Пояснения к бухгалтерскому балансу

и отчёту о финансовых результатах за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью

«Нефтяная компания "РЕНАТА"

1. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Нефтяная компания "РЕНАТА"

Сокращенное наименование: ООО "НК "РЕНАТА"

Место нахождения: 169300, Коми Республика, г. Ухта, ул. Пушкина, дом № 2, помещ.308/3

Почтовый адрес: 169300, Коми Республика, г. Ухта, ул. Пушкина, дом № 2, помещ.308/3

Государственная регистрация: 1066316093238

Регистрационное свидетельство серия 63 № 004489999 от «12» сентября 2006 г.

ИНН 6316113386, КПП 110201001, ОКПО 96385855, ОКАТО87425000000,

ОКВЭД 06.10.1 Добыча сырой нефти, ОКФС 16, ОКОПФ 12300

Размер уставного капитала: 10 тыс. руб.

Среднесписочная численность за 2025 г - 1 человек. (2024 г – 1 чел.)

Основные виды деятельности: Добыча сырой нефти.

Общество имеет следующие лицензии:

Номер, дата выдачи	Кем выдана	Виды деятельности	Срок действия
СЫК 14346 НР от 05.09.2008	Федеральное агентство по недропользованию	• Геологическое изучение недр, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, а также геологическое изучение и оценку пригодности участков недр для строительства и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых • Разведка и добыча полезных ископаемых, в том числе использование отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств	05.09.2008 - 29.02.2032
СЫК 14347 НР от 05.09.2008	Федеральное агентство по недропользованию	• Геологическое изучение недр, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, а также геологическое изучение и оценку пригодности участков недр для строительства и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых • Разведка и добыча полезных ископаемых, в том числе использование отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств	05.09.2008 - 31.01.2032

2. Учетная политика

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии со следующими нормативными документами

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";

- ФСБУ 4/2023

- Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н;

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н);

Учетная политика Общества утверждена:

–для целей бухгалтерского учета - Приказом № БУХ/УП от 27.12.2024г.,

–для целей налогового учета - Приказом № БУХ/УП от 27.12.2024г.

Организационные аспекты учетной политики:

• ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Руководитель Общества;

• бухгалтерский и налоговый учет осуществляется Главным бухгалтером Общества;

• в Обществе установлена компьютерная технология обработки учетной информации. Учет ведется с использованием бухгалтерской программы 1С «Предприятие 8.3». Отчетность составляется по упрощенной форме.

• график документооборота утверждается, дополняется и изменяется на основании отдельных приказов генерального директора.

• при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному раскрытию в отчетности, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет 5 и более процентов.

Основные положения учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета:

Учет Нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

В составе НМА включаются лицензии стоимостью более 100 тыс. руб., со сроком полезного использования более 12 месяцев. Амортизация начисляется с даты приобретения линейным способом. Проводится проверка на обесценение. Переоценка не производится.

Основные средства:

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000,00 руб.

Основные средства, стоимостью ниже лимита, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве ОС и амортизироваться, если данные объекты являются амортизируемым имуществом в налоговом учете.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

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 25% процентов первоначальной стоимости основного средства.

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

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 25% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду

Организация не признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

- учет материальных ценностей производится по фактическим расходам на приобретение в соответствии с ФСБУ 5/2019;

- определение фактической себестоимости материальных ресурсов, учитываемых на счете 10 и списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости;

- списание общехозяйственных расходов, собранных в течение отчетного периода на счете 26 "Общехозяйственные расходы", осуществляется полностью в дебет счета 90 "Продажи" Субсчет «Общехозяйственные расходы» без распределения остатков на незавершенное производство;

- в Обществе создается за счет финансовых результатов резерв сомнительных долгов по расчетам с другими предприятиями и учреждениями;

- Займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, не переводятся в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается 365 дней. Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно. Задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров;

- выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и переходу права собственности, принятия результатов работ или услуг;

- в Обществе применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 314н.

-

3. Составление бухгалтерской отчетности Общества.

Упрощенная бухгалтерская отчетность Общества составляется в соответствии с Федеральными стандартами, требованиями действующего законодательства РФ (включая

Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и применимыми Положения по бухгалтерскому учету и ФСБУ), исходя из принципа непрерывности деятельности.

Пояснения по существенным статьям отчетности.

Баланс:

Стр.1150 Материальные внеоборотные активы – 18801 тыс. руб. (на 31.12.2024 г-18801 тыс. руб.) – капитальные вложения в скважины.

Стр. 1170 Нематериальные активы – 94 040 тыс. руб. (на 31.12.2024 г – 93 114 тыс. руб.) – затраты на лицензии (25 614 тыс. руб.), отложенные налоговые активы (78224 тыс. руб.)

Стр. 1250 Денежные средства на расчетном счете – 17 тыс. руб. (на 31.12.2024 г - 52 тыс. руб.) Общество имеет расчетный счет в ПАО Сбербанк.

Стр. 1240 Финансовые и другие оборотные активы -971 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. - 401 тыс. руб.) – в том числе авансы, оплаченные поставщикам – 111 тыс. руб., дебиторская задолженность -27 тыс. руб., переплата по налогам -706 тыс. руб., переплата по взносам-127 тыс. руб.

Стр. 1300 Капитал – 60126 тыс. руб. (на 31.12.2024 г – 59848 тыс. руб.) – в том числе уставный капитал – 10 тыс. руб., финансовая помощь участника – 1194 тыс. руб., нераспределенная прибыль – 58 922 тыс. руб. За 2024 г нераспределенная прибыль составила 59838 тыс. руб. Дивиденды не выплачивались.

Стр. 1410 Долгосрочные заемные средства – 17 800 тыс. руб. (на 31.12.2024г. – 16680 тыс. руб.), в том числе ШЕВЧЕНКО И. В. - 200 тыс. руб. по Договору займа №СИМ-РЕН-2/23 от 28.12.2023, 4650 тыс. руб. по Договору займа №ИВШ-РЕН-1/23 от 30.03.2023, 4418 тыс. руб. по Договору займа №ИВШ-РЕН-2/23 от 16.10.2023., 275 тыс. руб. по Договору займа №ИВШ-РЕН-2/24 от 19.01.2024., 3775 тыс. руб. по Договору займа №ИВШ-РЕН-3/24 от 29.02.2024., ШЕВЧЕНКО А.И. - 320 тыс. руб. по Договору займа №АИШ-РЕН-6/24 от 06.06.2024., 835 тыс. руб. по Договору займа №АИШ-РЕН-5/24 от 13.05.2024., 1108 тыс. руб. по Договору займа №АИШ-РЕН-7/24 от 10.07.2024., 361 тыс. руб. по Договору займа №АИШ-РЕН-8/24 от 22.10.2024., 283 тыс. руб. по Договору займа №АИШ-РЕН-9/24 от 27.12.2024., 400 тыс. руб. по Договору займа №АИШ-РЕН-10/25 от 22.01.2025., 220 тыс. руб. по Договору займа №АИШ-РЕН-11/25 от 05.05.2025., 190 тыс. руб. по Договору займа №АИШ-РЕН/12/25 от 13.03.2025., 385 тыс. руб. по Договору займа №АИШ-РЕН-13/25 от 15.04.2025., 190 тыс. руб. по Договору займа №АИШ-РЕН/14/25 от 13.05.2025., 190 тыс. руб. по Договору займа №АИШ-РЕН-5/25 от 05.06.2025.

Стр. 1450 Другие долгосрочные обязательства – 33 735 тыс. руб. (на 31.12.2024г. – 33 431 тыс. руб.) - отложенные налоговые обязательства

Стр. 1510 Краткосрочные заемные средства – 1512 тыс. руб. (на 31.12.2024 г – 1 512 тыс. руб.), в том числе ШЕВЧЕНКО А.И. -1512 тыс. руб. по Договору займа №АИШ-РЕН-4/24 от 02.04.2024.,

Стр. 1520 Кредиторская задолженность – 658 тыс. руб. (на 31.12.2024 г – 898 тыс. руб.) – задолженность поставщикам – 76 тыс. руб., задолженность перед ООО «УК «КорСарНефть» в сумме 68 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах:

Стр. 2110 Выручка- 90 тыс. руб. (за 2024 год-68 тыс. руб.), в т.ч. субаренда офисного помещения.

Стр. 2120 Расходы по обычным видам деятельности – (2 875) тыс. руб. (за 2024 г – (3 312) тыс. руб.) – расходы, связанные с освоением природных ресурсов – 10 тыс. руб., общехозяйственные расходы – 2 864 тыс. руб.

Стр. 2330 Проценты к уплате – отсутствуют (за 2024 г – отсутствовали).

Стр. 2340 Прочие доходы – 1 328 тыс. руб. (за 2024 г – отсутствует)

Стр. 2350 Прочие расходы – (81) тыс. руб. (за 2024 г – (38) тыс. руб.) – расходы на услуги кредитных организаций (банков) (44) тыс. руб., косвенные расходы- (37) тыс. руб.

Стр. 2410 Налоги – 622 тыс. руб. (за 2024 г – 9 448 тыс. руб.) – текущий налог с учетом отложенных налогов и постоянных налоговых обязательств.

Строка 2400 Чистая прибыль/убыток – (916) тыс. руб. (за 2024 г составила 6 166 тыс. руб.)

4. Информация о связанных сторонах и бенефициарных лицах.

В соответствии с ПБУ 11/20 к связанным сторонам относятся аффилированные лица по отношению к Обществу.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая Компания "КорСарНефть"

Между Обществом и Обществом с ограниченной ответственностью "Управляющая Компания "КорСарНефть" следующие взаимоотношения:

Договор № R6-10/07 от 01.10.2007г. (Договор об оказании услуг). Размер платежей составил – 468 (Четыреста шестьдесят восемь) тыс. руб. в 2025г., задолженность по договору на 31.12.24 г. просроченной не является.

Связанная сторона - Основной управленческий персонал (ОУП)

Бенефициарными лицами по отношению к Обществу являются:

С 27.08.2025 г. единственным участником является ООО «Корсар» (ИНН 9709126578). Бенефициарный владелец- Яковлев Алексей Михайлович, доля в ООО «Корсар» 100%.

До 27.08.2025 г – бенефициарный владелец - Шевченко Андрей Игоревич.

5. Условные факты хозяйственной деятельности

В 2025 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

6. Информация о существенных фактах

Раскрытие информации в виде Сообщений о существенных фактах Обществом не производилось.

Основание: Приказ ФСФР от 16.03.2005 г. № 05-5/пз-н «Об утверждении Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг».

7. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками, Обществом в 2025 году не совершались.

8. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

9. Информации о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Организация 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 Организации. Организация подвержена финансовым, правовым, страновым и региональным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Организации контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации, анализирует и утверждает политику управления рисками.

Финансовые риски

Организация не исключает возможности быть подверженным рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Кризис банковской системы, банкротство любого из банков, в котором у Организации имеются денежные средства, может привести к потере ряда доходов и повлечь невозможность осуществления банковских операций на территории РФ. Наступление указанного риска может оказать негативное влияние на деятельность Организации.

Риск изменения процентной ставки. Активы и обязательства Организации в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Организация не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск. Организация пользуется услугами кредитных учреждений с высокой репутацией, деятельность Организации не подвержена влиянию финансовых валютных рисков ввиду того, что не использует заемные средства в иностранной валюте.

Организация оказывает услуги только в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что валютный риск не является существенным.

Кредитный риск. Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) заемщиками обязательств по предоставленным им заемным средствам или контрагентами за оказанные услуги. Кредитному риску подвержены, в большей степени выданные займы и дебиторская задолженность.

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки в России руководство Организации считает, что отсутствует существенный риск убытков.

Организация полагает, что у него нет значительной концентрации кредитного риска, поскольку существенная доля продаж приходится на покупателей, имеющих устойчивое финансовое состояние, положительные чистые активы. Организация осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск ликвидности. Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Организации в связи с отсутствием операций Организации на внешнем рынке.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация 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.

Страновые и региональные риски

Организация осуществляет основную деятельность в регионе, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена негативному влиянию из-за колебания цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Организации и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Организации. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Организация 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 Организация осуществляет свою деятельность, Организация предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Организация осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Организации.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Организация осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

10. О непрерывности деятельности

В 2025 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках оказало влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества, но общество имеет прибыль за 2025 г и положительные чистые активы. Все расчеты осуществляются в рублях. Договоры займа не предусматривают условий о возможности требования со стороны займодавца досрочного возврата займов, договоры имеют сроки, которые являются определенными.

Организация не исключает возможности быть подверженным рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. На хозяйственную деятельность предприятия могут оказать влияние такие факторы, как отсутствие спроса на готовую нефть в связи с колебаниями цен и переполнением внутреннего рынка нефтепродуктов, сложности с кредитованием в изменившихся рыночных условиях, из-за нестабильности валютных курсов и цен на нефть вызывает опасения размер суммы НДПИ.

По факту убыточности организации и перспектив получения прибыли по результатам деятельности организации поясняем следующее. Вся деятельность ООО "НК "РЕНАТА" направлена на получение дохода. Организация действует в рамках лицензионных соглашений об условиях пользования недр на территории Республики Коми. Их выполнение в установленные сроки проверяется надзорными и контролирующими организациями. Все необходимые мероприятия и их последовательность на лицензионных участках ООО "НК "РЕНАТА" выполняются.

Уровень налоговой нагрузки, по сравнению со среднеотраслевой, ниже, в связи с поэтапным выполнением обязательных лицензионных соглашений, а именно этапа разведки, что и определяет длительность цикла.

В 2025 году изменились расходы, влияющие на сумму доходов от реализации. В том числе изменилась налоговая нагрузка (арендная плата за пользование земельными участками, госпошлина, регулярные платежи за пользование недрами), влияние изменения курса валюты, расходы по обязательным лицензионным соглашениям. На 31.12.2025 г. общество имеет нераспределенную прибыль в сумме 58 922 тыс. руб. и положительные чистые активы в сумме 60 126 тыс. руб. Чистые активы за 2024 г. составили 59 848 тыс. руб.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор С.И. Малашкевич

17.03.2026г.