

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

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	2
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	
2.1. Основы составления отчетности.....	3
2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета.....	3
2.3. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.....	3
3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	11
3.1. Нематериальные поисковые активы.....	11
3.2. Основные средства.....	11
3.3. Запасы.....	12
3.4. Дебиторская задолженность.....	12
3.5. Финансовые вложения.....	14
3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	15
3.7. Раскрытие информации о капитале.....	15
3.8. Обязательства.....	156
3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	16
3.10. Расчеты по налогу на прибыль.....	17
3.11. Прочие доходы и расходы.....	18
3.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».....	18
3.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».....	18
3.14. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах.....	20

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. Фирменное наименование

Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «БЕЛОУСОВСКОЕ».

Сокращенное наименование общества – ООО «БЕЛОУСОВСКОЕ».

1.2. Место нахождения, почтовый адрес

Юридический адрес: 423458,РЕСПУБЛИКА ТАТАРСТАН(ТАТАРСТАН),М.Р-Н АЛЬМЕТЬЕВСКИЙ,Г.П. ГОРОД АЛЬМЕТЬЕВСК,Г АЛЬМЕТЬЕВСК,ПР-КТ ГАБДУЛЛЫ ТУКАЯ, Д. 41Б, ОФИС 11.

Почтовый адрес: 423458, РФ, Республика Татарстан, г. Альметьевск, проспект Габдуллы Тукая, д. 41 «Б», офис№ 11.

1.3. Дата государственной регистрации и регистрационный номер

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» осуществлена государственная регистрация ООО с присвоением регистрационного номера 1205600002926 от 02.03.2020г. Место регистрации МРИ ФНС №10 Оренбургской области.

1.4. Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН юридического лица 5609194418 с кодом причины постановки на учёт 164401001.

1.5. Информация об исполнительных и контрольных органах общества

Органами управления общества являются:

- общее собрание участников;
- генеральный директор.

Формирование Совета директоров (наблюдательного совета) уставом Общества не предусмотрено.

1.6. Обособленные подразделения Общества

Обособленных подразделений нет.

1.7. Сфера вида деятельности:

Согласно кодам общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД 2) основным видом деятельности Общества является «ДОБЫЧА НЕФТИ» (код 64.10.1).

ООО «Нефтепром» переформило лицензию ОРБ 02858 НР на геологическое изучение, разведку и добычу углеводородного сырья на Белоусовском участке недр на дочернее предприятие ООО «Белоусовское» (ИНН/КПП 5609194418/164401001). Производство работ на участке недр ведет ООО «Белоусовское» в рамках Лицензии на право пользования недрами ОРБ 16673 НР от 04.08.2020г., а ООО «Нефтепром» осуществляет контроль за деятельностью дочернего предприятия. Совокупная выручка ООО «Белоусовское» отсутствует. Убыток с учетом результатов прошлых лет (43208тыс.рублей).

Условия лицензии ОРБ 16673 НР компанией за 2025г. выполнены.

Действующий проект: «Дополнение №2 к проекту «Геологическое изучение недр, включая поиски и оценку месторождений углеводородного сырья на Белоусовском лицензионном участке недр Оренбургской области».

В 2025г. выполнено:

- 1.завершены работы по обработке, интерпретации, оформлению и сдаче отчета по выполненным работам МОГТ 3D;
2. разработан паспорт на Алмалинскую структуру;
- 3.получено положительное экспертное заключение по проекту «Геологическое изучение недр, включая поиски и оценку залежей углеводородного сырья в пределах Алмалинской структуры Белоусовского лицензионного участка Оренбургской области».

Численность

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год - 5 человек.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА для целей бухгалтерского учета

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.

В связи 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 Основные положения Учетной политики для целей Бухгалтерского учета

2.3.1. 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.

2.3.2. 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

2.3.3. 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).

2.3.4. 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).

2.3.5. 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).

2.3.6. 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.

2.3.7. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

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.

-

- 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.

2.3.8. 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 разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

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.

2.3.9. 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 %.

2.3.10. 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%.

2.3.11. 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 поисковые активы

(тыс.руб.)

Нематериальные поисковые активы	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Белоусовский участок недр (Сейсморазведочные работы)	109 701	109 701	106 927
Всего	109 701	109 701	106 927

3.2. 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 таблице 3.1.1.

Таблица 3.2.1

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические загрaты	накопленое обесценение	загрaты	обесценение	списано	учету в качестве основных	фактические загрaты	накопленое обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	0	0	5 403	0	0	0	5 403	-
	За 2024 г.	1 732	0	0	0	(1 732)	0	0	-
в том числе: труба НКТ 73*5,5мм(скв.228)(28,93тн)	За 2025 г.	0	0	4 656	0	0	0	4 656	-
	За 2024 г.	1 732	0	0	0	(1 732)	0	0	-
Арматура фонтанная АФКЭ-65х21ф	За 2025 г.	0	0	322	0	0	0	322	-
	За 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	-
Обвязка колонная (скв 228)	За 2025 г.	0	0	213	0	0	0	213	-
	За 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	-
Обвязка колонная (скв 225)	За 2025 г.	0	0	213	0	0	0	213	-
	За 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	165 832	0	208	0	(5 403)	0	160 637	-
	За 2024 г.	155 367	0	10 465	0	0	0	165 832	-
в том числе: Скважина 228 (реликвидация)	За 2025 г.	163 652	0	208	0	(4 656)	0	159 205	-
	За 2024 г.	153 188	0	10 465	0	0	0	163 652	-
Скважина №225 (реликвидация)	За 2025 г.	1 432	0	0	0	0	0	1 432	-
	За 2024 г.	1 432	0	0	0	0	0	1 432	-
Арматура фонтанная АФКЭ-65х21ф	За 2025 г.	322	0	0	0	(322)	0	0	-
	За 2024 г.	322	0	0	0	0	0	322	-
Обвязка колонная (скв 228)	За 2025 г.	213	0	0	0	(213)	0	0	-
	За 2024 г.	213	0	0	0	0	0	213	-
Обвязка колонная (скв 225)	За 2025 г.	213	0	0	0	(213)	0	0	-
	За 2024 г.	213	0	0	0	0	0	213	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	-
	За 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	-

3.3. Запасы

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблицах 3.2.1 настоящих пояснений.

Таблица 3.3.1

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	загрaты	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 2025 г.	4	0	421	(420)	0	0	X	X	4	0
	За 2024 г.	156	0	467	(620)	0	0	X	X	4	0
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	4	0	421	(420)	0	0	0	0	4	0
	За 2024 г.	156	0	467	(620)	0	0	0	0	4	0

3.4. 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.

Наличие и движение дебиторской задолженности

На 31.12.2025, 31.12.2024 и на 31.12.2023 Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности Таблица 3.4.1

Таблица 3.4.1

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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	600	-	948	-	(390)	-	-	-	1 158	-
	За 2024 г.	20 258	-	42	-	(19 700)	-	(2 099)	-	600	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	224	-	340	-	(224)	-	-	-	340	-
	За 2024 г.	474	-	-	-	(250)	-	-	-	224	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	0	-	-	-	-	-	(2 099)	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	150	-	607	-	-	-	-	-	757	-
	За 2024 г.	155	-	-	-	(5)	-	-	-	150	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	35	-	-	-	(31)	-	-	-	4	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	175	-	-	-	(133)	-	-	-	42	-
	За 2024 г.	19 584	-	-	-	(19 410)	-	-	-	175	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	42	-	-	-	(29)	-	-	-	13	-
	За 2024 г.	-	-	42	-	-	-	-	-	42	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетным и лицами	За 2025 г.	5	-	1	-	-	-	-	-	6	-
	За 2024 г.	10	-	-	-	(5)	-	-	-	5	-
Итого	За 2025 г.	600	-	948	-	(390)	-	-	X	1 158	-
	За 2024 г.	20 258	-	42	-	(19 700)	-	(2 099)	X	600	-

3.5. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений, а также об ином использовании представлена в таблице 3.4.1 настоящих пояснений.

Таблица 3.5.1

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		прочие проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	3 600	-	387	-	-	-	-	-	-	747	-
	За 2024 г.	-	-	360	-	-	-	-	-	-	360	-
в том числе:												
Предоставленные займы	За 2025 г.	360	-	387	-	-	-	-	-	-	747	-
	За 2024 г.	-	-	360	-	-	-	-	-	-	360	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	94 450	(94 450)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	94 450	(94 450)	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	360	-	387	0	-	-	-	-	-	747	-
	За 2024 г.	-	-	94 810	(94 450)	-	-	-	-	-	360	-

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются (Таблица 3.2.1):

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица 3.6.1

Наименование показателей	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчетные счета	15	468	24
Валютные счета	-	-	-
Депозитные счета	-	-	-
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	15	468	24
<i>Взаимосвязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	468	24	1426
Остаток на конец года (стр. 4500)	15	468	24
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	-	-	-

В составе денежных потоков от финансовых операций по статье «Поступления всего» (строка 4310) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- Займы полученные от ООО «Нефтрейд-Удмуртия» на текущие расходы общества в сумме 4857 тыс. руб. за 2025 г. и 82100 тыс. руб. за 2024 г. и 546тыс.руб.проценты полученные за размещение денежных средств на депозит.

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 на иные несущественные статьи прочих платежей на банковские расходы, аренда а/м , ГСМ, по оплате за аренду офиса .

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.

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).

3.7. Раскрытие информации о капитале

Структура уставного капитала

Участники	Доля, %	Доля, тыс. руб.
ООО «НЕФТЕПРОМ»	100	10
Итого	100	10

Размер уставного капитала на конец отчетного периода составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Уставный капитал состоит из одной доли.

Доля уставного капитала является обыкновенной и предоставляет ее владельцу (участнику) 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.

3.8. Обязательства

В данном разделе приводится информация о всех, имеющихся обязательствах организации в разрезе долгосрочных и краткосрочных (таблица 3.8.1).

Таблица 3.8.1

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	За 2025 г.	268 540	4 857	-	-	-	-	273 397
	За 2024 г.	186 440	82 100	-	-	-	-	268 540
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	268 540	4 857	-	-	-	-	273 397
	За 2024 г.	186 440	82 100	-	-	-	-	268 540
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	39 622	8 343	-	(34)	-	-	47 932
	За 2024 г.	118 636	8 862	-	(87876)	-	-	39 622
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	30 754	15	-	(31)	-	-	30 738
	За 2024 г.	116 254	31	-	(85531)	-	-	30 754
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	18	-	-	(3)	-	-	15
	За 2024 г.	15	3	-	-	-	-	18
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	8 782	8 263	-	-	-	-	17 046
	За 2024 г.	2 344	8 782	-	(2344)	-	-	8 782
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	22	-	-	-	-	-	22
	За 2024 г.	22	-	-	-	-	-	22
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	46	7	-	-	-	-	53
	За 2024 г.	1	46	-	(1)	-	-	46
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	58	-	-	-	-	58
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	308 162	13 200	-	(34)	-	X	321 329
	За 2024 г.	305 076	90 962	-	(87876)	-	X	308 162

На 31.12.2025г., и 31.12.2024г. Общество имеет просроченная кредиторская задолженность перед ООО «Нефтетрейд-Удмуртия» в сумме 30731тыс. руб. за поставку трубы.

3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручки по обычным видам деятельности, прочих доходов не было, так как ООО «Белоусовское» проводило геологическое изучение и разработку месторождения, в рамках Лицензии на право пользования недрами ОРБ 16673 НР.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице 3.9.1.

Таблица 3.9.1

Расходы по обычным видам деятельности (тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 год	2025 год
Материальные затраты	466	420
Затраты на оплату труда	2538	2569
Отчисления на социальные нужды	572	642
Амортизация	-	-
Прочие затраты	695	454
Итого по элементам	4271	4085
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	4271	4085

3.10. Расчеты по налогу на прибыль

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

Таблица 3.10.1

(тыс. руб.)

Показатель	за 2025 год	за 2024 год
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(12645)	(10366)
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	-	-
Постоянный налоговый расход (доход):	21764	18548
Отложенный налог на прибыль	3094	3596
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	(12378)	(10511)
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Налог на прибыль	-	-

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 1552 тыс. руб. и отражена по строке 2412 Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

3.11. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 3.10.1-3.10.2.

Таблица 3.11.1

Прочие доходы (тыс. руб.)

Вид дохода	2024 год	2025 год
Проценты к получению	546	5
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	17	-
Прочие внереализационные доходы		1,7
Итого	6455	7

Таблица 3.11.2

Прочие расходы (тыс. руб.)

Вид расхода	2024 год	2025 год
Проценты к уплате	(8263)	(6438)
Ликвидация внеоборотных активов	-	(84)
Прочие внереализационные расходы	(4209)	(4491)
Итого	(8387)	(6638)

3.12. 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 «Белоусовское» являются:

- участники;

- другие связанные стороны:

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

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

3) Соковец В.С.

- ООО «Нефтепром», генеральный директор В.С. Соковец.

Информация по участникам, органам управления раскрыта в Разделе 3.7 настоящих Пояснений.

Таблица 3.12.1

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	-	-
- других связанных сторон	-	-
Кредиторская задолженность		
- участников	-	-
- других связанных сторон	-	-
Задолженность по полученным кредитам и займам		
- участников	-	-
- других связанных сторон	136 601	135 280
Задолженность по выданным займам		
- участников	747	360
- других связанных сторон	-	-

Таблица 3.12.2

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	-	-
Приобретение товаров, работ, услуг без учета НДС		
- участников	-	-
- других связанных сторон	-	-
Финансовые операции, включая займы - полученные от связанных сторон		
- участников	-	-
- других связанных сторон	-	-
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам		
- участников	387	360
- других связанных сторон	-	-

Таблица 3.12.3

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	-	-
Денежные потоки от текущих операций - Платежи		
- участников	387	360
- других связанных сторон	-	-

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, установлены физические лица, прямо или косвенно имеющих долю участия в компании более 25 процентов:

- Тазиева Ильсия Хуснуловна (гражданка РФ);
- Гареева Эльвира Миргазияновна (гражданка РФ);
- Ахмадуллин Булат Гумарович (гражданин РФ);
- Ахмадуллин Камиль Булатович (гражданин РФ);
- Ахмадуллин Ильдар Булатович (гражданин РФ).

3.13. 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»

Деятельность Общества не 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 обязательств.

3.14. 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.
Соковец Виктор Сергеевич	2000
ИП Тазиева И.Х.	246
Итого	2246

Примечание***

Данный отчет перезаполнен, и отличается от ранее выпущенного и подписанного 27.03.2026г.:

1) Изменения произошли в переносе данных строк в Форме «Отчета о финансовых результатах» за 2025г. , 2024г.: а именно,

по строке 2220 «Управленческие расходы» ошибочно отражены Прочие расходы в сумме 4085тыс.руб. за 2025г. 4271тыс.руб. за 2024г., которые следовало отражать по строке 2350 «Прочие расходы» в сумме 4085тыс.руб. За 2025г., 4271тыс.руб. за 2024г.

Совокупный Финансовый результат не изменился.

Генеральный директор ООО «Белоусовское»

В.С. Соковец

28.03.2026