

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	351 358	-	149	-	-	-	351 507	-
	За 2024 г.	350 322	-	1 036	-	-	-	351 358	-
в том числе: Лицензии и разрешения	За 2025 г.	306 003	-	-	-	-	-	306 003	-
	За 2024 г.	306 002	-	1	-	-	-	306 003	-
Другие НМА	За 2025 г.	45 355	-	149	-	-	-	45 504	-
	За 2024 г.	44 320	-	1 035	-	-	-	45 355	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	187	(97)	34 680	-	-	(5 232)	-	-	-	34 867	(5 329)
	3а 2024 г.	97	(65)	90	-	-	(32)	-	-	-	187	(97)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	187	(97)	-	-	-	(30)	-	-	-	187	(127)
	3а 2024 г.	97	(65)	90	-	-	(32)	-	-	-	187	(97)
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	34 680	-	-	(5 202)	-	-	-	34 680	(5 202)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	29 538	90	32
в том числе:			
Здания	60	90	32
Сооружения	29 478	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств	3а 2025 г.	-	-	34 680	-	-	(34 680)	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		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.	-	-	56 819	(56 819)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
в том числе: Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	(42 157)	-	-	42 157	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	56 819	(14 662)	-	-	(42 157)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	192	-	27 727	-	(1 261)	-	-	-	26 658	-
	За 2024 г.	511	-	192	-	(511)	-	-	-	192	-
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	27 523	-	-	-	-	-	27 523	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	87	-	-	-	(87)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	301	-	87	-	(301)	-	-	-	87	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	105	-	204	-	-	-	-	-	309	-
	За 2024 г.	210	-	105	-	(210)	-	-	-	105	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	(1 173)	-	-	-	(1 173)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	192	-	27 727	-	(1 261)	-	-	X	26 658	-
	За 2024 г.	511	-	192	-	(511)	-	-	X	192	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

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.	316 109	25 202	-	(30)	-	-	341 282
	За 2024 г.	316 045	64	-	-	-	-	316 109
в том числе: Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	316 042	-	-	-	-	-	316 042
	За 2024 г.	316 042	-	-	-	-	-	316 042
Расчеты по аренде	За 2025 г.	67	25 202	-	(30)	-	-	25 240
	За 2024 г.	3	64	-	-	-	-	67
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	95 759	64 670	7 933	(9 831)	-	-	158 531
	За 2024 г.	90 300	3 041	3 302	(885)	-	-	95 759
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	9 725	16 987	-	(9 725)	-	-	16 987
	За 2024 г.	9 605	997	-	(876)	-	-	9 726
Обязательство по аренде	За 2025 г.	23	5 623	-	-	-	-	5 646
	За 2024 г.	32	-	-	(9)	-	-	23
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	133	6 395	-	(96)	-	-	6 432
	За 2024 г.	89	44	-	-	-	-	133
Краткосрочные займы	За 2025 г.	66 629	2 321	-	-	-	-	68 950
	За 2024 г.	64 630	1 999	-	-	-	-	66 629
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	19 198	-	3 429	-	-	-	22 627
	За 2024 г.	15 896	-	3 302	-	-	-	19 198
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	18	6	-	(1)	-	-	23
	За 2024 г.	17	1	-	-	-	-	18
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	33 210	4 505	-	-	-	37 715
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	10	-	-	(9)	-	-	1
	За 2024 г.	10	-	-	-	-	-	10
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	22	128	-	-	-	-	150
	За 2024 г.	21	1	-	-	-	-	22
Итого	За 2025 г.	411 868	89 872	7 933	(9 861)	-	X	499 813
	За 2024 г.	406 345	3 105	3 302	(885)	-	X	411 868

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	14 586	-	-
в том числе:			

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14 560	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	26	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	17	39	51	-	5
	За 2024 г.	12	26	21	-	17
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	17	39	51	-	5
	За 2024 г.	12	26	21	-	17

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	348	227
Отчисления на социальные нужды	79	67
Амортизация	5 232	32
Прочие затраты	52 032	480
Итого по элементам	57 691	806
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	57 691	806

Текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «НПТ ЭСКО» за 2025 год.

1. Общие сведения об Обществе:

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «НПТ ЭСКО» (далее «Компания» или «Общество») было создано в 2002 году. Целью создания Компании является осуществление коммерческой деятельности для извлечения прибыли. Срок деятельности Компании не ограничен.

Сведения о регистрации Компании: Основной государственный регистрационный номер: 1027739253222 Дата внесения записи в государственный реестр: 25.09.2002г. (свидетельство о регистрации серии 77 номер 007780660 дата выдачи 25.09.2002г.). Регистрационный номер, присвоенный до 1 июля 2002 года - 001.463.363, дата регистрации 20.05.2002г., регистрирующий орган - Государственное учреждение Московская регистрационная палата.

Сведения о регистрирующем органе:

Межрайонная инспекция Министерства РФ по налогам и сборам № 39 по г. Москве Дата постановки на учет - 25.02.2002г., с 13.04.2015г. осуществлена постановка на учет в Межрайонной инспекции ФНС № 6 по ХМАО-Югре. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7727217200 Код причины постановки на учет (КПП): 860301001.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7727217200

Код причины постановки на учет (КПП): 860301001

Контактная информация: Адрес местонахождения: 628616, Ханты-Мансийский Автономный Округ- Югра, г. Нижневартовск, ул. Кузоваткина, дом 39Г, офис 201/2.

Учредители Общества: Единственным учредителем Общества до 14.05.2019 года являлась Компания УРОКО ЛТД, место регистрации - Республика КИПР. С 14.05.2019 года Единственным учредителем ООО «НПТ ЭСКО» является АО «Печоранефтегаз» ИНН 1105001927.

Бенефициарный владелец: информация отсутствует.

В соответствии с Уставом Общества: высшим органом управления является Общее собрание Участников; Исполнительным органом в отчетном периоде являлись: Генеральный директор Хуснутдинов Ирек Шарипович.

Информация о численности персонала: Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 0,2 человек в 2025 году.
- 0,2 человек в 2024 году;

Основные виды деятельности Общества:

Основными видами деятельности Общества являются научные исследования и разработки в области естественных и технических наук. В течение 2025 года Общество осуществляло освоение природных ресурсов на Восточно-Никольском лицензионном участке.

Сведения о лицензиях: Лицензия ХМН 03008 НР дата гос. регистрации 14.10.2014 целевое назначение и виды работ для геологического изучения, включающего поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, разведки и добычи полезных ископаемых, срок

действия до 13.10.2039 г. выдана 13.10.2014 Департаментом по недропользованию по Уральскому федеральному округу.

2. Учетная политика:

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «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 г. (с изменениями и дополнениями), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с указанными Законом, положениями и учетной политикой, а также допущения непрерывности деятельности организации.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках, в отчетности информация представлена в тыс. руб.

Доходы и расходы общества для целей налогообложения прибыли учитываются по методу начисления.

ООО «НПТ ЭСКО» находится на общей системе налогообложения и является плательщиком налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, НДС, НДФЛ и других налогов.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «НПТ ЭСКО» руководствовалось критериями установления существенности, закрепленными в учетной политике Общества:

- Информация считается существенной, если её количественный критерий составляет не менее 5% к соответствующему показателю за отчетный период.
- Ошибка признается существенной, если её исправление приведет к изменению показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности более чем на 10 % от суммы, по строке отчетности, на которую влияет ошибка.

2. Методологические аспекты:

2.1 Учет основных средств:

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Для начисления амортизации Общество использует линейный способ.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации. (п. 24 ФСБУ 6/2020).

Переоценка основных средств не проводится.

Лимит стоимости отнесения активов, характеризующихся признаками признания основных средств составляет 100 000 руб. Объекты стоимостью менее 100 000 руб. за единицу, в отношении которых выполняются условия признания основных средств, активами не признаются, затраты на приобретение, создание таких активов отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В целях обеспечения контроля сохранности этих объектов, организуется их учет на соответствующих забалансовых счетах. Забалансовый учет указанных ценностей ведется в количественном выражении до момента их фактического выбытия, оформляемого актом на списание материалов, с указанием справочной информации о стоимости, по которой они

учитывались на балансе.

2.2 Учет нематериальных активов

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива, если он характеризуется одновременно следующими признаками (п. 4 ФСБУ 14/2022):

не имеет материально-вещественной формы;

предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

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

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

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

Объекты, в отношении которых выполняются условия признания нематериальными активами, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, активами не признаются. Затраты на приобретение, создание таких активов отражаются в составе расходов периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. В целях обеспечения контроля за наличием и движением этих объектов при принятии их к учету объекты учитываются на забалансовом счете «Активы, не признанные в составе НМА» (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 14/2022).

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений (п. 28 ФСБУ 14/2022).

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 15 ФСБУ 14/2022).

Общество не осуществляет переоценку нематериальных активов.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации (п. 32 ФСБУ 14/2022).

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета. (п. 38 ФСБУ 14/2022).

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом ежемесячно (п. 40 ФСБУ 14/2022).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из (п. 31 ФСБУ 14/2022).

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в

будущем (п. 46 ФСБУ 14/2022).

При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной (переоцененной) стоимости (п. 47 ФСБУ 14/2022).

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта нематериальных активов и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект нематериальных активов (п. 48 ФСБУ 14/2022).

Особенности отражения операций, связанных с нематериальными активами, в отчетности

Капитальные вложения в нематериальные активы отражаются в Бухгалтерском балансе по строке «Незавершенные капитальные вложения», входящей в строку «Нематериальные активы» раздела «Внеоборотные активы».

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (п. 53 ФСБУ 14/2022). Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА (п. 25.1 ФСБУ 26/2020).

2.3 Освоение природных ресурсов:

Общество учитывает в составе затрат на освоение природных ресурсов затраты на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых (далее - **поисковые затраты**) на территориях лицензионных участков недр полезных ископаемых.

Поисковые затраты относятся к отдельному участку недр полезных ископаемых, в отношении которого имеется лицензия для геологического изучения недр либо лицензия на право пользования недрами одновременно для геологического изучения и добычи полезных ископаемых.

Поисковые затраты признаются только до момента признания коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на лицензионном участке недр.

Единицей учета поисковых активов является инвентарный объект.

Поисковые затраты подразделяются на материальные поисковые активы и нематериальные поисковые активы.

В состав материальных поисковых активов включаются следующие виды поисковых затрат:

- затраты на приобретение, строительство поисковых, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин;
- затраты на приобретение и монтаж оборудования поисковых, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин (арматуры, пакеров, труб НКТ и др.);
- строительство прочих нефтепромысловых сооружений (ЛЭП, площадка, устьевая площадка и т.д.);
- строительство прочих промысловых объектов (в т. ч. временных дорог).

Инвентарным объектом материальных поисковых активов является отдельный объект имущества (скважина, трубопровод, дорога, оборудование и пр.).

Материальные поисковые активы учитываются на одноименном субсчете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В состав нематериальных поисковых активов включаются следующие виды поисковых затрат: затраты на приобретение прав пользования недрами (лицензий), таких как:

- лицензий для геологического изучения недр;
- лицензий для геологического изучения и добычи полезных ископаемых;
- геологическая информация, оформленная в виде отчета по результатам проведенных работ:
- топографических, геологических и геофизических исследований, включая сейсморазведку;
- разведочного бурения, бурения опорных, параметрических и структурных скважин;
- оценка технической осуществимости коммерческой целесообразности добычи.

Инвентарным объектом нематериальных поисковых активов в части прав пользования недрами является каждая лицензия. Инвентарным объектом нематериальных поисковых активов в части геологической информации является каждая единица полученной информации, т. е. каждый отчет о проведенных работах.

Нематериальные поисковые активы учитываются на одноименном субсчете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Оценка и учет отдельных видов поисковых активов: При признании в бухгалтерском учете поисковые активы оцениваются по сумме фактических затрат.

Последующая оценка поисковых активов:

Нематериальные поисковые активы не амортизируются в ходе деятельности по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых (п. 2 Приложения к ПБУ 24/2011).

Материальные поисковые активы амортизируются в течение срока полезного использования линейным способом с даты, когда сформирована первоначальная стоимость объекта поисковых активов, и объект готов к эксплуатации. Амортизационные отчисления включаются в состав затрат на геолого-разведочные работы по соответствующим участкам.

На конец отчетного года Общество производит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов **признаков обесценения**. Для целей проверки поисковых активов на обесценение поисковые активы группируются по участкам недр полезных ископаемых, указанным в лицензиях. В случае наличия признаков обесценения Общество проводит проверку поисковых активов на обесценение и учитывает изменение стоимости поисковых активов вследствие обесценения в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых». При этом оборудование поисковых, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин обесценению не подлежит. Убыток от обесценения поисковых активов относится на прочие расходы.

Прекращение признания поисковых активов:

Общество прекращает признание поисковых активов в отношении определенного участка недр при подтверждении коммерческой целесообразности добычи или признании добычи полезных ископаемых на нем бесперспективной.

Коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых считается подтвержденной на момент утверждения ЦКР Роснедр по УВС технологической схемы

разработки месторождения на территории лицензионного участка недр полезных ископаемых.

В случае если лицензионный участок недр полезных ископаемых включает в себя несколько месторождений, то коммерческая целесообразность добычи нефти указанного лицензионного участка считается подтвержденной на момент утверждения технологической схемы разработки одного из указанных месторождений, входящих в этот лицензионный участок.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи нефти и газа на участке недр поисковые активы проверяются на обесценение, после чего переводятся по объектно в состав капитальных вложений (в случае неоконченного строительства), основных средств и (или) нематериальных активов, которые предназначены для разработки и добычи полезных ископаемых.

Если по **материальным поисковым активам** у Общества на момент прекращения признания в качестве поискового актива при подтверждении коммерческой целесообразности добычи есть невыполненные обязательства по рекультивации земли после строительства, то начисляется оценочное обязательство с отнесением его суммы на увеличение первоначальной стоимости объекта основных средств, в соответствии с разделом Учетной политики «Отражение затрат по рекультивации земли».

Материальные поисковые активы из группы прочих промысловых объектов в случае их ликвидации списываются на стоимость скважин месторождения (участка) пропорционально их стоимости.

Нематериальные поисковые активы подлежат переквалификации в нематериальные активы в следующем порядке.

- Нематериальный поисковый актив «лицензия на право пользования недрами» переводится в одноименный нематериальный актив, если лицензионные участки по лицензиям на поиск и оценку и лицензии на добычу по участку, по которому подтверждена коммерческая целесообразность добычи, совпадают.
- Единицы учета (инвентарные объекты) геологической информации, переводятся в состав нематериальных активов.
- Затраты на прочие единицы (инвентарные объекты) геологической информации, в том числе затраты на поисковое и разведочное бурение непродуктивных скважин и затраты на оценку коммерческой целесообразности добычи, переводятся в нематериальный актив «геологическая информация по участку недр».

Особенности отражения операций, связанных с поисковыми активами в отчетности: Авансы, выданные для приобретения и создания поисковых активов (без НДС), отражаются в разделе «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса по строке «Авансы, выданные на капитальные вложения», входящей в строку «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы».

2.4 Учет материально-производственных запасов:

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

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Не относятся к запасам, но учитываются обособленно на субсчетах счета 10 «Материалы»:

- малоценные основные средства, включая специальную одежду и специальную оснастку со сроком службы более 12 месяцев;
- сырье, материалы, комплектующие, запчасти и другие аналогичные объекты, предназначенные для создания, реконструкции (модернизации) объектов основных средств (кроме случаев закупки в рамках одного договора одновременно оборудования требующего монтажа и материальных ценностей необходимых для такого монтажа, когда все приобретаемые активы для упрощения их классификации могут учитываться на счете 07 «Оборудование к установке»).

Также не относятся к запасам материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, классифицированные в качестве долгосрочных активов к продаже.

Единицей запасов является номенклатурный номер.

В соответствии с п.п. 9, 10 ФСБУ 5/2019 запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Запасы принимаются к учету в момент перехода права собственности к Обществу. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическая себестоимость материальных ценностей при их изготовлении своими собственными силами определяется исходя из фактических затрат, связанных с их производством.

Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

В целях определения фактической себестоимости запасов к возникновению (увеличению) обязательств организации приравнивается увеличение капитала организации вследствие выпуска собственных долевых инструментов (эмиссия акций, увеличения уставного (складочного) капитала, уставного (паевого) фонда), безвозмездного получения имущества от

акционеров, собственников, участников, учредителей организации (в том числе вследствие передачи государственного или муниципального имущества унитарному предприятию), а также увеличение целевого финансирования некоммерческой организации вследствие получения ею имущества в качестве целевого финансирования.

В бухгалтерском учете поступление материальных запасов отражается на счете 10 «Материалы» без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов их оценка производится по средней себестоимости.

Стоимость затрат, связанных с содержанием заготовительно-складского хозяйства, занятого приемкой, хранением запасов, в полном объеме включаются в затраты на производство.

По результатам годовой инвентаризации запасов, на которые рыночная цена в течение года снизилась, или которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, на конец отчетного периода создается резерв под снижение стоимости указанных запасов с отражением его по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и дебету счетов 90 «Продажи» или 91 «Прочие доходы и расходы».

В следующем отчетном периоде по мере списания материальных ценностей, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается: в учете делается запись по дебету счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и кредиту счетов 90 «Продажи» или 91 «Прочие доходы и расходы». В бухгалтерском балансе на конец отчетного года данные запасы отражаются за минусом созданного резерва.

Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются на отдельном забалансовом счете в количественном и суммовом выражении (в оценке, указанной в договоре или в акте приема-передачи). В случае отсутствия стоимости имущества, принятого на ответственное хранение в договоре, или в акте приема-передачи, учет имущества, принятого на ответственное хранение, производится по стоимости услуг за ответственное хранение с учетом НДС.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражаются в составе строки 1210 «Запасы», и выделяются отдельной строкой.

2.5 Учет расходов будущих периодов:

К расходам будущих периодов (РБП) относятся:

- неисключительные права пользования программными продуктами;
- расходы на информационные, консультационные услуги, услуги по оценке и другие аналогичные услуги, а также иные расходы, связанные с выбытием (кроме ликвидации) объектов основных средств, финансовых вложений и иных активов, производимые до момента выбытия объектов основных средств, финансовых вложений и иных активов;
- прочие затраты, не капитализируемые в состав активов и не являющиеся расходами текущего периода.

Все перечисленные виды расходов будущих периодов, кроме затрат по будущим сделкам, связанных с выбытием активов, погашаются равномерно в течение срока их погашения. Срок погашения каждого вида расходов будущих периодов устанавливается при принятии его к учету Обществом.

2.6 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства:

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

2.7 Учет финансовых вложений:

К финансовым вложениям относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях (открытые на срок более 3 месяцев);
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества;
- прочие.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Особенности отражения финансовых вложений в бухгалтерской отчетности:

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение. В бухгалтерской отчетности финансовые вложения отражаются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности по финансовым вложениям в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней;
- перевод долгосрочной задолженности по финансовым вложениям в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения становится 365 дней и менее.

2.8 Учет расчетов с дебиторами и кредиторами:

Величина долгосрочной кредиторской задолженности, кроме задолженности по заемным средствам, отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Долгосрочные обязательства» по строке «Прочие обязательства» в общей сумме долгосрочной кредиторской задолженности, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Величина краткосрочной кредиторской задолженности, кроме задолженности по заемным средствам, отражается в бухгалтерском балансе по строке «Кредиторская задолженность» в сумме краткосрочной кредиторской задолженности, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Общество создает **резервы по сомнительным долгам** по расчетам с контрагентами (в том числе с физ. лицами) за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочую дебиторскую задолженность с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества в составе прочих расходов. Резерв по сомнительным долгам формируется на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности и в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника, оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резервы по сомнительным долгам признаются в отчетности текущего квартала на основании данных по состоянию на последний день текущего квартала.

Отражение дебиторской задолженности в бухгалтерской отчетности:

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе по строке «Дебиторская задолженность» - в части всей дебиторской задолженности за исключением авансов (без НДС), выданных для создания или приобретения внеоборотных активов (в т. ч. суммы авансов, выданных для приобретения материалов, предназначенных для создания внеоборотных активов) в зависимости от сроков погашения:

- как долгосрочная - по строкам «Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков», «Долгосрочная задолженность прочих дебиторов» и «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- как краткосрочная - по строкам «Краткосрочная задолженность покупателей и заказчиков», «Краткосрочная задолженность прочих дебиторов» и «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В Бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы созданного резерва. В Отчете о финансовых результатах затраты, связанные с начислением резерва, учитываются в составе прочих расходов.

2.9 Учет расчетов по займам и кредитам:

Задолженность по полученным займам, кредитам учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Особенности отражение в отчетности обязательств по займам и кредитам:

Обязательства по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности:

- по строке «Заемные средства» раздела «Долгосрочные обязательства» -
 - остаток заемных средств, если по условиям договора кредита, займа до возврата основной суммы долга остается более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату;
 - проценты по заемным средствам, если по условиям договора кредита, займа до погашения начисленных и неоплаченных на отчетную дату процентов остается более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату;
- по строке «Заемные средства» раздела «Краткосрочные обязательства» -
 - остаток заемных средств, если по условиям договора кредита, займа до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату;
 - проценты по заемным средствам, если по условиям договора кредита, займа до погашения начисленных и неоплаченных на отчетную дату процентов остается не более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату.

В Отчете о финансовых результатах проценты по заемным средствам, не включенные в стоимость инвестиционного актива, отражаются по строке «Проценты к уплате».

2.10 Учет денежных эквивалентов:

Денежные эквиваленты представляют собой высоколиквидные краткосрочные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. В частности, к денежным эквивалентам относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования,
- депозиты со сроком размещения до трех месяцев,
- приобретенные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Указанные депозиты учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», вексель на счете 58 «Финансовые вложения» в составе краткосрочных финансовых вложений. В бухгалтерской отчетности денежные эквиваленты отражаются по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» раздела «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса.

2.11 Признание доходов:

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

2.12 Признание расходов:

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

К *расходам по обычным видам деятельности* Общества относятся расходы по видам деятельности, поименованным в разделе «Основные виды деятельности» настоящей Учетной политике. Для управленческих целей в Обществе организуется учет расходов по видам затрат - прямые и косвенные.

Общехозяйственные расходы Общества признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи». В Отчете о финансовых результатах общехозяйственные расходы отражаются по статье «Управленческие расходы».

Расходы на продажу (*коммерческие расходы*) в конце отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи», за исключением расходов на доставку покупных товаров, которые распределяются на реализованные (отгруженные) и на остаток нерезализованных товаров. В бухгалтерской отчетности доля расходов на продажу, приходящаяся на отгруженную, но не реализованную продукцию и товары, приходящаяся на остаток продукции и товаров на ресурсных складах, отражается по строке «Запасы» Бухгалтерского баланса.

2.13 Учет оценочных обязательств:

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;
- по рекультивации земли;
- по ликвидации основных средств и восстановлению природных ресурсов;
- по судебным разбирательствам.

Основные подходы к созданию резерва по ликвидации основных средств и восстановлению природных ресурсов (далее ОЛОС) отражены в учетной политике Общества.

2.14 Учет имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте:

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, в частности:

- средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов,
- финансовых вложений,
- средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами,
- вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.),
- материально-производственных запасов,
- других активов и обязательств Общества,

для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему **на дату совершения операции в иностранной валюте**, определяемую в соответствии с ПБУ 3/2006.

В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Особенности отражение в отчетности операций в иностранной валюте в отчетности:

В случае несущественности сумм положительной и отрицательной разницы, они отражаются в форме «Отчет о финансовых результатах» свернуто. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности существенной считается сумма 10% от оборота валютных операций,

связанных с образованием данных курсовых разниц. Операции, связанные с конвертацией валюты, отражаются в форме «Отчет о финансовых результатах» по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» сальдировано, в качестве дохода (расхода) признаются только курсовые выгоды или потери.

2.15 Учет налогов:

Налог на прибыль:

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль ежеквартально

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на счете учета условных расходов (условных доходов) по налогу на прибыль.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового дохода (расхода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Прочие налоги:

Бухгалтерский учет сумм налогов и сборов, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) или учитываемых в составе прочих доходов, ведется на субсчетах балансового счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». В себестоимость продукции (работ, услуг) включаются следующие налоги и сборы:

- налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ - нефть);
- водный налог;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду (в пределах предельно допустимых выбросов/сбросов/лимитов) за исключением сумм, включаемых в стоимость вложений во внеоборотные активы (б/счет 08);
- земельный налог (за исключением сумм налога, включаемого в стоимость вложений во внеоборотные активы (б/счет 08);
- транспортный налог (за исключением сумм налога, включаемых в стоимость вложений во внеоборотные активы (б/счет 08);
- налог на имущество, исчисленный исходя из остаточной стоимости основных средств, используемых при осуществлении обычных видов деятельности;
- регулярные платежи за пользование недрами;
- госпошлины, если они не включаются в стоимость внеоборотных активов;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду (сверх предельно допустимых выбросов/сбросов/лимитов, в том числе, в пределах временно согласованных).

2. 16 Прочее:

Общество не раскрывает информацию по сегментам в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденным приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

3. Бухгалтерская отчетность:

Бухгалтерская отчетность ООО НТП «ЭСКО» за 2025 год подготовлена в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета, Федеральным законом № 402 «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации и состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;
- Отчета об изменениях капитала;
- Отчета о движении денежных средств;
- Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

4. Пояснения к отдельным показателям бухгалтерского баланса:

4.1 Материальные поисковые активы:

По состоянию на отчетную дату на балансе Общества отсутствуют материальные поисковые активы.

4.2 Нематериальные поисковые активы:

Величина нематериальных поисковых активов составила: на 31.12.2025 – 351 507 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2024г. – 350 358 тыс. руб. на 31.12.2023г. - 350 322 тыс. руб. Проверка на обесценение проведена по состоянию на 31.12.2025г., признаки обесценения отсутствуют.

Структура нематериальных поисковых активов:

Нематериальные поисковые активы:	(тыс.руб.)		
	по состоянию на 31.12.23г.	по состоянию на 31.12.24г.	изменение за отчетный период
Выполнение сейсморазведочных работ МОГТ-2 Восточно-Никольское ЛУ	27 851	28 446	0
Групповой рабочий проект на консервацию, расконсервацию поисково-развед. скважин Восточно-Никольского ЛУ	493	493	0
Исследование фоновое уровня загрязнения и разработка проекта локального экологического мониторинга	2 506	2 506	0
Лицензия на изучение, разведку и добычу углеводородного сырья в пределах Восточно-Никольского участка	306 002	306 003	0
Оформление горноотводного акта, удостоверяющего границы горного отвода	300	300	0
Проект на проведение работ по поиску и оценке м/р углеводородного сырья на Восточно-Никольском ЛУ	100	100	0
Проект поисково-оценочных работ Восточно-Никольского ЛУ	3 099	3 538	149
Проект пробной эксплуатации Восточно-Никольского ЛУ	581	581	0
Проект разведочных работ Восточно-Никольского ЛУ	2 810	2 810	0
Переобработка и интерпретация сейсмических материалов МОГТ 2Д прошлых лет на ЛУ Восточно-Никольское	6 580	6 580	0
Итого	350 322	351 358	149

4.3 Основные средства:

Информация по разделу Основные средства раскрывается в пояснениях 4.1 «Наличие и движение основных средств»; 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами»; 4.3

«Амортизируемые и не амортизируемые основные средства»; 4.4 «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования»; 4.5 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)»; 4.6 «Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость пояснений к бухгалтерской отчетности.

По состоянию на 31.12.2025г. на балансе Общества отсутствуют основные средства, за исключением прав пользования активами.

В отчетном периоде Общество арендовало скважину у МТУ РОСИМУЩЕСТВА В ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ, ХАНТЫ-МАНСКИЙСКОМ АВТОНОМНОМ ОКРУГЕ-ЮГРЕ, ЯМАЛО-НЕНЕЦКОМ АВТОНО по договору №ЭС-041651/2025/301ХМ-2025 от 17.03.2025г.

4.4 Финансовые вложения:

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

4.5 Отложенные налоговые активы:

Величина ОНА на 31.12.2025 года составила 102 674 тыс. руб., По сравнению с данными на 31.12.2024 года увеличение ОНА составило 91 569 тыс. руб. Раскрытие информации отражено далее в пункте 6 «Учет налога на прибыль».

4.6 Прочие внеоборотные и оборотные активы:

Наименование актива	тыс.руб		
	Стоимость тыс. руб. по состоянию на:		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Строка 1260: Прочие оборотные активы, в т.ч.	15	13	23
Право использования программы для ЭВМ "Контур-Экстерн"2023-2026;	15	13	23
Услуги по сопровождению программ.			

4.7 Запасы:

Информация о запасах приведена в пояснениях 6.1 «Наличие и движение запасов» к бухгалтерскому балансу. МПЗ в залоге по состоянию на конец отчетного периода отсутствуют. Резерв под обесценение стоимости МПЗ не создавался в связи с отсутствием МПЗ.

Запасы в залоге по состоянию на конец отчетного периода отсутствуют.

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не происходило.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов в соответствии с учетной политикой отражаются обособленно - в составе дебиторской задолженности. По состоянию на 31.12.2025г. указанные авансы отсутствуют.

4.8 Дебиторская задолженность:

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1. Пояснений к балансу. Данные раскрываются за минусом задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Таблица 7.2 в приложении к текстовым пояснениям раскрывает информацию о величине просроченной дебиторской задолженности на начало и конец периода контрагентов, не входящих в группу компаний First Oil. По результатам инвентаризации просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием оснований.

Просроченная дебиторская задолженность контрагентов, входящих в группу компаний First

Oil отсутствует.

4.9 Уставный капитал:

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2025 года полностью оплачен, в течение 2025 года его величина не менялась.

4.10 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), чистые активы:

В 2025 году Обществом получен убыток в размере 27 655 тыс. руб., в связи с данным обстоятельством сумма непокрытого убытка по состоянию на 31.12.2025 г. составила 72 977 тыс. руб.

Динамика изменений ЧА			Динамика изменений УК		
На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
(72 967)	(45 312)	(44 357)	10	10	10

В период с 2023 - 2025 г.г. Общество осуществляло освоение и разведку месторождений, находящихся на лицензионных участках Общества - недропользователя. В связи с этим, в течение нескольких лет (до начала производственной деятельности и получения доходов) компания может получать убытки. Как следствие, чистые активы в таком случае на протяжении нескольких налоговых периодов составляют отрицательную величину.

Уменьшение стоимости чистых активов, включая их отрицательное значение, не означает, что Общество является неплатежеспособным, а лишь отражает его фактическое финансовое состояние.

Подтверждением допущения непрерывности деятельности Общества являются следующие факторы:

- осуществляется производственно-хозяйственная деятельность;
- своевременно представляется налоговая и бухгалтерская отчетность;

В соответствии с «Дополнением к проекту поисково-оценочных работ на участке Восточно-Никольский» по договору с ООО «Удмуртгеофизика» в 2019 г. начаты полевые работы МОГТ-2Д в объеме 180 пог. км (стоимость работ 57 867 119 рублей). Был выполнен этап подготовки сейсмических профилей на сумму 24 084 068 рублей, но по организационно-техническим и финансово-экономическим причинам полевые работы МОГТ-2Д были приостановлены.

В настоящее время по договору с ООО «ГеоПрайм» выполняются работы по теме «Уточнение геологического строения лицензионного участка Восточно-Никольский на основе переобработки и интерпретации сейсмических материалов МОГТ-2Д прошлых лет». По результатам работ будет уточнено положение поисковой скважины № 721 и разведочной скважины № 711.

На Государственном балансе полезных ископаемых по состоянию на 31.12.2021г. по Восточно-Никольскому месторождению числятся извлекаемые запасы нефти по категории В1 в объеме 706 тыс. тонн и категории В2 в объеме 2 220 тыс. тонн. По оценке ООО «НИИЦ НГТ» по результатам предстоящего бурения разведочной скважины № 711 прирост запасов нефти по категории В1 составит 1 953 тыс. тонн.

По оценке ООО «НИИЦ НГТ» в пределах Восточно-Никольского участка извлекаемые ресурсы нефти составляют 1 120 тыс. тонн. По результатам предстоящего бурения поисковой скважины № 721 ожидается прирост запасов по категории В1 в объеме 400 тыс. тонн.

4.11 Долгосрочные обязательства:

В составе долгосрочных обязательств Общества по состоянию на 31.12.2025 отражены, в том числе обязательства перед следующими контрагентами:

- ООО «Косьюнефть» по инвестиционному договору №1 от 27.06.2016г. в размере 163 300 тыс. руб.
- АО «Печоранефтегаз» по инвестиционному договору №1 от 27.06.2016г. в размере 152 742 тыс. руб.

Инвестиционный договор №1 от 27.06.2016 года заключен с целью реализации проекта «Восточно-Никольский лицензионный участок». Согласно основным условиям договора в редакции, действовавшей на отчетную дату:

- Инвестор № 1 Общество обязуется внести в качестве инвестиций 54 700 тыс. руб., а Инвестор № 2 ООО «Косьюнефть» обязуется внести в качестве инвестиций 163 300 тыс. руб., а Инвестор №3 АО «Печоранефтегаз» обязуется внести 164 000 тыс. руб., Стороны разделяют результат инвестиций, а также финансовый результат от разработки объекта 15/42/43.
- окончание реализации инвестиционного проекта 31.12.2028;
- реализация инвестиционного проекта осуществляется в 4 этапа: 1 этап до 01.12.2027 (проектирование и пробная эксплуатация Восточно-Никольского месторождения); 2 этап до 01.12.2027 (проведение сейсморазведочных работ МОГТ 2D); 3 этап до 31.12.2029 (бурение поисковых, разведочных и эксплуатационных скважин); 4 этап до 31.12.2030г. (подготовка технологической схемы добычи нефти, подтверждение коммерческой целесообразности добычи нефти);
- инвестиционная цель - извлечение прибыли от реализации добытой нефти по окончании всех этапов реализации инвестиционного проекта.

Долгосрочные заемные средства отсутствуют.

4.12 Краткосрочные обязательства:

Заемные средства:

Общество по состоянию на 31.12.2025г. имеет следующие обязательства в части краткосрочных займов:

тыс. руб.

Кредитор:	Валюта кредита	Срок погашения	% ставка	Задолженность на конец периода			
				Отчетный период		Аналогичный период предыдущего года	
				Основной долг	%	Основной долг	%
ООО «Тарховское», договор №56 от 01.04.2017	RUR	Декабрь 2025г.	5,0 %	66 868	22 625	66 629	19 198
АО «ПНГ» договор б/н от 11.06.2025	RUR	Декабрь 2025г.	5,0 %	82	2		

Кредиторская задолженность:

В отчетности за 2025г. краткосрочная кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2025 составила 61 308 тыс. руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице 8.1 Пояснений к балансу. Данные раскрываются за минусом задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Таблица 8.2 в приложении к текстовым пояснениям раскрывает информацию о величине просроченной кредиторской задолженности на начало и конец периода контрагентов, не входящих в группу компаний First Oil.

Оценочные обязательства:

В соответствии с учетной политикой по состоянию на 31.12.2025г. ООО «НПТ ЭСКО» сформировано оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков. Иных оценочных обязательств, предусмотренных учетной политикой, на отчетные даты не признано ввиду отсутствия оснований.

Информация по разделу Оценочные обязательства раскрывается в пояснениях 8.3 «Оценочные обязательства» к бухгалтерской отчетности..

6. Учет налога на прибыль:

	Сумма, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(30 701)
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(7 675)
Отложенные налоговые активы	13 279
Отложенные налоговые обязательства	(10 233)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	(11 325)
Ставка налога на прибыль	25%
Налог на прибыль	0

7. Расшифровка отдельных показателей Отчета о финансовых результатах:

Доходы и расходы от обычных видов деятельности:

Вид расхода	2025 год	2024 год
Реализация нефти	(42 157)	(59)
Прочие	(14 662)	
Итого строка 2120	(56 819)	(59)

Прочие доходы и расходы:

Наименование видов прочих доходов и расходов	2024 год		2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Строки 2320, 2330	-	(7 437)	3	(3 094)
Проценты к получению (начислению)	-	(7 437)	3	
Строки 2340, 2350	-	(7 268)	-	(223)
Прибыль (убыток) прошлых лет				
Штрафы, пени, неустойки		(4 945)		
Услуги банка		(15)		(77)
Доходы (расходы) в виде сумм резервов				
Прочие доходы (расходы)		(2 300)		(146)

8. Раскрытие информации об операциях со связанными сторонами:

В соответствии с положениями ПБУ 11/2008 связанными сторонами являются зависимые юридические лица, а также, управленческий персонал Общества. Связанными сторонами для Общества являются следующие юридические лица:

п/п	Наименование/ФИО взаимозависимого лица	Основание признания лица взаимозависимым
1	Акционерное общество «Печоранефтегаз»	пп.1 п.2 ст.105.1 НК РФ
2	IOIL HOLDINGS LIMITED	пп.1 п.2 ст.105.1 НК РФ
3	PMG HOLDING GMBH	пп.1 п.2 ст.105.1 НК РФ
4	ООО «1ОЙЛ МЕНЕДЖМЕНТ»	пп.3 п.2 ст.105.1 НК РФ
5	Хуснутдинов Ирек Шарипович	пп.4 п.2 ст.105.1 НК РФ пп.7 п.2 ст.105.1 НК РФ
6	ООО «Западно-Новомолодежное»	пп.3 п.2 ст.105.1 НК РФ пп.8 п.2 ст.105.1 НК РФ
7	ООО «Тарховское»	пп.3 п.2 ст.105.1 НК РФ
8	ООО «Руфьеганнефтегаз»	пп.3 п.2 ст.105.1 НК РФ пп.8 п.2 ст.105.1 НК РФ
9	ООО «Динью»	пп.3 п.2 ст.105.1 НК РФ
10	ООО «Косьюнефть»	пп.3 п.2 ст.105.1 НК РФ
11	ООО «Центр научно-производственных и социально-экономических инициатив»	пп.3 п.2 ст.105.1 НК РФ
12	ООО «Девон»	пп.3 п.2 ст.105.1 НК РФ
13	ООО «Интерстройтехпроект»	пп.3 п.2 ст.105.1 НК РФ

Сведения об операциях со связанными сторонами:

ООО «Тарховское»:

со стороны ООО «НПТ ЭСКО»	в адрес ООО «НПТ ЭСКО»
Поставка нефти на сумму 50 035 тыс.руб. Договор №ТА-040647/2025 от 31.01.2025	Выдача займа на сумму 2 239 тыс. руб., Начислены проценты по займу на сумму 3 426 тыс. руб. Договор займа № 56 от 01.04.2017
-	Услуги по аренде нежилого помещения на сумму 44 тыс.руб, Договор аренды № ЭС-033302 от 31.12.2021г
-	Услуги управления на сумму 461 тыс.руб. Договор оказания услуг №ТХ-124/16 от 01.03.2016
-	Операторские услуги на сумму 27 331 тыс.руб Договор № НПТ-011/16 от 01.10.2016г. Договор ЭС-041905/2025 от 17.03.2025
-	Возмещение расходов на сумму 1 864 тыс.руб. Договор ЭС-041905/2025 от 17.03.2025

В структуре дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г. отражены следующие обязательства сторон:

тыс. руб.

Кредиторская задолженность, всего	397 117	Дебиторская задолженность, всего	27 523
ООО «Тарховское»	80 990	ООО «Тарховское»	27 523
АО «Печоранефтегаз»	152 827	-	
ООО «Косьюнефть»	163 300	-	

Вознаграждение основному управленческому персоналу - связанной стороне:

Вознаграждение представителей основного управленческого персонала устанавливается в соответствии со штатным расписанием Общества и Трудовым законодательством Р.Ф.

Краткосрочные выплаты основному управленческому персоналу:

за 2024 год составили 206,80 тыс. руб.

за 2025 год составили 252.85 тыс. руб.

9. Раскрытие информации о финансовых рисках.

Существующий в настоящее время уровень инфляции не оказывает существенного влияния на финансовое положение Общества. В соответствии с прогнозными значениями инфляции, она не должна оказать существенное влияние на платежеспособность компании.

Общество не подвержено влиянию валютных рисков, в связи с тем, что все обязательства выражены в рублях.

Кредитные риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам у Общества отсутствуют.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

10. Непрерывность деятельности:

У Общества отсутствуют намерения по прекращению, ликвидации или существенному сокращению деятельности в 2025 году. Руководство Общества уверено, что принятые меры и реализация плановых мероприятий приведут к улучшению операционной деятельности Общества в обозримом будущем, обязательства будут погашаться в установленном порядке, от источников текущей деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

11. Раскрытие информации об участии в совместной деятельности:

В течение 2025 года Общество не осуществляло совместную деятельность.

12. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности:

В течение 2025 года Общество не осуществляло прекращение какой-либо из заявленных видов деятельности.

13. Раскрытие информации об учете активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте:

В течение 2025 года Общество не осуществляло расчетные операции в иностранной валюте. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте по состоянию на 31.12.23г., 31.12.24г. и 31.12.25г. также отсутствуют.

14. Раскрытие информации об условных обязательствах и активах:

В 2025 году Общество не выдавало гарантийные обязательства.

15. Раскрытие информации об исправлении ошибок в учете и отчетности:

В 2025 году Общество не производило исправление существенных ошибок и не производило ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности. Несущественных ошибок выявлено не было по ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности".

Главный инженер

И.П. Масленников