

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «МОНУЛАХ
ГЕОЛОГОРАЗВЕДКА»
ЗА 2025 ГОД**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ООО «Монулах Геологоразведка» (далее – Общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы г. Москвы № 46 за № 5157746209198 25 декабря 2015 года.

Место нахождения (юридический адрес) ООО «Монулах Геологоразведка» – 129090, г. Москва, 1-ый Троицкий переулок, д.12, к.5, пом.506.

Основным видом деятельности ООО «Монулах Геологоразведка» является добыча природного газа и газового конденсата.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

При ведении бухгалтерского учета ООО «Монулах Геологоразведка» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «Монулах Геологоразведка» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Учет затрат на освоение природных ресурсов

Учет поисковых активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» ПБУ 24/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6.10.11. № 125н.

Признание поисковых затрат

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

- затраты на бурение и обустройство поисково-оценочных, поисковых и опережающих эксплуатационных скважин;
- затраты на геолого-геофизические работы, проводимые в скважинах.

В фактические затраты на приобретение (создание) материальных поисковых активов включаются:

- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные и патентные сборы;
- пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением поискового актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен поисковый актив;

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением поискового актива;
- расходы по займам и кредитам в той их части, которая подлежит включению в стоимость поискового актива;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением поискового актива и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

В фактические затраты на приобретение (создание) нематериальных поисковых активов включаются:

- затраты на получение лицензии на геологическое изучение или на добычу нефти и газа;
- затраты на приобретение геологической информации;
- затраты на бурение опорных, параметрических и структурных скважин;
- затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи нефти и газа на участке, выполняемые сторонними организациями;
- затраты на 3-D и 4-D сейсморазведку;
- расходы по займам и кредитам в той их части, которая подлежит включению в стоимость поискового актива.

Порядок начисления амортизации по поисковым активам

Нематериальные поисковые активы не амортизируются в ходе деятельности по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых. Затраты на приобретение машин и оборудования амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования. Амортизационные отчисления включаются в состав затрат по соответствующим участкам.

Группировка поисковых активов в целях их проверки на обесценение

Для целей проверки поисковых активов на обесценение такие активы распределяются между участками месторождений полезных ископаемых.

Перевод поисковых активов в состав основных средств и нематериальных активов.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи нефти и газа на участке недр поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав основных средств или нематериальных активов, которые предназначены для разработки и добычи полезных ископаемых:

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

2.2. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав. Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество ведется Обществом обособлено на специальном аналитическом счете бухгалтерского учета.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по текущей восстановительной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации.

Право собственности на земельные участки

Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражаются в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки).

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств;

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

- линейный способ;

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

- при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного

По основным средствам, используемым в организациях с сезонным характером производства, годовая сумма амортизационных отчислений по основным средствам начисляется равномерно в течение периода работы организации в отчетном году.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2002	с 01.01.2002
Здания	50	40
Машины и оборудование	7 – 10	6 – 9
Транспортные средства	7 – 10	6 – 8
Компьютерная техника	5	2-3 (3-5)
Прочие	3 – 10	2 – 8

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС :

- объекты, находящиеся на консервации сроком более 3 месяцев;
- объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.)
- полностью самортизированные объекты, не списанные с баланса

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место.

2.3. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остаток денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете в рублях по курсу на начало и конец отчетного периода.

Денежные потоки отражаются в отчете свернуто в части:

- денежных потоков комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам, и платежей в бюджетную систему РФ или возмещении из нее.

2.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Оценка финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, происходит по первоначально стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.5. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется, начиная с 2021 года, в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К материально-производственным запасам Общество относит:

- материалы, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- товары, в том числе объекты недвижимого имущества, интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары отгруженные;
- готовая продукция,
- незавершенное производство, в том числе, полуфабрикаты собственного производства.

Запасы, предполагаемые к использованию в производстве более чем 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Единица учета запасов устанавливается Обществом самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль их наличия и движения.

В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) Организация устанавливает единицей учета запасов: номенклатурный номер.

Оценка запасов при признании (за исключением НЗП и ГП)

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В состав фактической себестоимости включаются также:

- оценочные обязательства по демонтажу, утилизации, восстановлению окружающей среды;
- процентные расходы за отсрочку платежа (если платеж отсрочен более чем на 12 месяцев). Определение суммы процентов происходит расчетным путем.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Оценка запасов при списании и отпуске в производство

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке ГП, товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов:

- по средней себестоимости;

2.6. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Общество капитализирует в состав внеоборотных поисковых активов проценты по займам и кредитам полученным.

Неоплаченные на конец отчетного периода проценты отражаются вместе с основным долгом по одной строке.

2.7. Оценочные обязательства и оценочные резервы

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Общество в целях повышения достоверности информации о стоимости активов Общества создает следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительным долгам – задолженность по расчетам с заказчиками, по авансам выданным, иная дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

К оценочным обязательствам Общество относит резерв на оплату отпусков.

2.8. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском балансе представлены свернуто.

2.9. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

2.10. Управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

2.11. Представление прочих доходов и расходов

Курсовые разницы, операции по купле (продажи) валюты и уступке прав требования представлены в отчета о финансовых результатах свернуто.

2.12. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные и материальные поисковые активы

В таблице ниже отражена первоначальная стоимость и движение поисковых материальных и нематериальных активов в разрезе основных групп:

(тыс. руб.)

Группы	Период	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Нематериальные поисковые активы, в том числе	2025 год	5280843	79657	-	5360500
	2024 год	4479314	801529	-	5280843
<i>Левовосстановление</i>	2025 год		11297	-	
	2024 год		-	-	
<i>Капитализированные проценты</i>	2025 год		25778	-	
	2024 год		3078	-	
<i>Сейсморазведочные работы</i>	2025 год		2390	-	
	2024 год		721789	-	
<i>Прочее</i>	2025 год		40191	-	
	2024 год		76663	-	
Материальные поисковые активы, в том числе	2025 год	1586360	436332	-	2022692
	2024 год	1459747	126613	-	1586360
<i>Скважины</i>	2025 год		253572	-	
	2024 год		47316	-	
<i>Технологические проезды к скважине</i>	2025 год		101056	-	
	2024 год		1316	-	
	2025 год		73992	-	

Капитализированные проценты	2024 год		77531	-	
Прочее	2025 год	2548478	7712	-	3233751
	2024 год	1879951	450	-	2548478

3.2. Прочие внеоборотные активы

(тыс. руб.)

Вид	31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Материалы на разработку поисковых активов	2528	17	16
Итого	2528	17	16

3.3. Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Вид	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Авансы выданные	304649	10909	1195
Прочая дебиторская задолженность	92832	5987	15411
Итого	397482	16896	16606

3.4. Кредиты и займы

Кредиты и займы по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены займами от АО «РНГ».

Общество признало в составе расходов периода 137 тыс. рублей процентов к уплате в 2024 году.

Общество капитализирует в состав поисковых активов проценты по займам, использованным на разработку этих активов (см. Пояснение 4.1).

(тыс. руб.)

Вид	Срок	Ставка	31 декабря 2024	Получено начислено	Погашено	Перевод в состав ДС/КС займов	Курсовые разницы	31 декабря 2025
Займы в руб.	до 1 года	25%	-	100000	100000	-	-	-
Проценты в руб.	до 1 года		-	137	(137)	-	-	-
Займы в руб.	15 лет	1,17%-2%	6862218	2036300	(524252)	-	-	8374267
Проценты, в руб.	15 лет		102609	99770	(124268)	-	-	78111
Итого			6964827	2236207	(748656)	х	-	8452378

(тыс. руб.)

Вид	Срок	Ставка	31 декабря 2023	Получено начислено	Погашено	Перевод в состав ДС/КС займов	Курсовые разницы	31 декабря 2024
Займы в руб.	до 1 года	25%	-	-	-	-	-	-
Проценты в руб.	до 1 года		-	-	-	-	-	-
Займы в руб.	15 лет	1,17%-2%	6608468	253750	-	-	-	6862218
Проценты, в руб.	15 лет		22000	80609	-	-	-	102609
Итого			6630468	334359	-	х	-	6964827

3.5. Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Вид	31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Торговая кредиторская задолженность	55398	776007	12036
Прочая кредиторская задолженность	436	609	629
Итого	55834	776616	12665

3.6. Управленческие расходы

(тыс. руб.)

Вид	2025 год	2024 год
Оплата труда и социальные отчисления	4646	1999
Услуги	5145	14532
Платежи за пользование недрами	1376	1351
Итого	11167	17882

3.7. Прочие доходы и расходы

(тыс. руб.)

Вид	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к получению/уплате	1761	137	-	-
Прочее	51	(1111)	199	(886)
Итого	1812	(1248)	199	(886)

3.8. Отложенные налоги

(тыс. руб.)

	За 2025 г.	За 2024 г.
Убыток до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(10603)	(18569)
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	2651	3714
Постоянный налоговый актив/(обязательство)	(23)	(3)
Отложенный налоговый актив	(234280)	(48460)
Отложенное налоговое обязательство	231652	44749
Отложенный налог на прибыль(переход на ставку 25%)	-	69067

Генеральный директор Ракитин В.С.

26 марта 2026 года