

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

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	4
2.1. Основы составления отчетности	4
2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета	4
2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности	5
2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета	6
3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	15
3.1. Нематериальные активы.....	15
3.2. Основные средства.....	16
3.3. Финансовые вложения.....	20
3.4. Запасы	21
3.5. Дебиторская задолженность	21
3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты	24
3.7. Раскрытие информации о капитале.....	24
3.8. Обязательства	26
3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	28
3.10. Прочие доходы и расходы.....	28
3.11. Расчеты по налогу на прибыль	29
3.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»	30
3.13. Сведения об аудиторе.....	32
3.14. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».....	32
3.15. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»	33

Полное наименование общества - Общество с ограниченной ответственностью «Нефтетрейд-Удмуртия».

Сокращенное наименование общества - ООО «НТУ».

Место нахождения Общества: 426004, РФ, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Удмуртская, 195.;

Общество зарегистрировано 02.09.2010 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Удмуртской Республике, внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Удмуртской Республике 02.09.2010 за основным государственным регистрационным номером 1101841005298.

Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 18 № 003041978 от 02.09.2010.

Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Гадршина Марата Масхутовича.

1. Основные виды экономической деятельности

Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

- 1) добыча сырой нефти и нефтяного попутного газа;
- 2) другие виды деятельности.

Численность

Среднесписочная численность работников Общества за 2023 год - 90 человек, 2024 год - 90 человек, 2025 год - 82 человека, численность работающих на 31.12.2023 - 93 человека, на 31.12.2024 - 92 человека, на 31.12.2025 - 74 человека.

2. Учетная политика

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Для раскрытия в бухгалтерской отчетности признать уровень существенности 5% от Валюты баланса, в Отчете о финансовых результатах – 5% от совокупности Доходов Общества.

Расшифровка детальной информации по существенным видам активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операциях производится в бухгалтерской отчетности по тем видам (группам), величина отношения которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику на 2025 год:

Таблица 2.2.1

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2025 год

№ п/п	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
1	Об изменении учетной политики (Изменилась структура форм, требования к заполнению и обязательному раскрытию информации)	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»)	НТУ-Пр-048 от 30.12.2024
2	Об изменении учетной политики (Изменились правила учета излишков/недостач (по справедливой или балансовой стоимости))	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2025 г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»)	НТУ-Пр-048 от 30.12.2024

В связи с изменениями Учетной политики на 2025 г. и с вступлением с 1 января 2025 года нового стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

корректировки в бухгалтерской отчетности за 2025 год не осуществлялись.

2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Деятельность Общества преимущественно осуществляется на территории Российской Федерации. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России. В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В начале 2025 года произошли существенные изменения внешнеполитических условий, что привело к пересмотру рынком дальнейших ориентиров развития российской экономики и укреплении российского рубля.

Сохраняется неопределенность в дальнейшем развитии ситуации, а глобальные события несут ряд рисков для российских рынков, в том числе связанных с политикой тарифов и пошлин новой администрации США.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период были подвержены влиянию указанных выше событий, что привело к значительному снижению цены на реализованную нефть.

Данные тенденции оказали существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества посредством снижения цен на нефть, ввиду этого отсутствует возможность досрочного погашения полученных займов.

Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

По состоянию на 31.12.2025 г. краткосрочные обязательства Общества превысили оборотные активы на 319 061 тыс.руб. На 31.12.2024 года краткосрочные обязательства Общества превысили оборотные активы на 620 526 тыс.руб. На 31.12.2023 года краткосрочные обязательства Общества превысили оборотные активы на 94 730 тыс.руб.

Плановая добыча нефти на 2026 год запланирована с приростом к уровню 2025 года. План на 2026 год предусматривает ввод новых скважин, согласно геолого-гидродинамическим моделям, их ввод обеспечит прирост суточной добычи нефти.

Финансовый план на 2026 год предусматривает увеличение показателя чистой прибыли по отношению к 2025 году. Данный показатель увеличится за счет: повышения плановых цен реализации нефти; снижения эксплуатационных расходов на 1 тонну добытой нефти; снижения прочих расходов.

Выполнение плана мероприятий в установленный срок, позволят Обществу эффективно осуществлять свою деятельность и обеспечит развитие на будущий период. В условиях выполнения плана мероприятий, при сохранении имеющейся структуры показателей платежеспособности, у руководства Общества имеется уверенность в том, что Общество будет продолжать свою

деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности.

2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.4.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды нематериальных активов:

- 1) программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- 2) базы данных;
- 3) лицензии и разрешения.

Все группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка нематериальных активов не проводится.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

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

Начисление амортизации объектов нематериальных активов производится линейным способом

2.4.2. Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Исключение составляют объекты недвижимости (земельные участки, нефтепроводы, водоводы, выкидные линии, автодороги и т.д.),

а также транспортные средства, узлы учета нефти и ГНО (подвески НКТ, подвески штанг и пакеры). Они учитываются в составе ОС если их стоимость превышает 40 тыс. руб.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды основных средств:

- 1) Здания;
- 2) Сооружения и передаточные устройства;
- 3) Машины и оборудование;
- 4) Транспортные средства;
- 5) Производственный и хозяйственный инвентарь;
- 6) Прочие виды основных средств.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).

Все группы объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

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

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются. По основным средствам производственного назначения применяются следующие сроки полезного использования:

Таблица 6

№ п/п	Наименование	Установленный срок полезного использования
1	2	3
1	Здания	от 5 и до 30 лет
2	Сооружения и передаточные устройства	от 3 и до 30 лет
3	Машины и оборудование	от 1 до 20 лет
4	Транспортные средства	от 3 до 10 лет
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	от 2 до 10 лет
6	Прочие виды основных средств	-

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т. ч. для создания основных средств, плановых капитальных ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 10.08 «Строительные материалы», а при выполнении работ подрядным способом на счете 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону».

2.4.3. Учет аренды

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.04.2 «Приобретение основных средств»;
- 01.03 «Арендованное имущество»;
- 02.03 «Амортизация арендованного имущества»;
- 76.07.1 «Арендные обязательства»;
- 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»;
- 76.07.5 «Проценты по аренде»;
- 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам».

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150. Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе - краткосрочные по строке 1550, долгосрочные по строке 1450.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации в течении срока полезного использования права пользования активом, который рассчитывается исходя из срока аренды, с учетом возможностей и намерений и не превышает его, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

№ п/п	Наименование	Установленный срок полезного использования	Метод
1	Здания	от 2 до 5 лет	Линейный
2	Земельные участки	от 2 до 20 лет	Линейный

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (п. 18, 19 ФСБУ 25/2018).

2.4.4. Учет поисковых активов

Для учета и списания расходов на освоение природных ресурсов Общество руководствуется ПБУ 24/2011.

Поисковые затраты, понесенные до того момента, когда в отношении участка недр, на котором осуществляется поиск, оценка месторождений полезных ископаемых и разведка полезных ископаемых, установлена и документально подтверждена вероятностью (более вероятно, чем нет) того, что экономические выгоды от добычи полезных ископаемых превысят понесенные затраты при условии технической осуществимости добычи полезных ископаемых и при наличии у организации ресурсов, необходимых для добычи полезных ископаемых (далее - коммерческая целесообразность добычи).

Не учитываются в составе поисковых затрат затраты:

а) на региональные геолого-геофизические работы, геологические съемки, инженерно-геологические изыскания, научно-исследовательские, палеонтологические и другие работы, направленные на общее изучение недр, геологические работы по прогнозированию землетрясений и исследованию вулканической деятельности, созданию и ведению мониторинга природной среды, контролю за режимом подземных вод, иные работы, проводимые без существенного нарушения целостности недр, осуществляемые до момента получения лицензии, дающей право на выполнение работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых на данном участке недр (за исключением затрат, указанных в пункте 15 ПБУ 24/2011);

б) на добычу полезных ископаемых в отношении участка недр, которые понесены после того, как установлена коммерческая целесообразность добычи;

в) на геологоразведочные работы, выполняемые на участке недр, в отношении которого установлена коммерческая целесообразность добычи.

Организация устанавливает виды поисковых затрат, признаваемые внеоборотными активами. Остальные поисковые затраты признаются расходами по обычным видам деятельности.

Поисковые затраты, признаваемые внеоборотными активами (далее - поисковые активы), как правило, относятся к отдельному участку недр, в отношении которого организация имеет лицензию, дающую право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых.

Поисковые затраты, относящиеся в основном к приобретению (созданию) объекта, имеющего материально-вещественную форму, признаются материальными поисковыми активами. Иные поисковые активы признаются нематериальными поисковыми активами.

К материальным поисковым активам, как правило, относятся используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых:

а) сооружения (система трубопроводов и т.д.);

б) оборудование (специализированные буровые установки, насосные агрегаты, резервуары и т.д.);

в) транспортные средства.

К нематериальным поисковым активам, как правило, относятся:

- а) право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;
- б) информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований;
- в) результаты разведочного бурения;
- г) результаты отбора образцов;
- д) иная геологическая информация о недрах;
- е) оценка коммерческой целесообразности добычи.

Материальные и нематериальные поисковые активы учитываются на отдельных субсчетах к счету учета вложений во внеоборотные активы.

Единица бухгалтерского учета материальных и нематериальных поисковых активов определяется организацией применительно к правилам бухгалтерского учета основных средств и нематериальных активов соответственно.

2.4.5. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В соответствии с п.23 ПБУ 23/2011 Общество закрепляет в учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения до трех месяцев;
- бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями;
- краткосрочные ценные бумаги со сроком погашения до 3-х месяцев.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.4.6. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация признает единицей учета запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) номенклатурный номер (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления (п. 12, п. 17 ФСБУ 5/2019).

Учет готовой продукции ведется в разрезе видов продукции.

Готовая продукция отражается по плановой (нормативной) себестоимости на счете 43 субсчете «Готовая продукция по нормативной себестоимости» с последующей корректировкой себестоимости до фактических показателей. Отклонения от фактической стоимости списываются на счет 43 субсчет «Отклонения себестоимости готовой продукции». Учет ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции» (План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункты 19 и 34 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты) (п. 24 ФСБУ 5/2019).

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость готовой продукции, входят (п. 23 ФСБУ 5/2019):

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация оборудования производственных цехов;
- прочие затраты.

Прочие производственные расходы, которые отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», считаются косвенными. Они распределяются между выпущенной готовой продукцией на конец каждого месяца пропорционально объему добытой продукции. (п. 24, 25 ФСБУ 5/2019).

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции, их упаковкой, перевозкой, и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Расчеты по налогу на имущество ведутся на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

2.4.7. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков;
- оценочных обязательств на демонтаж и утилизацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды.

2.4.8. Учет оценочных резервов

Общество формирует и отражает в отчетности:

- резерв под обесценение стоимости запасов;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

2.4.9. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

-добыча нефти.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

2.4.10. Расчёты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

2.4.11. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

2.4.12. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

2.4.13. Инвентаризация

Требования к инвентаризации активов и обязательств устанавливаются в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023), утвержденным приказом Минфина России от 13.01.2023 г. № 4н.

Сроки (даты начала и окончания) проведения инвентаризации устанавливаются приказом руководителем экономического субъекта.

Фактическое наличие объектов инвентаризации в организации определяется следующими способами:

- подсчет;
- взвешивание;

- обмер;
- проверка документов;
- выполнение расчетов;
- фотофиксация;
- видеофиксация.

Сведения о фактическом наличии объектов инвентаризации, сопоставление их с данными регистров бухгалтерского учета, результаты инвентаризации подлежат оформлению следующими документами:

- 1) инвентаризационные описи;
- 2) акты инвентаризации;
- 3) сличительные ведомости.

Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации приведена в таблице.

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2025 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:		
- собственные	01.11.2025	Отклонений нет
- арендованные	01.11.2025	Отклонений нет
Материально-производственные запасы	01.10.2025	Отклонений нет
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2025	Отклонений нет
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	Отклонений нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	Отклонений нет
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2025	Отклонений нет
Расчеты с бюджетом	31.12.2025	Отклонений нет
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2025	Отклонений нет

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов, о незавершенных капитальных вложениях и об ином использовании нематериальных активов представлена в таблицах 3.1.1 – 3.1.3 настоящих пояснений.

Таблица 3.1.1

Наличие и движение нематериальных активов (тыс. руб.)

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	2025	56 593	(25)	10 500	-	-	(8 683)	-	-	-	-	-	67 093	(8 708)
	2024	-	-	56 593	-	-	(25)	-	-	-	-	-	56 593	(25)
в том числе: Программы ЭВМ	2025	120	(25)	-	-	-	(60)	-	-	-	-	-	120	(85)
	2024	-	-	120	-	-	(25)	-	-	-	-	-	120	(25)
из них исключительные права	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Базы данных	2025	56 473	-	10 500	-	-	(8 623)	-	-	-	-	-	66 973	(8 623)
	2024	-	-	56 473	-	-	-	-	-	-	-	-	56 473	-
из них исключительные права	2025	-	-	10 500	-	-	(152)	-	-	-	-	-	10 500	(152)
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 3.1.2

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы – всего	58 385	56 568	-
в том числе:			
Программы ЭВМ	35	95	-
Базы данных	58 350	56 473	-

Таблица 3.1.3

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.	-	-	10 500	-	-	(10 500)	-	-
	за 2024 г.	-	-	56 593	-	-	(56 593)	-	-
в том числе:			-		-	-		-	-
Программы ЭВМ	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	120	-	-	(120)	-	-
Базы данных	за 2025 г.	-	-	10 500	-	-	(10 500)	-	-
	за 2024 г.	-	-	56 473	-	-	(56 473)	-	-

По состоянию на «31» декабря 2023 г., 2024 г., 2025 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют. По состоянию на «31» декабря 2024 и 2025 г.г. признаки обесценения не выявлены. Руководство считает, что геополитическая напряженность не должна рассматриваться как индикатор потенциального обесценения нематериальных активов Общества, и не проводило отдельный тест на обесценение нематериальных активов, за исключением ежегодного тестирования нематериальных активов.

3.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях, об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 3.2.1 – 3.2.5 настоящих пояснений.

Таблица 3.2.1

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

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	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2025	2 466 447	(996 583)	326 440	(13 763)	8 656	(163 384)	-	-	-	-	-	2 779 124	(1 151 311)
	2024	2 376 609	(848 842)	94 938	(5 100)	3 226	(150 968)	-	-	-	-	-	2 466 447	(996 583)
в том числе: Здания	2025	36 105	(24 961)	400	-	-	(1 339)	-	-	-	-	-	36 505	(26 300)
	2024	35 948	(23 637)	157	-	-	(1 324)	-	-	-	-	-	36 105	(24 961)
Сооружения	2025	2 184 656	(860 961)	309 770	(812)	490	(146 571)	-	-	-	-	-	2 493 614	(1 007 042)
	2024	2 110 498	(724 839)	74 158	-	-	(136 122)	-	-	-	-	-	2 184 656	(860 961)
Машины и оборудование	2025	185 236	(101 544)	10 730	(7 996)	6 342	(11 631)	-	-	-	-	-	187 970	(106 833)
	2024	171 512	(93 700)	17 681	(3 957)	2 273	(10 117)	-	-	-	-	-	185 236	(101 544)
Офисное оборудование	2025	408	(144)	-	-	-	(54)	-	-	-	-	-	408	(199)
	2024	408	(90)	-	-	-	(54)	-	-	-	-	-	408	(144)
Транспортные средства	2025	19 372	(5 649)	2 836	(1 674)	550	(1 836)	-	-	-	-	-	20 534	(6 936)
	2024	18 665	(4 131)	1 303	(596)	396	(1 915)	-	-	-	-	-	19 372	(5 649)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025	7 771	(3 324)	2 081	(1 274)	1 274	(1 951)	-	-	-	-	-	8 578	(4 001)
	2024	6 678	(2 445)	1 640	(547)	556	(1 435)	-	-	-	-	-	7 771	(3 324)
Земельные участки	2025	32 899	-	623	(2 007)	-	-	-	-	-	-	-	31 515	-
	2024	32 899	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32 899	-

Таблица 3.2.2

Наличие и движение прав пользования активами (тыс. руб.)

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	2025	97 128	(50 033)	469	(741)	2	(19 412)	-	-	-	96 856	(69 443)
	2024	98 513	(31 112)	194	(1 579)	525	(19 445)	-	-	-	97 128	(50 033)
в том числе:												
Земельные участки	2025	3 327	(1 066)	469	(434)	2	(468)	-	-	-	3 363	(1 533)
	2024	4 712	(1 089)	194	(1 579)	525	(502)	-	-	-	3 327	(1 066)
Здания	2025	93 801	(48 966)	-	(307)	-	(18 944)	-	-	-	93 494	(67 910)
	2024	93 801	(30 022)	-	-	-	(18 944)	-	-	-	93 801	(48 966)

Таблица 3.2.3

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства – всего	1 596 300	1 436 964	1 494 867
Здания	10 205	11 144	12 311
Сооружения	1 486 572	1 323 695	1 385 659
Машины и оборудование	81 137	83 692	77 812
Офисное оборудование	210	264	318
Транспортные средства	13 599	13 722	14 534

Производственный и хозяйственный инвентарь	4 577	4 447	4 233
Неамортизируемые основные средства – всего	31 515	32 899	32 899
Земельные участки	31 515	32 899	32 899

Таблица 3.2.4

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

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 - всего	2025	-	-	3 459	-	-	(3 459)	-	-
	2024	-	-	1 303	-	-	(1 303)	-	-
в том числе: Земельные участки	2025	-	-	623	-	-	(623)	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	2025	-	-	2 836	-	-	(2 836)	-	-
	2024	-	-	1 303	-	-	(1 303)	-	-
Машины и оборудование	2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	492	-	-	(492)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	2025	96 597	-	327 996	-	(9 149)	(322 981)	92 463	-
	2024	109 785	-	145 615	-	(66 097)	(92 706)	96 597	-
Сооружение	2025	96 597	-	327 996	-	(9 149)	(322 981)	92 463	-
	2024	109 785	-	145 615	-	(66 097)	(92 706)	96 597	-

Таблица 3.2.5

Информация, дополнительно раскрываемая в отношении капитальных вложений (тыс. руб.)

Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.2025 г.	Значение показателя на 31.12.2024 г.	Значение показателя на 31.12.2024 г.
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений	821	4 983	770
Ликвидационные активы	32 739	40 366	49 548

Материалы приобретенные для строительства	10 532	12 552	19 209
-------------------------------------------	--------	--------	--------

3.3. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений, а также об ином использовании представлена в таблице 3.3.1 настоящих пояснений.

Таблица 3.3.1

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	2025	174 550	-	4 857	-	-	-	-	(114 300)	65 107	-
	2024	90 650	-	83 900	-	-	-	-	-	174 550	-
в том числе: Предоставленные займы	2025	136 400	-	4 857	-	-	-	-	(114 300)	26 957	-
	2024	52 500	-	83 900	-	-	-	-	-	136 400	-
Доли участия в УК	2025	38 150	-	-	-	-	-	-	-	38 150	-
	2024	38 150	-	-	-	-	-	-	-	38 150	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	2025	-	-	-	-	-	-	-	114 300	114 300	-
	2024	390 340	-	-	(390 340)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Предоставленные займы	2025	-	-	-	-	-	-	-	114 300	114 300	-
	2024	390 340	-	-	(390 340)	-	-	-	-	-	-
Итого	2025	174 550	-	4 857	-	-	-	-	-	179 407	-
	2024	480 990	-	83 900	(390 340)	-	-	-	-	174 550	-

3.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблице 3.4.1 настоящих пояснений.

Таблица 3.4.1

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	Списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	2025	84 876	(78)	3 545 774	(3 553 071)	-	-	-	-	77 579	(78)
	2024	61 860	(78)	4 051 394	(4 028 378)	-	-	-	-	84 877	(78)
в том числе: Сырье и материалы	2025	11 807	(78)	23 061	(7 697)	-	-	(19 728)	-	7 443	(78)
	2024	7 677	(78)	32 532	(4 930)	-	-	(23 471)	-	11 807	(78)
Готовая продукция	2025	73 069	-	-	(3 012 557)	-	-	3 009 624	-	70 136	-
	2024	54 183	-	-	(3 626 818)	-	-	3 645 704	-	73 069	-
Товары	2025	-	-	156 069	(156 030)	-	-	(39)	-	-	-
	2024	-	-	279	(279)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	2025	-	-	3 366 644	(376 787)	-	-	(2 989 857)	-	-	-
	2024	-	-	4 018 583	(396 351)	-	-	(3 622 232)	-	-	-

Общество не передавало в залог материально-производственные запасы в течение 2025 г.

В течение 2025 года восстановления ранее созданного резерва под обесценение стоимости запасов не происходило.

3.5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Таблица 3.5.1

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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025	75 503	(1 333)	314 591	2 843	(29 588)	-	-	-	363 349	(1 333)
	2024	50 749	(1 333)	39 222	1 928	(16 396)	-	-	-	75 503	(1 333)
в том числе:	2025	17 761	(339)	7 005	-	(17 502)	-	-	-	7 264	(339)
	2024	15 098	(339)	17 102	-	(14 439)	-	-	-	17 761	(339)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	48 347	-	283 086	-	(10 802)	-	-	X	320 631	-
	2024	31 717	(993)	17 570	-	(940)	-	993	X	48 347	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	2025	9 395	(994)	3 760	2 843	(1 284)	-	-	X	14 714	(994)
	2024	3 914	(1)	4 550	1 928	(997)	-	(993)	X	9 395	(994)
Расчеты по налогам и сборам	2025	-	-	20 740	-	-	-	-	X	20 740	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2024	20	-	-	-	(20)	-	-	-	-	-
Итого	2025	75 503	(1 333)	314 591	2 843	(29 588)	-	-	-	363 349	(1 333)
	2024	50 749	(1 333)	39 222	1 928	(16 396)	-	-	-	75 503	(1 333)

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются (Таблица 3.6.1):

Таблица 3.6.1

Наименование показателей	на	на	на
	31.12.25	31.12.24	31.12.23
Расчетные счета	7 565	35 019	9
Валютные счета	-	-	-
Депозитные счета	-	-	108 170
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	7 565	35 019	108 179
<i>Взаимозвязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	35 019	108 179	13 063
Остаток на конец года (стр. 4500)	7 565	35 019	108 179
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	-	-	-

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- Проценты по депозиту в сумме 14 704 тыс. руб. за 2025 г. и 9 737 тыс. руб. за 2024 г.;
- Пособия, компенсации от ФСС РФ в сумме 3 101 тыс. руб. за 2025 г. и 536 тыс. руб. за 2024 г.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4129) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- Выделение НДС из денежных потоков контрагентов в сумме 101 484 тыс. руб. за 2025 г. и 27 711 тыс. руб. за 2024 г.

У Общества отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; величину денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

3.7. Раскрытие информации о капитале

Структура уставного капитала

Участники	Доля, %	Доля, тыс. руб.
1) АО «ХИТ»	50	5
2) ООО «Геосервис»	50	5
Итого	100	10

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

Уставный капитал разделен на 2 (Две) доли.

Все доли являются размещенными и полностью оплаченными участниками Общества.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли, приобретенные в порядке, предусмотренном законодательством и уставом.

Номинальная стоимость каждой доли в уставном капитале Общества составляет 5 000 рублей.

Сверка количества долей на начало и конец отчетного периода:

Показатель	Количество долей	Размер уставного капитала, руб.
Количество долей на начало отчетного периода	2	10 000
Изменения за отчетный период (причины):	-	-
- Переход доли к Обществу	-	-
- Распределение доли между участниками	-	-
- Реализация доли	-	-
- Выход участника	-	-
Количество долей на конец отчетного периода	2	10 000

Все доли уставного капитала являются обыкновенными и предоставляют их владельцам (участникам) одинаковый объем прав, предусмотренный Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества, в том числе:

- Право участвовать в управлении делами Общества;
- Право на получение части прибыли Общества в виде дивидендов;
- Право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации;
- Право на доступ к информации о деятельности Общества;
- Иные права, предусмотренные законодательством и Уставом.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли.

На отчетную дату у Общества отсутствуют доли, принадлежащие дочерним и зависимым обществам, а также иным аффилированным лицам.

Окончательный размер годовых дивидендов, приходящихся на одну долю в уставном капитале, будет определен и утвержден Решением общего собрания участников Общества, которое состоится в 2026 году. Сумма дивидендов, подлежащая выплате участникам Общества, будет признана в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2026 год после принятия указанного решения.

В 2025 году Обществом было принято решение о распределении дивидендов по итогам года, закончившегося 31 декабря 2024 года, в размере 100 000 тыс. рублей на одну долю уставного капитала, на общую сумму 200 000 тыс. рублей. Данная сумма дивидендов к выплате была признана в качестве обязательства и отражена в уменьшении нераспределенной прибыли.

3.8. Обязательства

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

Таблица 3.8.1

Наличие и движение обязательств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило			списано	переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	2025	34 712	100 413	-	-	-	(22 840)	112 285
	2024	53 824	42	-	-	-	(19 154)	34 712
<i>в том числе:</i> Долгосрочные кредиты	2025	-	100 000	-	-	-	-	100 000
	2024	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочная часть арендных обязательств	2025	34 712	413	-	-	-	(22 840)	12 285
	2024	53 824	42	-	-	-	(19 154)	34 712
Краткосрочные обязательства - всего	2025	803 787	289 943	4 778	(245 689)	-	22 840	875 659
	2024	703 175	275 733	6 975	(201 250)	-	19 154	803 787
<i>в том числе</i> Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	22 036	286 069	-	(22 039)	-	-	286 066
	2024	96 710	22 036	-	(96 710)	-	-	22 036
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025	-	-	-	-	-	-	-
	2024	73 805	-	-	(73 805)	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025	9 356	-	-	(4 607)	-	-	4 749
	2024	11 819	-	-	(2 463)	-	-	9 356
Расчеты по налогам и сборам	2025	552 538	-	-	(54 320)	-	-	498 218
	2024	492 730	59 808	-	-	-	-	552 538

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2025	6 719	-	-	(2 384)	-	-	4 335
	2024	5 723	996	-	-	-	-	6 719
Краткосрочная часть арендных обязательств	2025	18 108	2 232	4 778	(27 769)	-	22 840	20 189
	2024	18 131	2 120	6 975	(28 272)	-	19 154	18 108
Проценты по кредитам и займа	2025	-	1 642	-	-	-	-	1 642
	2024	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный капитал	2025	190 000	-	-	(134 000)	-	-	56 000
	2024	-	190 000	-	-	-	-	190 000
Расчеты с персоналом по оплате труда	2025	5 030	-	-	(570)	-	-	4 460
	2024	4 257	773	-	-	-	-	5 030
Итого	2025	838 499	390 356	4 778	(245 689)	-	-	987 944
	2024	756 999	275 775	6 975	(201 250)	-	-	838 499

Таблица 3.8.2

Оценочные обязательства (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	2025	154 993	45 444	(17 458)	(118 382)	64 597
	2024	131 514	38 326	(14 848)	-	154 993
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	2025	10 727	11 502	(17 446)	-	4 783
	2024	11 370	14 205	(14 848)	-	10 727
Оценочное обязательство ликвидации и восстановлению природных ресурсов	2025	144 266	33 942	(12)	(118 382)	59 814
	2024	120 145	24 121	-	-	144 266

3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Таблица 3.9.1

№ п/п	Наименование деятельности	2025 год		2024 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Добыча нефти	3 909 367	(3 012 230)	4 812 170	(3 626 363)
	Итого	3 909 367	(3 012 230)	4 812 170	(3 626 363)

В течение 2024-2025 годов часть продаж Общества производилась по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, что характеризуется следующими показателями:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Общее количество организаций, с которыми велись товарообменные операции, шт.	3	2
Выручка по таким операциям всего, тыс. руб.	3 881	2 510
Выручка по товарообменным операциям – всего (в % к общей выручке за год)	0,1	0,1
Выручка по товарообменным операциям со связанными сторонами (в % к общей выручке за год)	0,1	0,1

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице 3.9.2.

Таблица 3.9.2

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Материальные затраты	21 722	27 530
Расходы на оплату труда	137 469	159 090
Отчисления на социальные нужды	41 804	45 928
Амортизация	191 410	170 323
Прочие затраты	2 995 139	3 638 683
Итого по элементам	3 387 544	4 041 554
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	1 474	(18 886)
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 389 018	4 022 668

3.10. Прочие доходы и расходы

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

Таблица 3.10.1

Вид дохода	2025 год	2024 год
Проценты к получению	21 657	16 385
Переоценка ликвидационных обязательств	92 229	-
Сдача имущества в аренду или субаренду	399	431
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	255	125

Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	7 811	5 348
Результаты инвентаризации	1 353	332
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	2 793	1 928
Прочие доходы	1 285	958
Итого	127 782	25 507

Таблица 3.10.2

Прочие расходы (тыс. руб.)

Вид расхода	2025 год	2024 год
Проценты к уплате	(8 183)	(6 975)
Сдача имущества в аренду или субаренду	(17)	(53)
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	(10 872)	(85 049)
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	(149)	(5 249)
Иная операционная деятельность	(432)	(622)
Консультационные услуги	(12 000)	(12 000)
Пени по налогам и сборам	(6 777)	(2 205)
Материальная помощь работникам	(1 528)	(1 395)
Благотворительная помощь и передача имущества безвозмездно	(730)	(1 864)
Прочие расходы	(2 945)	(1 778)
Итого	(43 633)	(117 190)

3.11. Расчеты по налогу на прибыль

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

Таблица 3.11.1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	604 499	737 819
2. Ставка налога на прибыль, %	25	20
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(151 125)	(147 564)
4. Постоянный налоговый доход (расход)	(17 252)	40 566
5. Доход (расход) по налогу на прибыль	(168 377)	(106 998)
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(76 334)	(38 133)
<i>с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде</i>	<i>(76 334)</i>	<i>1 837</i>
<i>с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок</i>	-	<i>(39 970)</i>
<i>с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах</i>	-	-
7. Прочее	-	-
8. Текущий налог на прибыль	(92 043)	(145 131)

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в отчетном году составила 368 172 тыс. руб., в предыдущем году – 725 654 тыс. руб.

По строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за отчетный год отражены следующие суммы

Таблица 3.11.2
(тыс. руб.)

Вид начисления	2025	2024
Налог на прибыль прошлых лет исчисленный в связи с поданной уточненной налоговой декларацией за 2024 год	8 586	-

3.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Связанными сторонами Общества являются:

- органы управления:
 - Генеральный директор – Ахмадуллин К.Б.
- участники общества:
 - АО «Хит» (доля 50%)
 - ООО «Геосервис» (доля 50%)
- дочерние общества:
 - ООО «Вукошурнефть» (доля 100%)
- прочие связанные стороны:
 - ООО «Славутич» - лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
 - Тагиев М.М. - лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
 - ООО «Итанефть» - лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
 - ООО «Нузаройл» - лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
 - ООО «Белоусовское» - лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо

Конечными бенефициарными владельцами, согласно ст.3 Федерального закона №115-ФЗ от 07.08.01 являются:

имеют преобладающее участие (25 и более % в капитале):

- Ахмадуллин Б.Г.;
- Тагиева И.Х.;
- Гареева Э.М.

Конечные контролирующие лица – участники Общества.

Информация по связанным сторонам раскрыта в таблице 3.12.1:

Таблица 3.12.1

Наименование связанной стороны	Тип операций
Ахмадуллин Б. Г.	Аренда ЗУ и офисных помещений
Тагиев М.М.	Договор ГПХ
ООО «Славутич»	Договоры подряда и поставки ТМЦ
ООО «Белоусовское»	Займы, продажа ТМЦ
ООО «Вукошурнефть»	Займы, продажа ТМЦ, субаренда помещения

Уставный капитал оплачен в размере 10,0 тыс. руб., что составляет 100 %.

Информация о дочерних и зависимых обществах представлена в таблице 3.12.2.

Таблица 3.12.2

Дочерние и зависимые общества

№ п/п	Наименование общества	Доля в уставном капитале, %
1.	ООО Вукошурнефть	100%

Состав участников и их доля в уставном капитале представлен в таблице 3.12.3.

Таблица 3.12.3

Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	АО "ХИТ"	50%
2	ООО «ГЕОСЕРВИС»	50%

Состав участников и их доля в 2025 году не изменялись.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Ахмадуллин Камиль Булатович - с 01.06.2012 года по настоящее время.

Таблица 3.12.4

Информация по незавершенным операциям со связанными сторонами

Виды задолженности	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
Дебиторская задолженность и авансы выданные	79 830	36 421
- ООО «Славутич»	3 241	-
- ООО «Вукошурнефть»	261	43
- ООО «Геосервис»	21	13
- ООО «Белоусовское»	43 307	36 365
Резерв по сомнительным долгам	-	-
Кредиторская задолженность	185 601	2 000
- Ахмадуллин Б.Г.	-	2 000
- ООО «Славутич»	185 601	-
Задолженность по выданным займам	141 257	136 400
- ООО «Белоусовское»	141 257	136 400

Таблица 3.12.5

Виды и объем операций со связанными сторонами

Виды операций	за 2025 г.	за 2024 г.
Продажа товаров, работ, услуг	7 405	8 984
- ООО «Славутич»	3 241	2 188
- ООО «Вукошурнефть»	4 156	6 783
- ООО «Геосервис»	8	13
Приобретение товаров, работ, услуг	257 648	125 981
- Тагиев М.М.	12 000	12 000
- ООО «Славутич»	242 191	112 501
- ООО «Вукошурнефть»	3 457	1 480
Аренда имущества у связанных сторон	24 000	24 000
- Ахмадуллин Б.Г.	24 000	24 000
Инвестиционные операции, включая займы – выданные связанным сторонам	4 857	(346 440)
- ООО «Вукошурнефть»	-	(428 540)
- ООО «Белоусовское»	4 857	82 100

Таблица 3.12.6

Денежные потоки со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Виды операций	за 2025 г.	за 2024 г.
Денежные потоки по текущей деятельности	402	4 420
- поступления от дочерних организаций	402	5 653
- платежи дочерним организациям	-	(1 233)
Денежные потоки по инвестиционной деятельности	-	435 602
- поступления от дочерних организаций	-	435 602
- платежи дочерним организациям	-	-

Таблица 3.12.7

Вознаграждения основному управленческому персоналу
(генеральный директор, его заместители)

Виды выплат	Размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)	
	за 2025 год	за 2024 год
краткосрочные вознаграждения, в т.ч.:	34 191	47 270
- Заработная плата	27 983	39 428
- Страховые взносы	6 208	7 842
долгосрочные вознаграждения	-	-

3.13. Сведения об аудиторе

Решением общего собрания участников Общества официальным аудитором Общества на 2025 год утверждено ООО «Аудиторско-консалтинговая компания «Аудэкс» (далее – ООО «АКК «Аудэкс»).

Место нахождения: 420021, Респ. Татарстан, г. Казань, ул. Сафьян, д. 8, эт. 3, помещ. 24

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1141690066561

ООО «АКК «Аудэкс» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее – СРО ААС) с 11.02.2020 г. и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером (ОРНЗ): 12006043740.

3.14. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Таблица 3.14.1

Изменения оценочных значений

Вид оценочного значения	На 31.12.2024	Изменения за 2025 г.	На 31.12.2025
Амортизация ОС	996 583	154 728	1 151 311
Сроки полезного использования	Изменялись		
Резерв сомнительных долгов	1 333	-	1 333
Амортизация НМА	25	8 683	8 708
Сроки полезного использования	Не изменялись		

Резерв под обесценение стоимости запасов	78	-	78
Оценочное обязательство на оплату отпусков	10 727	(5 944)	4 783
Оценочное обязательство по ликвидации ОС	144 266	(84 452)	59 814

3.15. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Деятельность Общества всегда сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

В 2025 году платежи за негативное воздействие на окружающую среду составили 50 тыс. рублей.

Генеральный директор




(Ахмадуллин Камиль Булатович)

27 марта 2026 года