаются в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023), утвержденным приказом Минфина России от 13.01.2023 г. № 4н.

Сроки (даты начала и окончания) проведения инвентаризации устанавливаются руководителем экономического субъекта (Учетная политика на 2025 г.)

Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации приведена в таблице.

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2025 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:		
- собственные	01.11.2025	Отклонений нет
- арендованные	01.11.2025	Отклонений нет
Материально-производственные запасы	01.10.2025	Отклонений нет
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2025	Отклонений нет
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	Отклонений нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	Отклонений нет
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2025	Отклонений нет
Расчеты с бюджетом	31.12.2025	Отклонений нет
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2025	Отклонений нет

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов, о незавершенных капитальных вложениях и об ином использовании нематериальных активов представлена в таблицах 3.1.1 – 3.1.2 настоящих пояснений.

Таблица 3.1.1

Наличие и движение нематериальных активов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		Амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	2025	22 411	(3 567)	-	-	-	(4 923)	-	-	-	27 139	-	49 580	(8 490)
	2024	-	-	22 441	-	-	(3 567)	-	-	-	-	-	22 441	(3 567)
в том числе: Лицензии и разрешения	2025	22 411	(3 567)	-	-	-	(3 567)	-	-	-	-	-	22 441	(7 134)
	2024	-	-	22 441	-	-	(3 567)	-	-	-	-	-	22 441	(3 567)
из них исключительные права	2025	22 411	(3 567)	-	-	-	(3 567)	-	-	-	-	-	22 441	(7 134)
	2024	-	-	22 441	-	-	(3 567)	-	-	-	-	-	22 441	(3 567)
в том числе: Проектная документация	2025	-	-	-	-	-	(1 356)	-	-	-	27 139	-	27 139	(1 356)
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	2025	-	-	-	-	-	(1 356)	-	-	-	27 139	-	27 139	(1 356)
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 3.1.2

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы – всего	41 090	18 874	-
в том числе:			
Лицензии и разрешения	15 307	18 874	-
Проектная документация	25 783	-	-

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

По состоянию на «31» декабря 2024 и 2025 г.г. признаки обесценения не выявлены. Руководство считает, что геополитическая напряженность не должна рассматриваться как индикатор потенциального обесценения нематериальных активов Общества, и не проводило отдельный тест на обесценение нематериальных активов, за исключением ежегодного тестирования нематериальных активов.

3.2. Нематериальные поисковые активы

(тыс.руб.)

Нематериальные поисковые активы	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Бакаевский участок недр (Сейсморазведочные работы)	27 139	27 139	27 139
Всего	27 139	27 139	27 139

3.3. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях, об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 3.3.1 – 3.3.5 настоящих пояснений.

Таблица 3.3.1

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		Амортизация	обесценение		переоценка	переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2025	1 896 483	(589 123)	96 276	(2 275)	617	(117 072)	-	-	-	-	-	1 990 484	(705 578)
	2024	1 886 131	(473 138)	10 484	(132)	19	(116 004)	-	-	-	-	-	1 896 483	(589 123)
в том числе: Сооружения	2025	1 834 341	(566 636)	87 910	-	-	(110 535)	-	-	-	-	-	1 922 251	(677 172)
	2024	1 829 521	(457 473)	4 820	-	-	(109 163)	-	-	-	-	-	1 834 341	(566 636)
Машины и оборудование	2025	54 269	(21 867)	7 505	(1 785)	189	(6 103)	-	-	-	-	-	59 990	(27 782)
	2024	53 070	(15 456)	1 331	(132)	19	(6 431)	-	-	-	-	-	54 269	(21 867)
Офисное оборудование	2025	1 236	(585)	860	(383)	383	(422)	-	-	-	-	-	1 713	(625)
	2024	1 003	(190)	233	-	-	(396)	-	-	-	-	-	1 236	(585)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025	108	(34)	-	(108)	46	(11)	-	-	-	-	-	-	-
	2024	108	(19)	-	-	-	(15)	-	-	-	-	-	108	(34)
Земельные участки	2025	6 530	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 530	-
	2024	2 430	-	4 100	-	-	-	-	-	-	-	-	6 530	-

Таблица 3.3.2

Наличие и движение прав пользования активами (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	2025	5 113	(2 190)	8 007	(2 033)	2 033	(224)	-	-	-	11 088	(382)
	2024	5 113	(1 315)	-	-	-	(875)	-	-	-	5 113	(2 190)
в том числе:												
Земельные участки	2025	5 113	(2 190)	8 007	(2 033)	2 033	(224)	-	-	-	11 088	(382)
	2024	5 113	(1 315)	-	-	-	(875)	-	-	-	5 113	(2 190)

Таблица 3.3.3

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства – всего	1 278 375	1 300 830	1 410 563
Сооружения	1 245 079	1 267 704	1 372 047
Машины и оборудование	32 208	32 402	37 614
Офисное оборудование	1 088	651	813
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	73	89
Неамортизируемые основные средства – всего	6 530	6 530	2 430

Земельные участки	6 530	6 530	2 430
-------------------	-------	-------	-------

Таблица 3.3.4

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	Затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	2025	4 838	-	15 516	-	(5 560)	(12 062)	2 732	-
	2024	4 838	-	5 431	-	(96)	(5 335)	4 838	-
в том числе: Оборудование	2025	4 838	-	14 976	-	(5 560)	(11 522)	2 732	-
	2024	4 838	-	1 157	-	(96)	(1 061)	4 838	-
Машины и оборудование	2025	-	-	540	-	-	(540)	-	-
	2024	-	-	174	-	-	(174)	-	-
Земельные участки	2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	4 100	-	-	(4 100)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	2025	103 450	-	15 947	-	(368)	(92 118)	26 911	-
	2024	102 748	-	5 985	-	(133)	(5 149)	103 450	-
Сооружение	2025	103 450	-	15 947	-	(368)	(92 118)	26 911	-
	2024	102 748	-	5 985	-	(133)	(5 149)	103 450	-

Таблица 3.3.5

Информация, дополнительно раскрываемая в отношении капитальных вложений (тыс. руб.)

Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.2025 г.	Значение показателя на 31.12.2024 г.	Значение показателя на 31.12.2024 г.
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением	1 833	3 210	2 073

капитальных вложений			
Ликвидационные активы	2 169	2 126	2 184
Материалы приобретенные для строительства	676	292	-

3.4. Прочие внеоборотные активы

(тыс.руб.)

Внеоборотные активы	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Долгосрочная часть ссудной задолженности работников	5 395	-	-
Всего	5 395	-	-

3.5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблицах 3.5.1 настоящих пояснений.

Таблица 3.5.1

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	Списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за ____ 20__ г.	22 338	-	1 252 086	(1 246 802)	-	-	X	X	27 623	-
	за ____ 20__ г.	5 601	-	1 615 139	(1 598 401)	-	-	X	X	22 338	-
в том числе: Сырье и материалы	2025	875	-	6 226	(577)	-	-	(5 712)	-	812	-
	2024	1 883	-	3 989	(2 185)	-	-	(2 812)	-	875	-
Готовая продукция	2025	21 464	-	-	(1 125 212)	-	-	1 130 559	-	26 811	-
	2024	3 718	-	10 402	(1 431 952)	-	-	1 439 295	-	21 464	-
Товары	2025	-	-	2 298	(2 330)	-	-	32	-	-	-
	2024	-	-	96	(96)	-	-	-	-	-	-

Затраты в незавершенном производстве	2025	-	-	1 186 054	(60 969)	-	-	(1 125 085)	-	-	-
	2024	-	-	1 545 992	(109 468)	-	-	(1 436 524)	-	-	-
Прочие запасы и затраты	2025	-	-	57 508	(57 714)	-	-	206	-	-	-
	2024	-	-	54 660	(54 700)	-	-	40	-	-	-

3.6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

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. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Таблица 3.6.1

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025	56 616	-	94 667	-	(47 673)	-	-	-	103 610	-
	2024	9 866	-	55 316	-	(8 566)	-	-	-	56 616	-
в том числе:	2025	11 502	-	6 093		(9 474)	-	-	-	8 121	-

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2024	9 184	-	10 486	-	(8 168)	-	-	-	11 502	-
	2025	37 636	-	65 069	-	(37 636)	-	-	X	65 069	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	2024	-	-	37 636	-	-	-	-	X	37 636	-
	2025	204	-	16 105	-	-	-	-	X	16 309	-
Прочие дебиторы	2024	571	-	-	-	(367)	-	-	X	204	-
	2025	-	-	216	-	-	-	-	X	216	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	2024	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	2025	7 274	-	7 184	-	(563)	-	-	X	13 895	-
Расчеты по налогам и сборам	2024	111	-	7 194	-	(31)	-	-	X	7 274	-
	2025	56 616	-	94 667	-	(47 673)	-	-	-	103 610	-
Итого	2024	9 866	-	55 316	-	(8 566)	-	-	-	56 616	-
	2025										

На 31.12.2025, 31.12.2024 и на 31.12.2023 Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности

3.7. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений, а также об ином использовании представлена в таблицах 3.5.1 – 3.5.2 настоящих пояснений.

Таблица 3.7.1

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	2025	-	-	128 000	-	-	-	-	-	128 000	-
	2024	-	-	364 500	(364 500)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Предоставленные займы	2025	-	-	128 000	-	-	-	-	-	128 000	-
	2024	-	-	364 500	(364 500)	-	-	-	-	-	-
Итого	2025	-	-	128 000	-	-	-	-	-	128 000	-
	2024	-	-	364 500	(364 500)	-	-	-	-	-	-

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются (Таблица 3.8.1):

Таблица 3.8.1

Наименование показателей	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчетные счета	1 802	123 922	161 307
Валютные счета	-	-	10
Депозитные счета	48 000	-	-
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	49 802	123 922	161 317
<i>Взаимосвязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	123 922	161 317	7 438
Остаток на конец года (стр. 4500)	49 802	123 922	161 317
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	-	-	-

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- Проценты по размещению денежных средств на депозитных счетах в сумме 13 029 тыс. руб. за 2025 г. и 12 512 тыс. руб. за 2024 г.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4129) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- Свернутое отражение денежных потоков по НДС в сумме 51 637 тыс. руб. за 2025 г. и 32 184 тыс. руб. за 2024 г.;
- иные несущественные статьи прочих платежей, не раскрытых в ОДДС.

У Общества отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; величину денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

3.9. Раскрытие информации о капитале

Структура уставного капитала

Участники	Доля, %	Доля, тыс. руб.
Баррель ООО	5	5
Дилмар ООО	20	20
Карнек АО	11	11
КонверсИнвестФинанс АО	30	30
Кройл-инвест АО	15	15
Хит АО	19	19
Итого	100	100

Размер уставного капитала на конец отчетного периода составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей.

Уставный капитал разделен на 6 (Шесть) долей.

Все доли уставного капитала являются обыкновенными и предоставляют их владельцам (участникам) одинаковый объем прав, предусмотренный Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества, в том числе:

- Право участвовать в управлении делами Общества;
- Право на получение части прибыли Общества в виде дивидендов;

- Право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации;
- Право на доступ к информации о деятельности Общества;
- Иные права, предусмотренные законодательством и Уставом.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли.

В 2025 году Обществом было принято решение о распределении дивидендов по итогам года, закончившегося 31 декабря 2024 года, в размере 300 000 тыс. рублей. Данная сумма дивидендов к выплате была признана в качестве обязательства и отражена в уменьшении нераспределенной прибыли.

3.10. Обязательства

В данном разделе приводится информация о всех, имеющихся обязательствах организации в разрезе долгосрочных и краткосрочных (таблица 3.10.1).

Таблица 3.10.1

Наличие и движение обязательств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило			списано	переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	2025	2 524	7 077	-	-	-	(38)	9 563
	2024	306 086	-	-	-	-	(303 562)	2 524
<i>в том числе:</i> Заемные средства	2025	-	-	-	-	-	-	-
	2024	303 000	-	-	-	-	(303 000)	-
Расчеты по аренде (долгосрочная часть)	2025	2 524	7 077	-	-	-	(38)	9 563
	2024	3 086	-	-	-	-	(562)	2 524
Краткосрочные обязательства - всего	2025	955 521	709 408	21 012	(527 593)	-	38	1 158 386
	2024	787 154	324 014	75 887	(535 096)	-	303 562	955 521
<i>в том числе:</i> Заемные средства	2025	678 000	580 000	20 685	(375 000)	-	-	903 685
	2024	504 910	249 000	75 887	(454 797)	-	303 000	678 000
Расчеты по аренде (краткосрочная часть)	2025	153	-	327	(184)	-	38	334
	2024	756	-	-	(1 165)	-	562	153
Задолженность участникам	2025	40 000	117 450	-	(40 000)	-	-	117 450
	2024	-	40 000	-	-	-	-	40 000
Расчеты по налогам и сборам	2025	217 374	-	-	(98 627)	-	-	118 748
	2024	227 562	19 022	-	(29 210)	-	-	217 374
Расчеты с разными	2025	5 029	13	-	(3 958)	-	-	1 084

дебиторами и кредиторами	2024	4 724	5 029	-	(4 724)	-	-	5 029
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025	-	-	-	-	-	-	-
	2024	38 565	-	-	(38 565)	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	14 653	11 425	-	(9 824)	-	-	16 254
	2024	10 637	10 651	-	(6 635)	-	-	14 653
Расчеты по социальному страхованию	2025	312	520	-	-	-	-	832
	2024	-	312	-	-	-	-	312
Итого	2025	958 045	716 485	21 012	(527 593)	-	X	1 167 949
	2024	1 093 240	324 014	75 887	(535 096)	-	X	958 045

На 31.12.2025, 31.12.2024 и на 31.12.2023 Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности

Таблица 3.10.2

Оценочные обязательства (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	2025	4 921	9 512	(7 774)	-	6 660
	2024	4 559	1 571	(1 209)	-	4 921
в том числе: Оценочное обязательство на вознаграждения по итогам года	2025	-	6 073	(6 073)	-	-
	2024	-	-	-	-	-
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	2025	773	2 965	(1 701)	-	2 037
	2024	753	1 229	(1 209)	-	773
Оценочное обязательство по ликвидационным обязательствам	2025	4 149	474	-	-	4 623
	2024	3 806	343	-	-	4 149

3.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Таблица 3.11.1

Выручка и себестоимость по видам деятельности (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2024 год		2025 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Добыча нефти	1 953 706	(1 541 420)	1 444 636	(1 186 181)
	Итого	1 953 706	(1 541 420)	1 444 636	(1 186 181)

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице 3.11.2.

Таблица 3.11.2

Расходы по обычным видам деятельности (тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 год	2025 год
Материальные затраты	2 812	5 679
Расходы на оплату труда	20 880	28 019
Отчисления на социальные нужды	3 459	5 144
Амортизация	116 880	118 550
Прочие затраты	1 469 836	1 109 712
Итого по элементам	1 613 867	1 267 105
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции и др.	(17 745)	(5 347)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 596 122	1 261 758

3.12. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 3.12.1-3.12.2.

Таблица 3.12.1

Прочие доходы (тыс. руб.)

Вид дохода	2024 год	2025 год
Проценты к получению	14 224	25 956
Реализация внеоборотных активов	-	53
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	3	24
Прочие внереализационные доходы	2 051	38
Штрафы, пени и неустойки к получению	105	2 929
Итого	16 383	29 000

Таблица 3.12.2

Прочие расходы (тыс. руб.)

Вид расхода	2024 год	2025 год
Проценты к уплате	(76 180)	(101 799)
Ликвидация внеоборотных активов	(111)	(70)
Прочие внереализационные расходы	(1 611)	(4 627)
Итого	(77 902)	(106 478)

3.13. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Таблица 3.13.1

(тыс. руб.)

Показатель	за 2025 год	за 2024 год
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	105 382	296 065
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	26 346	59 213
Постоянный налоговый расход (доход):	502	(188)
Отложенный налог на прибыль	(22 186)	(15 881)
<i>Готовая продукция</i>	<i>(572)</i>	<i>(3 156)</i>
<i>Основные средства</i>	<i>(24 042)</i>	<i>(12 635)</i>
<i>Оценочные обязательства</i>	<i>435</i>	<i>73</i>
<i>Прочие расходы</i>	<i>(11)</i>	<i>12</i>
<i>Арендные обязательства</i>	<i>2 005</i>	<i>(175)</i>
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	18 646	215 710
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Налог на прибыль	4 662	43 142

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Сумма корректировок составила 34 169 тыс. руб. и отражена по строке 2412 Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

3.14. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Связанным сторонами в отношении к ООО «Бенталь» являются:

- участники;

- другие связанные стороны:

1) ООО «САРОЙЛ», лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;

2) ООО «ЛАЗАРЕВСКОЕ», лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;

3) ООО «Регион-Сириус», лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;

- АО «Меллянефть», генеральный директор М. М. Тазиев;

- ООО «Сиаль», генеральный директор М. М. Тазиев.

- Тазиев М.М.

Информация по участникам, органам управления раскрыта в Разделе 3.9 настоящих Пояснений.

Таблица 3.14.1

Информация по незавершенным на 31 декабря операциям связанных сторон

Виды задолженности	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Дебиторская задолженность и авансы выданные		
- участников	8	-
- других связанных сторон	17 344	-
Кредиторская задолженность		
- участников	-	-

- других связанных сторон	1 335	3 830
Задолженность по полученным кредитам и займам		
- участников	447 294	-
- других связанных сторон	304 853	303 000
Задолженность по выданным займам		
- участников	10 000	-
- других связанных сторон	118 000	-

Таблица 3.14.2

Виды и объем операций со связанными сторонами

Виды операций	за 2025 г. (тыс. руб.)	за 2024 г. (тыс. руб.)
Продажа товаров, работ, услуг без учета НДС		
- участников	-	-
- других связанных сторон	4 855	116
Приобретение товаров, работ, услуг без учета НДС		
- участников	-	-
- других связанных сторон	38 683	45 454
Финансовые операции, включая займы - полученные от связанных сторон		
- участников	447 294	-
- других связанных сторон	1 853	303 000
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам		
- участников	10 000	-
- других связанных сторон	118 000	-

Таблица 3.14.3

Денежные потоки со связанными сторонами

Виды операций	за 2025 г. (тыс. руб.)	за 2024 г. (тыс. руб.)
Денежные потоки от текущих операций - Поступление		
- участников	-	-
- других связанных сторон	3 646	2 028
Денежные потоки от текущих операций - Платежи		
- участников	-	-
- других связанных сторон	48 914	54 642

В соответствии с пп.2 п.1 Статьи 7 Федерального Закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Обществом предприняты все меры по идентификации бенефициарного владельца: изучение выписок из реестров акционеров в отношении предприятий и лиц, являющихся участником Общества, изучение учредительных документов контролирующих организаций, анкетирование участников, составление перечня потенциальных бенефициарных владельцев и направление запросов в их адрес. По результатам принятых мер, не установлено физических лиц, прямо или косвенно имеющих долю участия в компании более 25 процентов.

Конечным контролирующим обществом является АО «КонверсИнвестФинанс».

Вознаграждения основному управленческому персоналу
(директор, главный инженер, юрист, главный бухгалтер, главный геолог, главный экономист,
бухгалтер по финансам, главный энергетик)

Виды выплат	Размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)	
	за 2024 год	за 2025 год
краткосрочные вознаграждения, в т.ч.:	24 338	26 251
- Заработная плата	20 981	22 335
- Страховые взносы	3 357	3 916
долгосрочные вознаграждения	-	-

3.15. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Таблица 3.16.1

Изменения оценочных значений

Вид оценочного значения	На 31.12.2024	Изменения за 2025 г.	На 31.12.2024
Амортизация основных средств	591 313	114 647	705 960
Сроки полезного использования основных средств	Не изменялись		
Амортизация нематериальных активов	3 567	4 923	8 490
Сроки полезного использования нематериальных активов	Не изменялись		
Оценочное обязательство на ликвидацию основных средств	4 149	474	4 623
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	773	1 264	2 037
Отложенные налоговые активы	6 672	3 166	9 838
Отложенные налоговые обязательства	177 519	25 352	202 871

3.16. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «Об бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Деятельность Общества всегда сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

За 2025 год платежи за негативное воздействие на окружающую среду составили 710 тыс. рублей.

3.17. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

Арендованные основные средства (в том числе лизинг)

(тыс. руб.)

Наименование арендодателя	Стоимость арендованного имущества		
	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Администрация Северного района Оренб.обл.	429	452	497
Курско-Васильевский сельсовет Северного р-на Оренб.обл.	179	179	2 839
Меллянефть АО	269	269	3 100
Северная Нива ООО	-	140	140
Террит.управл.Федер.агентства	2 406	413	1 295
УК "Система-Сервис"	806	806	806
УФК по Оренбургской области	2	2	187
Шаталов Виктор Анатольевич	93	89	62
Итого	4 182	2 349	8 927

Материальные ценности в эксплуатации

(тыс. руб.)

Наименование	Счет учета	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	МЦ 04	1 169	857	1 512
Спецоснастка в эксплуатации	МЦ 03	69	204	204
	Итого	1 238	1 061	1 716

3.18. Сведения об аудиторе

Решением общего собрания участников Общества (протокол от 30.04.2025 № 1) официальным аудитором Общества на 2025 год утверждено ООО «Аудиторско-консалтинговая компания «Аудэкс» (далее – ООО «АКК «Аудэкс»).

Место нахождения: 420021, Респ. Татарстан, г. Казань, ул. Сафьян, д. 8, эт. 3, помещ. 24

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1141690066561

ООО «АКК «Аудэкс» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее – СРО ААС) с 11.02.2020 г. и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером (ОРНЗ): 12006043740.

Директор ООО «Бенталь»

М.М.Тагиев

27.01.2026