

Акционерное общество «Колванефть»

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год**

г. Москва

1 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Колванефть» (далее Общество) является промышленным предприятием, место нахождения: 121099, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, пл Смоленская, д. 3, помещ. 1/6

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Советскому району города Орел за № 1045753000776 1 марта 2004 года (свидетельство серии 57 № 000361237).

27.09.2024 произошла регистрация приведения в соответствие организационно – правовой формы Общества с ЗАО на АО, мероприятия проводились в соответствии с положениями действующего законодательства, ввиду утверждения Уставов в новой редакции.

Акционерами Общества являются:

1. АО «НефтУс» (ИНН 1106010184 КПП 110601001 адрес: 121099, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, пл Смоленская, д. 3, помещ. 1/6 - 499 акций, что составляет 99,80 % от Уставного капитала.

2. МКОО "ГОДАПА" 236006, Калининградская область, г.о. Город Калининград, г Калининград, ул Октябрьская, дом 12,помещение 37, что составляет 0,20% Уставного капитала.

Высшим органом управления общества является Общее собрание акционеров, единоличным исполнительным органом является Генеральный директор. Генеральным директором Общества по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 г. является Барсуков Д.У.

На 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. конечным контролирующим бенефициаром Общества является Халилов Искендер Агасалим Оглы.

Среднегодовая численность работающих за 2025 год и 2024 год составила 6 и 1 человек соответственно.

Производственная деятельность

Основным видом деятельности Общества является добыча и реализация сырой нефти и попутного газа.

Общество имеет следующие лицензии по состоянию на 31.12.2025:

Номер лицензии	Вид лицензируемой деятельности	Срок действия лицензии
Серия ХМН номер 14819 НР	Геологическое изучение, разведка и добыча полезных ископаемых	07 декабря 2034 года
Серия НРМ номер 14855 НР	Геологическое изучение, разведка и добыча полезных ископаемых	31 декабря 2034 года

По состоянию на 31.12.2025 г. АО «Колванефть» передала лицензии дочерней компании ООО "Северо-Ютымское" (учрежденной 31.03.2025 г., вклад в уставный капитал составил 10 тыс. руб. (доля владения - 100%):

Серия ХМН номер 14817 НР Геологическое изучение, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, разведка и добыча полезных ископаемых в пределах Северо-Ютымского участка сроком действия до 07 декабря 2034 года;

Серия ХМН номер 20896 ВЭ Разведка и добыча подземных вод с целью питьевого, хозяйственно-бытового и технического водоснабжения в районе ОПБ Северо-Ютымского месторождения сроком действия до 15 августа 2046 года.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 (в редакции от 29 марта 2017), 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. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.2. Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв, созданный в связи с необходимостью возмещения ущерба окружающей среде;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под обесценение основных средств и капитальных вложений;
- резерв под обесценение поисковых активов;
- оценочные обязательства по ликвидации основных средств, связанных с добычей полезных ископаемых.

Кроме того, оценочными значениями, изменения которых могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность, являются сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов, способ амортизации основных средств и сроки разработки месторождений.

2.3. Основные средства

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

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

Переоценка основных средств не проводится.

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

Скважины (за исключением материальных поисковых активов, учитываемых в соответствии с ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов») амортизируются исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), а именно - исходя из объемов, доказанных разрабатываемых (добываемые + не добываемые) запасов по классификации SPE-PRMS. При отсутствии данных оценки запасов по классификации SPE-PRMS скважины на месторождениях в промышленной разработке амортизируются пропорционально добыче исходя из объемов рентабельных запасов категории А по российской классификации по данным 6-ГР и/или предусмотренных техническими документами на разработку месторождений. В случае отсутствия рентабельных запасов для расчета амортизации используется объем извлекаемых запасов категории А по данным формы №6-ГР.

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

В случае, если месторождение находится в стадии проекта пробной эксплуатации, амортизация скважин начисляется исходя из общей суммы доказанных (разрабатываемые + неразрабатываемые) запасов по классификации SPE-PRMS.

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

Группы основных средств	Срок полезного использования, в годах От (минимум)	Срок полезного использования, в годах До (максимум)
Здания	1	10
Сооружения	2	15
Машины и оборудование	1	28
Офисное оборудование	1	3
Транспортные средства	2	7
Производственный и хозяйственный инвентарь	1	7

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

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

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

- первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам,

предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

- при невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

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

2.4. Аренда

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

Объекты лизинга с низкой стоимостью менее 300 тыс. руб., по которым прекращено признание в составе основных средств, учитываются по правилам операционной аренды.

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;
- дату заключения договора аренды.

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

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

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".

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования актива в форме права пользования или срока аренды.

Сроки полезного использования ППА для расчета амортизации приведены в таблице, в годах:

Права пользования активами	Срок аренды От (минимум)	Срок аренды До (максимум)
Здания (часть здания, помещения)	1	3

Сооружения (скважины, газопровод)	1	3
Транспортные средства	1	3
Земля (земельные участки)	3	66
Лесные участки	3	45
Оборудование погружное	1	2
Прочие	1	3

Схожие по характеру использования права пользования активом и основные средства не амортизируются (например, аренда земельных участков).

Срок амортизации объекта ППА устанавливается ежегодно и пересматривается при поступлении новой информации. Изменение сроков амортизации подлежит отражению в бухгалтерском учете и отчетности РСБУ перспективно.

По договорам с неопределённым сроком аренды принимается профессиональное суждение. По договорам аренды скважин с неопределённым сроком аренды устанавливается срок сопоставимый с сроками полезного использования аналогичных скважин, учитываемых на балансе общества.

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 рыночная ставка дисконтирования.

2.5. Нематериальные активы

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2023 год Общество ведет учет нематериальных активов (далее - НМА) в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Затраты 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. Признанные в составе затрат объекты НМА стоимостью менее 100 000 руб. отражаются по первоначальной стоимости на забалансовом счете 019 «НМА стоимостью ниже установленного лимита» в разрезе объектов, материально-ответственных лиц, мест нахождения».

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта НМА:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта НМА).

В соответствии со сложившейся отраслевой практикой ликвидационная стоимость НМА отсутствует.

Срок полезного использования нематериальных активов Общества определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Общество может получать экономическую выгоду (доход).

Срок полезного использования по лицензиям на недра определяется в соответствии со сроком действия лицензии, по геологической информации - в соответствии со сроком действия лицензии, к которой она относится.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях обесценения нематериальных активов с неопределенным сроком использования.

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

Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

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.

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

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации (в годах) представлены в Таблице:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Программные продукты для ЭВМ и базы данных	от 3 до 5
Прочие НМА	5
Геологическая информация	от 1 до 5

Переоценка нематериальных активов не производится.

В соответствии со сложившейся отраслевой практикой ликвидационная стоимость НМА отсутствует.

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

Нематериальные активы ежегодно проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

2.6. Материально-производственные запасы

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

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

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

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

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

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

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

Дельта между себестоимостью, по которой данные запасы признаются, и балансовой

стоимостью списываемого внеоборотного актива (части внеоборотного актива), относится на расходы, связанные с выбытием внеоборотного актива.

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

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

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

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

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

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

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

2.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

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

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской 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 отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

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

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

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

2.8. 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).

2.9. 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.

2.10. Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

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

2.11. 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».

2.12. 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 отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

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

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

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской 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.

2.13. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие

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

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

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

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных

потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

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

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

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 составил:

Доллар США 78,2267 рублей;

Евро 92,0938 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 составил:

Доллар США 101,6797 рублей;

Евро 106,1028 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 составил:

Доллар США 89,6883 рублей;

Евро 99,1919 рублей.

2.15. Учет налога на прибыль

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

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

2.16. Оценочное обязательство по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды

Обществом создается резерв на демонтаж и ликвидацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды.

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.

При проведении расчета суммы оценочного обязательства оценка расходов (базовая стоимость), сделанная на текущую дату, приводится к ценам будущих периодов, в которых будут проводиться указанные работы. То есть используется метод прогнозных цен, когда соответствующие элементы будущих денежных поступлений и выплат умножаются на коэффициенты инфляционной корректировки.

Приведенная стоимость ликвидационного 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.

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

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

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство признается в учете на счетах учета долгосрочной задолженности и в бухгалтерском балансе отражается в составе долгосрочных обязательств Общества.

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

Актив по резерву на ликвидацию основных средств и восстановление окружающей среды 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 и восстановление окружающей среды 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.

2.17. 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». Влияние применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на показатели бухгалтерской отчетности представлено в разделе 3 Пояснений «Изменение сравнительных показателей».

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Пересчет сравнительных показателей в связи с исправлением существенных ошибок прошлых лет отсутствует ввиду отсутствия таких ошибок.

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

Соответствующие изменения показателей бухгалтерского баланса указаны в таблице:

Код строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.		
		До изменения	изменение	После изменения	До изменения	изменение	После изменения
1210	Запасы	46 969	(2 976)	43 993	39 409	-	39 409
1215	Долгосрочные активы к продаже	-	2 976	2 976	-	-	-

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСАНематериальные активы

Движение по нематериальным активам представлено ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года			Поступило	Выбыло				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начисленное обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	начислено обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начисленное обесценение
Нематериальные активы - всего	2025	2 428 646	(378 477)	(2 050 169)	1 302	(957)	14	-	(359)	2 428 991	(378 463)	(2 050 528)
	2024	2 403 645	(378 477)	(2 025 168)	-	-	-	-	(25 001)	2 428 646	(378 477)	(2 050 169)
в том числе:												
Лицензии	2025	866 243	(160 595)	(705 648)	1 302	(957)	14	-	(359)	866 588	(160 581)	(706 007)
	2024	866 242	(160 595)	(705 647)	-	-	-	-	(1)	866 243	(160 595)	(705 648)
Геологическая информация	2025	1 561 729	(217 325)	(1 344 404)	-	-	-	-	-	1 561 729	(217 325)	(1 344 404)
	2024	1 536 729	(217 325)	(1 319 404)	-	-	-	-	(25 000)	1 561 729	(217 325)	(1 344 404)
Прочие	2025	674	(557)	(117)	-	-	-	-	-	674	(557)	(117)
	2024	674	(557)	(117)	-	-	-	-	-	674	(557)	(117)

Незавершенные вложения в нематериальные активы на 31.12.2025 и на 31.12.2024 составили 0 тыс. руб., первоначальная стоимость 3 130 тыс. руб., начисленное обесценение 3 130 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 0 тыс. руб.).

Нематериальные и материальные поисковые активы

Движение по нематериальным поисковым активам представлено ниже:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			Начислено обесценение	На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов		
Нематериальные поисковые активы – всего	2025	1 005 400	15 000	-	-	(418 186)	602 214
	2024	1 004 285	1 115	-	-	-	1 005 400
в т.ч. расходы на освоение и лицензии	2025	1 005 400	15 000	-	-	(418 186)	602 214
	2024	1 004 285	1 115	-	-	-	1 005 400

Движение по материальным поисковым активам представлено ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств	
Материальные поисковые активы - всего	2025	21 261	516	-	-	21 777
	2024	20 767	494	-	-	21 261
в т.ч. объекты внеоборотных активов, используемых при поиске, разведке и оценке	2025	21 261	516	-	-	21 777
	2024	20 767	494	-	-	21 261

Основные средства

Движение первоначальной стоимости и накопленной амортизации основных средств по основным группам представлено следующим образом:

Наименование показателя	Период	На начало года		Начисленное обесценение	Поступило	Изменения за период			Начислено обесценение	На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			Выбыло объектов первоначальная стоимость	Выбыло накопленная амортизация	начислено амортизации		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начисленное обесценение
Основные средства - всего	2025	4 820 805	(1 032 818)	(3 617 857)	72 163	-	-	(18 683)	-	4 892 967	(1 051 501)	(3 617 857)
	2024	4 676 209	(1 059 674)	(3 397 796)	292 647	(148 051)	49 294	(22 438)	(220 061)	4 820 805	(1 032 818)	(3 617 857)
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025	54 862	(333)	-	-	-	-	(6 830)	-	54 862	(7 163)	-
	2024	332	(222)	-	54 530	-	-	(111)	-	54 862	(333)	-
Сооружения	2025	4 650 342	(1 032 485)	(3 617 857)	-	-	-	-	-	4 650 342	(1 032 485)	(3 617 857)
	2024	4 430 281	(1 032 485)	(3 397 796)	220 061	-	-	-	(220 061)	4 650 342	(1 032 485)	(3 617 857)
Офисное оборудование	2025	86	-	-	-	-	-	(41)	-	86	(41)	-
	2024	-	-	-	86	-	-	-	-	86	-	-
Транспортные средства	2025	2 456	-	-	-	-	-	(244)	-	2 456	(244)	-
	2024	-	-	-	2 456	-	-	-	-	2 456	-	-
Другие виды основных средств	2025	14 762	-	-	-	-	-	(1 739)	-	14 762	(1 739)	-
	2024	-	-	-	14 762	-	-	-	-	14 762	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025	752	-	-	-	-	-	(75)	-	752	(75)	-
	2024	-	-	-	752	-	-	-	-	752	-	-
Активы по обязательству по ликвидации основных средств	2025	97 545	-	-	72 163	-	-	(9 754)	-	169 707	(9 754)	-
	2024	245 595	(26 967)	-	-	(148 051)	49 294	(22 327)	-	97 545	-	-

АО «Колванефть»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Начисленное обесценение на начало года	Затраты за период	Оприходование материалов	Выбытие	Амортизация	Принято к учету в качестве основных средств	Начислено обесценение	На конец периода
Незавершенное строительство	2025	-	-	104 925	-	(83)	-	-	(10 597)	94 246
	2024	1 878 308	(1 878 308)	355 514	926	(290)	-	(292 647)	(63 503)	-
Материалы под капитальное строительство	2025	93 544	-	-	-	(11 193)	-	-	-	82 351
	2024	23 792	-	-	69 752	-	-	-	-	93 544
Итого	2025	93 544	-	104 925	-	(11 276)	-	-	(10 597)	176 597
	2024	1 902 100	(1 878 308)	355 514	70 678	(290)	-	(292 647)	(63 503)	93 544

Информация об использовании основных средств представлена ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	22 442	22 442	32 817

Аренда

Движение права пользования активами за 2025 год раскрыто ниже:

Права пользования активами	Аренда нефтедобывающих активов	Аренда прочих объектов	Итого
1	2	3	4
Первоначальная стоимость на 01.01.2025	5 561	19 028	24 589
Поступление на 31.12.2025	-	-	-
Амортизация на 01.01.2025	(5 561)	(48)	(5 608)
Начислена амортизация на 31.12.2025	-	(571)	(571)
Выбытие на 31.12.2025	-	-	-
Прочие корректировки	6 181	-	6 181
Остаточная стоимость:			
На 01.01.2025	-	18 980	18 980
На 31.12.2025	6 181	18 409	24 590

Аренда прочих объектов включает права пользования лесными участками, сооружениями и оборудованием.

Долгосрочные обязательства по аренде отражены в бухгалтерском балансе в строке «Прочие обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства», краткосрочные обязательства по аренде – в строке «Прочие обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства».

Информация о суммах по договорам аренды, признанных в Отчете о финансовых результатах, представлена в таблице ниже:

Вид дохода (расхода)	2025	2024
1	2	3
Амортизация и обесценение	571	6 881
Амортизация активов в форме права пользования	571	6 881
Финансовый расход, относящиеся к аренде	2 910	1 979
Процентный расход по обязательствам по аренде	2 910	1 979

Финансовые вложения

Структура финансовых вложений представлена ниже:

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Долгосрочные финансовые вложения	234 156	415 065	366 712
В том числе:			
Займы, предоставленные организациям	234 131	415 050	360 246
Вложения в другие организации	25	15	6 466

Сумма вложений в другие организации:

- на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. в уставный капитал ООО «Стати-нефтегаз-инвест» в сумме 15 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – 0 тыс. руб.) (доля владения - 100%).
- на 31.12.2025 г. в уставный капитал ООО "Северо-Ютымское", которая была учреждена 31.03.2025 г. в сумме 10 тыс. руб. (доля владения - 100%).
- на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. в акции дочерней компании АО «Арм-Коатинг» в количестве 840 штук на сумму 6 456 тыс. руб. (дата ликвидации 10.01.2025 г.);

Запасы

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

Суммы, связанные с движением сырья и материалов, являются незначительными.

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025		На 31 декабря 2024		На 31 декабря 2023	
	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	94 311	(3 859)	57 390	(10 961)	39 409	-
в том числе:						
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	64 231	(3 859)	24 893	(10 961)	9 340	-
Готовая продукция	30 069	-	30 069	-	30 069	-
Долгосрочные активы к продаже	11	-	2 967	-	-	-

Информация о движении резерва под обесценение запасов представлена ниже:

Год	Остаток резерва на начало года	Создано	Восстановлено, использовано	Остаток резерва на конец года
2025	(10 961)	-	7 102	(3 859)
2024	-	(10 961)	-	(10 961)

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Долгосрочная дебиторская задолженность			
Проценты долгосрочные	127 897	136 629	194 036
Прочая долгосрочная задолженность	3 562 726	2 258 000	-
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	3 690 623	2 394 629	194 036
Краткосрочная дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	82 879	441 275	1 338 546
Авансы выданные	2 829	543	638 051
Расчеты по налогам и страховым взносам	28 346	5 552	17 348
Проценты краткосрочные	-	96 191	-
Прочая дебиторская задолженность	-	1 059 410	2 563 159
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	114 054	1 602 970	4 557 103

Долгосрочная дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе в составе строки «Прочие внеоборотные активы».

В составе долгосрочной прочей дебиторской задолженности на 31.12.2025 и на 31.12.2024 отражены беспроцентные займы, выданные связанным сторонам.

В составе краткосрочной прочей дебиторской задолженности отражена задолженность связанной стороны, на 31.12.2024 в размере 1 058 905 тыс. руб. и на 31.12.2023 в размере 2 481 627 тыс. руб., отражена задолженность, которая на предыдущие отчетные даты квалифицировалась в качестве авансов на капитальное строительство и отражалась в составе внеоборотных активов.

Информация о движении резерва по сомнительным долгам представлена ниже:

Год	Остаток резерва начало года	Создано	Восстановлено, использовано	Остаток резерва на конец года
2025	-	-	-	-
2024	(3)	-	3	-

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Поставщики и подрядчики	7 563 969	7 821 669	8 015 827
Авансы полученные	180	-	-
Задолженность по налогам и страховым взносам	218	215	-
Задолженность перед персоналом организации	-	15	6
Прочая кредиторская задолженность	299 908	285 796	324 366
Итого	7 864 274	8 107 695	8 340 199

Денежные средства

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Текущие счета в банках рублевые	166	25 276	7 246
Итого	166	25 276	7 246

В отчете о движении денежных средств в составе прочих поступлений и платежей по текущим операциям отражено следующее:

	За 2025 год	За 2024 год

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

4119 Прочие поступления		
Возвраты авансов	882 755	1 726 517
Свернутое отражение НДС по поступлениям и выплатам текущей деятельности	159 391	445 032
Погашение обязательств связанной стороны (беспроцентные займы)	120 635	-
Возврат налогов и страховых взносов	27 071	86 309
Погашение обязательств дочерней компании (беспроцентные займы)	-	80 000
Погашение обязательств дочерней компании (беспроцентные векселя)	-	28 688
Прочие	380	3 096
Итого прочие поступления	1 190 232	2 369 642
4129 Прочие платежи		
Займы беспроцентные, выданные связанным сторонам	(1 691 402)	(2 338 000)
Расчетно-кассовое обслуживание	(369)	(148)
Расчеты за работы, услуги прочие	(123)	(789)
Штрафы, пени, неустойки, госпошлины, судебные расходы	(2)	(100)
Денежные вклады в дочернюю компанию	-	(205 824)
Прочие	(457)	(23 746)
Итого прочие платежи	(1 692 353)	(2 571 606)

Капитал

Количество обыкновенных акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023, составило 500 шт., номинальной стоимостью 100 рублей каждая.

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций.

	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) на одну акцию		
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении, шт.	500	500
Прибыль(убыток) за год, приходящийся на акционера Общества, тыс. руб.	(550 055)	(83 584)
Базовая прибыль/(убыток) на акцию, тыс. руб.	(1 309)	(167)

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Переоценка обязательства	Погашено	Остаток на конец периода
Долгосрочные оценочные обязательства - всего	2025	268 237	72 163	61 941	-	402 341
	2024	526 907	21 933	(98 757)	(181 846)	268 237
в том числе:						
Резерв по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды	2025	268 237	72 163	61 941	-	402 341
	2024	526 907	21 933	(98 757)	(181 846)	268 237
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	2025	2 022	1 256	-	(3 075)	203
	2024	609	2 031	-	(618)	2 022
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	2025	2 022	1 256	-	(3 075)	203
	2024	609	2 031	-	(618)	2 022

Ожидаемый срок исполнения обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды в разрезе месторождений:

- Западно-Каренское - 2060 г.
- Северо-Ютымское - 2058 г.

Заемные средства

Заемные средства, полученные на 31.12.2025; 31.12.2024; 31.12.2023 годов отсутствовали

5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХДоходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка, отраженная в отчете о финансовых результатах, представляет собой доходы от добычи и реализации нефти, а также попутного нефтяного газа за 2025 год в размере 0 тыс. руб., за 2024 год в размере 2 730 тыс. руб.

Затраты на производство

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	1 952	431
Амортизация	18 683	24 565
Налоги	741	5 928
Услуги по добыче и ремонту	9 658	53 243
Прочие затраты	13 856	2 012
Зарплата, страховые взносы	8 666	
Итого расходы	53 556	86 179
Изменение остатков (уменьшение [+]) готовой продукции	-	-
Итого себестоимость	53 556	86 179

Управленческие расходы

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Услуги административного характера	19 521	32 697
Затраты на оплату труда	2 182	387
Отчисления на социальные нужды	667	94
Прочие общехозяйственные расходы	8 028	1 104
Итого коммерческие расходы	30 399	34 283

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы	Доходы	
	за 2025 г.	за 2024 г.
Признание (восстановление) резерва на обесценение НЗС	60 972	-
Доходы (расходы) от списания кред. задолженности	6 000	-
Восстановление резерва по претензиям	2 000	-
Доходы (расходы) от выбытия ППА	476	-
Изменение ликвидационного обязательства	-	225 662
Доходы, расходы прошлых периодов	-	6 158
Признание (восстановление) резерва на обесценение ОС	-	145
Доходы (расходы) от выбытия активов	-	118
Курсовые разницы	-	1
Прочие доходы	1 896	2
Итого прочие доходы	71 345	232 086

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Прочие расходы	Расходы	
	За 2025 год	За 2024 год
Признание (восстановление) резерва на обесценение МПА/НМПА	(418 186)	-
Признание (восстановление) резерва на обесценение ТМЦ	(28 347)	(10 961)
Изменение ликвидационного обязательства	(19 000)	-
Доходы (расходы) от выбытия ТМЦ	(6 516)	-
Доходы (расходы) от списания НМА	(943)	-
Услуги банка	(369)	(155)
Признание убытка на обесценение НМА	(359)	(25 160)
Курсовые разницы	(85)	-
Доходы (расходы) прошлых лет, выявленные в текущем периоде	(64)	(4 644)
Штрафы, пени, неустойки в бюджет	(2)	(101)
Расходы по вкладу денежных средств в дочернюю компанию	-	(187 834)
Признание убытка на обесценение НЗС	-	(63 503)
Доходы (расходы) от выбытия ППА	-	(350)
Прочие расходы	(4 527)	(2 330)
Итого прочие расходы	(478 400)	(295 036)

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

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(528 285)	(177 377)
Теоретический доход /(расход) по налогу на прибыль по ставке 20%	-	35 475
Теоретический доход /(расход) по налогу на прибыль по ставке 25%	132 071	-
Постоянный налоговый доход/(расход)	(166 311)	(161 602)
Эффект увеличения ставки налога на прибыль с 20% до 25%	-	222 011
Налог на прибыль – доходы (расходы)	(21 769)	93 793
Изменения отложенного налога на прибыль (стр.2412)	(21 769)	93 793
Итого налог на прибыль (строка 2411)	-	-

Федеральным законом от 12.07.2024 N 176-ФЗ внесены изменения в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ), в частности в п. 1 ст. 284 НК РФ, согласно которым с 01.01.2025 налоговая ставка по налогу на прибыль организаций устанавливается в размере 25%.

Согласно п. 14 ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов (далее - ОНА) подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В результате изменения налоговой ставки в 2024 с 20% на 25% отложенный налог на прибыль увеличился на 222 011 тыс. руб. и составил 93 793 тыс. руб.

Отложенные налоги

Наименование показателя	ОНА	ОНО
Остаток на 01.01.2025 г.	1 135 426	8 870
Остаток на 31.12.2025 г.	1 115 060	10 273
Изменения за период	(20 366)	1 403
Остаток на 01.01.2024 г.	1 040 346	7 583
Остаток на 31.12.2024 г.	1 135 426	8 870
Изменения за период	95 080	1 287

6. ПРОЧИЕ ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Операции со связанными сторонами

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического и физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	АО «НефтУс»	РФ, Москва	АО «НефтУс» имеет более чем 50% общего количества голосов	99,8	–
Дочерние Общества					
1	ООО «Стати-Нефтегаз-Инвест»	РФ, Усинск	Общество владеет более чем 50% долей	-	100%
2	ООО «Северо-Ютымское»	РФ, Москва	Общество владеет более чем 50% долей	-	100%
Основной управленческий персонал					
Другие связанные стороны					

Другие связанные стороны – организации, контролируемые (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же лицом (находящиеся под общим контролем), а также организации, находящиеся под значительным влиянием.

Характер отношений со связанными сторонами основан на обычных коммерческих условиях.

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

Признак связанности и вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Финансовые вложения в доли и акции	25	15	6 466
- дочерние общества	25	15	6 466
Финансовые вложения (выданные займы)	234 131	415 050	360 246
- дочерние общества	119 131	118 050	211 346
- другие связанные стороны	115 000	297 000	148 900
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая и авансы выданные	3 773 502	3 535 902	3 237 362
- дочерние общества	665 738	655 230	28 824
- другие связанные стороны	3 107 763	2 880 672	3 208 537
Кредиторская задолженность	7 854 915	7 850 705	8 308 467
- основное хозяйственное общество	7 092 232	7 153 867	7 457 503
- другие связанные стороны	762 683	910 870	850 964
Прочие долгосрочные обязательства (обязательства по аренде)	339	921	-
- другие связанные стороны	339	921	-
Прочие краткосрочные обязательства (обязательства по аренде)	650	842	68
- другие связанные стороны	650	842	68

Долгосрочная дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе в составе строки «Прочие внеоборотные активы».

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражены выданные, беспроцентные займы, а также проценты по выданным, долгосрочным займам связанным сторонам:

Выданные беспроцентные займы со сроком погашения до 31.12.2035 г.:

По состоянию на 31.12.2025 года Дочернему обществу в размере 455 761 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. в размере 455 000 тыс. руб.), другой связанной стороне в размере 3 106 965 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. в размере 1 803 000 тыс. руб.).

Проценты по выданным займам связанным сторонам:

По состоянию на 31.12.2025 года задолженность по процентам дочернего общества в размере 127 896 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. в размере 117 862 тыс. руб.);

По состоянию на 31.12.2025 года задолженность по процентам другой связанной стороны была погашена (на 31.12.2024 г. задолженность в размере 18 767 тыс. руб.)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	Периоды	
	За 2025 год	За 2024 год
Продажа товаров, работ, услуг	77 831	2 730
- другие связанные стороны	77 831	2 730
Приобретение товаров, работ, услуг, включая аренду	192 061	281 555
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	192 061	281 555
Проценты по коммерческим кредитам, полученным от связанных сторон	14 097	12 606
- другие связанные стороны	14 097	12 606
Проценты по займам, выданным связанным сторонам	19 522	38 174
- дочерние общества	10 034	6 185
- другие связанные стороны	9 488	31 989
Проценты по коммерческим кредитам, выданным связанным сторонам	2 962	-
- другие связанные стороны	2 962	-
Проценты по аренде	243	-
- другие связанные стороны	243	-
Доходы от выбытия активов по аренде	-	327
- другие связанные стороны	-	327

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	За 2025 год	За 2024 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции):	1 224 761	1 762 796
- дочерние общества	239	24 442
- другие связанные стороны	1 224 522	1 738 354
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции):	(174 551)	(2 273 441)
- основное хозяйственное общество	(73 029)	(250 300)
- дочерние общества	0	(740 824)
- другие связанные стороны	(101 522)	(2 023 141)
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции):	545 043	545 515
- дочерние общества	0	253 566
- другие связанные стороны	545 043	291 949
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции):	(1 541 878)	(413 952)
- дочерние общества	(761)	(413 952)
- основное хозяйственное общество	(115 000)	
- другие связанные стороны	(1 426 117)	
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции):	(150 000)	(315)
- основное хозяйственное общество	-	(315)
- другие связанные стороны	(150 000)	-

Расчеты со связанными сторонами в 2025 и 2024 году осуществлялись в безналичной форме.

В течение 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности:

	За 2025 год	За 2024 год

Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск)	457	286
---	-----	-----

7 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение – Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, 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. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно и состояние Общества с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

Существующие и потенциальные иски против Общества – По мнению руководства Общества, среди существующих в настоящее время претензий или исков нет таких, которые после вынесения по ним окончательных решений могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

8 ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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 2022-2023 годах 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 2022-2024 годах зарубежными странами были введены и продолжают вводиться ограничения цен: на российскую нефть, на российские нефтепродукты и т.д.

В 2024 году США ввели санкции в отношении Московской биржи, Национального клирингового центра и Национального расчетного депозитария, в связи с чем торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены: операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке.

Кроме того, негативное влияние оказывает возросшая с начала 2025 года налоговая нагрузка по налогу на добычу полезных ископаемых (НДПИ) за счет значительного превышения среднего

уровня цен нефти сорта «Юралс» в долларах США, используемого при расчете данного налога, над фактическими ценами реализации Обществом нефти, которые складываются исходя из объективной рыночной конъюнктуры (из-за введенных ценовых ограничений на российскую нефть) и начиная с января 2025 года имеют постоянную тенденцию к снижению.

В результате этого, подлежащая уплате в бюджет сумма НДС рассчитывается исходя из завышенных расчетных цен нефти сорта «Юралс», при том, что фактическая выручка от реализации нефти, за счет которой Общество уплачивает данный рассчитанный НДС, формируется в меньшем размере в связи с постоянно снижающимися рыночными ценами.

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

Совокупность этих факторов привела к увеличению уровня неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации и может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. 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, в течение периода не менее 12 месяцев после отчетной даты.

Риски

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.

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

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, 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 выданных займов) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности. **Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты**

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с заемщиками, по выданным займам.

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным контрагентам.

Риск ликвидности

Краткосрочные обязательства Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года превышали его оборотные активы на 7 662 940 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – на 6 413 782 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 3 708 855 тыс. руб.).

Руководство полагает, что Общество в состоянии выполнять существующие обязательства в полном объеме в соответствии с установленными срокам с учетом того, что существенная часть (более 95%) краткосрочных обязательств Общества является кредиторской задолженностью перед связанными сторонами, в отношении которой Общество уверено, что может инициировать при необходимости пересмотр условий и сроков ее погашения.

Рыночный риск

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

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.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в право применении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки представляет собой риск негативного изменения финансовых результатов Общества в связи с изменением процентных ставок. Общество не использует производные финансовые инструменты для управления риском изменения процентных ставок, в то же время все финансовые обязательства Общества имеют фиксированные ставки процента.

Страновые и региональные риски

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 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.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена его операционной деятельностью (когда часть доходов деноминирована в иностранной валюте). В связи с нестабильностью курса, его влияние на изменения показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества невозможно точно оценить в стоимостных показателях.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период с 31 декабря 2025 года и до даты подписания бухгалтерской отчетности каких-либо событий, характер и масштаб которых мог бы в будущем оказать влияние на бухгалтерскую отчетность Общества, не происходило.

11. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество приняло решение о временном выводе из эксплуатации производственных активов и прекратило добычу нефти, воспользовавшись правом, предусмотренным Постановлением Правительства 353 от 12.03.2022.

По результатам 2025 года Общество получило чистый убыток в размере 550 055 тыс. руб.

По результатам 2024 года Общество получило чистый убыток в размере 83 584 тыс. руб.

За 2024 и 2025 год добыча нефти не возобновилась.

Основу убытка составили результаты признания обесценения:

за 2025 год признание обесценения нематериальных поисковых активов в размере 418 186 тыс. руб. по геологоразведочным и геофизическим работам в пределах Каминского лицензионного участка (за 2024 год объектов незавершенного строительства в размере 63 503 тыс. руб., нематериальных активов в размере 25 160 тыс. руб.)

и списания отложенных налоговых активов по убыткам:

АО «Колванефть»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

за 2025 год в размере 142 383 тыс. руб. (за 2024 год в размере 128 349 тыс. руб.)

По состоянию на 31.12.2025 собственный капитал Общества имел отрицательное значение в размере (2 001 788) тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2024 составил (1 451 734) тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 составил (1 368 151) тыс. руб.).

Краткосрочные обязательства Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года превышали его оборотные активы на 7 662 940 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – на 6 413 782 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 3 708 855 тыс. руб.).

Руководство Общества предпринимает все необходимые действия для выполнения условий лицензионных соглашений и уверено, что в результате данных действий сохранит все имеющиеся лицензии на недропользование.

Руководство полагает, что Общество в состоянии выполнять существующие обязательства в полном объеме в соответствии с установленными срокам с учетом того, что существенная часть (более 95%) краткосрочных обязательств Общества является кредиторской задолженностью перед связанными сторонами, в отношении которой Общество уверено, что может инициировать при необходимости пересмотр условий и сроков ее погашения. Акционеры в случае необходимости готовы оказать финансовую поддержку Обществу для своевременного погашения им его обязательств перед контрагентами.

Перечисленные факторы указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно. Тем не менее руководство Общества уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. У Руководства и акционеров нет намерения ликвидировать Общество или прекратить его деятельность.

Руководитель



Барсуков Д.У.

27 февраля 2026