

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Итанефть»
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.....	15
3.3. Финансовые вложения.....	17
3.4. Запасы	17
3.5. Дебиторская задолженность	18
3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты	20
3.7. Раскрытие информации о капитале.....	20
3.8. Обязательства	22
3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	24
3.10. Прочие доходы и расходы.....	25
3.11. Расчеты по налогу на прибыль	25
3.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»	26
3.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» .	27
3.14. 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»	28

Полное наименование общества - Общество с ограниченной ответственностью «Итанефть».

Сокращенное наименование общества - ООО «Итанефть».

Место нахождения Общества: 426035, РФ, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. 8 марта, 57.

Общество зарегистрировано 18.08.2005 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 8 по Удмуртской Республике, внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 8 по Удмуртской Республике 18.08.2005 за основным государственным регистрационным номером 1051801788620.

Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 18 № 003519279 от 29.10.2015.

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) торговля оптовая нефтью;
- 2) добыча нефти;
- 3) другие виды деятельности.

Численность

Среднесписочная численность работников Общества за 2023 год - 14 человек, 2024 год - 23 человек, 2025 год - 26 человек, численность работающих на 31.12.2023 - 22 человека, на 31.12.2024 - 27 человек, на 31.12.2025 - 14 человек.

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 10% от Валюты баланса, в Отчете о финансовых результатах – 10% от совокупности Доходов Общества.

Расшифровка детальной информации по существенным видам активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций производится в бухгалтерской отчетности по тем видам (группам), величина отношения которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.

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»)	ИТА-Пр-045 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»)	ИТА-Пр-045 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 укреплению 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.

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	2	3	4
1	Машины и оборудование	от 2 до 5 лет	Линейный
2	Транспортные средства	от 2 до 5 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.

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:

- торговля оптовая нефтью;
- добыча нефти;
- предоставление прочих услуг в области добычи 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 10 %.

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 10%.

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	31.12.2025	Отклонений нет
Материально-производственные запасы	31.12.2025	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

Нематериальных активов, незавершенных капитальных вложений в нематериальные активы на 31.12.25, 31.12.24, 31.12.23 у Общества нет.

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 – 3.2.4 настоящих пояснений.

Таблица 3.2.1

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	258 432	(141 194)	13 438	(15 717)	2 831	(20 900)	-	-	-	-	-	-	256 153	(159 262)
	За 2024 г.	246 726	(124 501)	14 152	(2 445)	2 348	(19 040)	-	-	-	-	-	-	258 432	(141 194)
в том числе:															
Сооружения	За 2025 г.	231 655	(129 603)	8 386	(9 939)	161	(18 009)	-	-	-	-	-	-	230 102	(147 451)
	За 2024 г.	221 913	(113 824)	10 286	(544)	544	(16 323)	-	-	-	-	-	-	231 655	(129 603)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	20 163	(8 578)	3 815	(4 090)	1 727	(2 101)	-	-	-	-	-	-	19 886	(8 952)
	За 2024 г.	17 614	(7 271)	3 597	(1 048)	951	(2 257)	-	-	-	-	-	-	20 163	(8 578)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	45	(45)	-	(45)	45	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	3 815	(2 238)	693	(1 143)	399	(227)	-	-	-	-	-	-	3 365	(2 067)
	За 2024 г.	3 815	(1 960)	-	-	-	(279)	-	-	-	-	-	-	3 815	(2 238)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	102	(14)	544	(544)	544	(563)	-	-	-	-	-	-	102	(32)
	За 2024 г.	-	-	269	(168)	168	(181)	-	-	-	-	-	-	102	(14)
Земельные участки	За 2025 г.	1 937	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 937	-
	За 2024 г.	1 937	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 937	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	761	(761)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	761	(761)
	За 2024 г.	1 401	(1 401)	-	(641)	641	-	-	-	-	-	-	-	761	(761)

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)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	7 166	(905)	3 298	(77)	-	(1 826)	-	-	-	8 462	(2 530)
	За 2024 г.	2 583	-	4 583	-	-	(905)	-	-	-	7 166	(905)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 925	-	-	(201)	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	7 166	(905)	1 373	(77)	-	(1 625)	-	-	-	8 462	(2 530)
	За 2024 г.	2 583	-	4 583	-	-	(905)	-	-	-	7 166	(905)

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	100 170	120 847	122 058
в том числе:			
Сооружения	82 651	102 052	108 089
Машины и оборудование (кроме офисного)	10 935	11 585	10 245
Транспортные средства	6 515	7 123	3 723
Производственный и хозяйственный инвентарь	69	88	-
Неамортизируемые основные средства - всего	2 652	2 652	2 749
в том числе:			
Транспортные средства	715	715	715
Земельные участки	1 937	1 937	1 937
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	97

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	За 2025 г.	4 054	-	1 524	-	(969)	(3 250)	1 359	-
	За 2024 г.	2 347	-	7 533	-	(1 243)	(4 583)	4 054	-
в том числе:									
Малоценное оборудование и запасы (с 2022г)	За 2025 г.	70	-	-	-	(70)	-	-	-
	За 2024 г.	70	-	-	-	-	-	70	-
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	740	-	-	-	-	-	740	-
	За 2024 г.	740	-	368	-	(368)	-	740	-
Оборудование к установке	За 2025 г.	1 319	-	199	-	(899)	-	619	-
	За 2024 г.	1 086	-	996	-	(763)	-	1 319	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	1 325	-	-	(1 325)	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 583	-	-	(4 583)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 925	-	-	-	-	(1 925)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 925	-	-	-	1 925	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	112	-	(112)	-	-	-
Основные средства (08,04)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	451	-	(451)	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	4 975	-	8 427	-	(212)	(11 486)	1 704	-
	За 2024 г.	7 796	-	11 335	-	(4)	(14 152)	4 975	-

3.3. Финансовые вложения

Финансовых вложений на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 у Общества нет.

3.4. Запасы

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

Наличие и движение запасов

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	За 2025 г.	48 234	-	2 151 181	(2 186 234)	-	-	X	X	13 181	-
	За 2024 г.	11 612	-	1 031 083	(994 461)	-	-	X	X	48 234	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	3 990	-	15 852	(3 272)	-	-	(14 812)	-	1 758	-
	За 2024 г.	4 000	-	12 545	(4 772)	-	-	(7 783)	-	3 990	-
Готовая продукция	За 2025 г.	9 846	-	-	(144 849)	-	-	139 689	-	4 686	-
	За 2024 г.	3 419	-	-	(160 491)	-	-	166 918	-	9 846	-
Товары	За 2025 г.	28 404	-	1 956 606	(1 979 484)	-	-	-	-	5 526	-
	За 2024 г.	30	-	811 032	(782 655)	-	-	(3)	-	28 404	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	5 994	-	178 723	(58 629)	-	-	(124 877)	-	1 211	-
	За 2024 г.	4 163	-	207 506	(46 543)	-	-	(159 132)	-	5 994	-

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.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано		изменение резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	66 282	-	71 525	-	(34 415)	-	(12 292)	-	103 392	(12 292)
	За 2024 г.	32 013	-	43 982	-	(9 712)	-	-	-	66 282	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	13 343	-	18 764	-	(8 144)	-	(5 234)	-	23 964	(5 234)
	За 2024 г.	7 021	-	8 134	-	(1 813)	-	-	-	13 343	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	23 451	-	44 300	-	(21 639)	-	(1 631)	-	46 112	(1 631)
	За 2024 г.	5 294	-	21 639	-	(3 482)	-	-	-	23 451	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3 687	-	1 675	-	(315)	-	-	-	5 047	-
	За 2024 г.	5 546	-	1 664	-	(3 523)	-	-	-	3 687	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	16 056	-	3 648	-	-	-	-	-	19 704	-
	За 2024 г.	3 834	-	12 227	-	(3)	-	-	-	16 056	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	9 427	-	-	-	(4 000)	-	(5 427)	-	5 427	(5 427)
	За 2024 г.	10 274	-	-	-	(847)	-	-	-	9 427	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	2 028	-	-	-	-	-	2 028	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	317	-	1 110	-	(317)	-	-	-	1 110	-
	За 2024 г.	45	-	317	-	(45)	-	-	-	317	-
Итого	За 2025 г.	66 282	-	71 525	-	(34 415)	-	-	X	103 392	(12 292)
	За 2024 г.	32 013	-	43 982	-	(9 712)	-	-	X	66 282	-

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 31.12.25	на 31.12.24	на 31.12.23
Расчетные счета	47 206	52	5 225
Касса	-	-	13
Депозитные счета	-	9 700	-
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	47 206	9 752	5 237
<i>Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	9 752	5 237	7
Остаток на конец года (стр. 4500)	47 206	9 752	5 237
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	-	-	-

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) ООО «Геосервис»	66,67	200
2) Повышев С.С	33,33	100
Итого	100,00	300

Размер уставного капитала на конец отчетного периода составляет 300 (Триста 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.

Сверка количества долей на начало и конец отчетного периода:

Показатель	Количество долей	Размер уставного капитала, руб.
Количество долей на начало отчетного периода	2	300 000
Изменения за отчетный период (причины):	-	-
- Переход доли к Обществу	-	-

- Распределение доли между участниками	-	-
- Реализация доли	-	-
- Выход участника	-	-
Количество долей на конец отчетного периода	2	300 000

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 не распределять дивиденды по итогам года, закончившегося 31 декабря 2024 года.

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)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	233 100	87	-	(6 355)	-	226 832
	За 2024 г.	10 947	222 874	-	(722)	-	233 100
в том числе:							
Расчеты по аренде	За 2025 г.	3 468	87	-	(1 555)	-	2 000
	За 2024 г.	1 401	2 790	-	(722)	-	3 468
Долгосрочные займы	За 2025 г.	229 632	-	-	(4 800)	-	224 832
	За 2024 г.	9 547	220 085	-	-	-	229 632
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	140 871	113 221	-	(79 528)	-	174 565
	За 2024 г.	274 160	94 829	886	(229 080)	-	140 871
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	86 153	67 002	-	(70 730)	-	82 425
	За 2024 г.	17 271	76 612	-	(7 730)	-	86 153
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	(4 228)	22 085	-	-	-	17 858
	За 2024 г.	329	(43)	-	(4 514)	-	(4 228)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	15 436	60	-	(343)	-	15 153
	За 2024 г.	15 898	(485)	886	(863)	-	15 436
Расчеты по аренде	За 2025 г.	3 104	590	-	(1 919)	-	1 775
	За 2024 г.	1 224	2 015	-	(135)	-	3 104
Краткосрочные займы	За 2025 г.	4 116	-	-	-	-	4 116
	За 2024 г.	211 744	-	-	(207 628)	-	4 116
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	20 396	6 477	-	-	-	26 873
	За 2024 г.	16 006	6 121	-	(1 731)	-	20 396
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	12 101	17 007	-	(5 911)	-	23 197
	За 2024 г.	7 833	9 176	-	(4 984)	-	12 101
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 125	-	-	(148)	-	977
	За 2024 г.	1 493	509	-	(876)	-	1 125
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 880	-	-	(477)	-	1 403
	За 2024 г.	1 573	925	-	(618)	-	1 880
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	788	-	-	-	-	788
	За 2024 г.	788	-	-	-	-	788
Итого	За 2025 г.	373 971	113 309	-	(85 883)	-	X 401 397
	За 2024 г.	285 108	317 703	886	(229 802)	-	X 373 971

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	За 2025 г.	9 983	6 315	-	10 514	5 785
	За 2024 г.	8 319	1 664	-	-	9 983
в том числе: Обязательство по ликвидации и восст прир ресурс ОС	За 2025 г.	9 327	5 237	-	9 776	4 788
	За 2024 г.	7 773	1 555	-	-	9 327
Резерв на оплату отпусков	За 2025 г.	-	996	-	-	996
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Обязательство по ликвидации и восст прир ресурс АРО	За 2025 г.	656	82	-	738	-
	За 2024 г.	546	109	-	-	656

3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Таблица 3.9.1

Выручка и себестоимость по видам деятельности (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2025 год		2024 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Торговля оптовая нефтью	2 152 595	(1 976 383)	839 632	(782 146)
2	Добыча нефти	121 076	(144 877)	163 614	(160 505)
3	Предоставление прочих услуг в области добычи нефти	86 740	(57 414)	74 653	(46 530)
Итого		2 360 411	(2 178 674)	1 077 899	(989 181)

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	1
Выручка по таким операциям всего, тыс. руб.	28 817	13 165
Выручка по товарообменным операциям – всего (в % к общей выручке за год)	1,2	1,2
Выручка по товарообменным операциям со связанными сторонами (в % к общей выручке за год)	0,6	1,2

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

Таблица 3.9.2

Расходы по обычным видам деятельности (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 995 258	791 124
Затраты на оплату труда	54 627	39 761
Отчисления на социальные нужды	11 631	8 036
Амортизация	22 516	19 934
Прочие затраты	272 500	220 916
Итого по элементам	2 356 532	1 079 770
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	8 662	(8 366)
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 365 194	1 071 404

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

Прочие доходы (тыс. руб.)

Вид дохода	2025 год	2024 год
Переоценка ликвидационных обязательств	10 408	-
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	576	-
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	365	62
Результаты инвентаризации	601	1 941
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	696	-
Прочие доходы	229	278
Итого	12 874	2 281

Таблица 3.10.2

Прочие расходы (тыс. руб.)

Вид расхода	2025 год	2024 год
Отчисления в оценочные резервы	(12 292)	-
Переоценка ликвидационных обязательств	(8 911)	-
Расходы связанные с реализацией основных средств	(1 029)	-
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	(531)	(707)
Материальная помощь работникам	(1 446)	-
Благотворительность	(1 200)	-
Иная операционная деятельность	(173)	(305)
Возврат в конкурсную массу по решению суда	-	(4 492)
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	-	(936)
Пени по налогам и сборам	(417)	(4 324)
Компенсация за задержку зарплаты	-	(315)
Прочие расходы	(1 223)	(1 191)
Итого	(27 221)	(12 271)

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	(23 166)	(7 606)
2. Ставка налога на прибыль, %	25	20
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(5 792)	(1 521)
4. Постоянный налоговый расход (доход)	(581)	-
5. Доход (расход) по налогу на прибыль	(6 373)	(1 521)
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	10 772	-
<i>с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде</i>	5 210	-
<i>с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок</i>	5 561	-
<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	-	-

По данным налогового учета налогооблагаемой прибыли в отчетном и предыдущем у Общества не было.

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:
 - ООО «Геосервис» (доля 66,67%)
 - Повышев Сергей Сергеевич (доля 33,33%)

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.;

- Повышев С.С.

Конечные контролирующие лица – бенефициары Общества.

Информация по связанным сторонам раскрыта в таблице 3.12.1:

Таблица 3.12.1

Наименование связанной стороны	Тип операций
ООО «Геосервис»	Займы, предоставление оборудования в аренду

Уставный капитал оплачен в размере 300,0 тыс. руб., что составляет 100 %.

Информация о дочерних и зависимых обществах у Общества нет.

Состав участников и их доля в уставном капитале представлен в таблице 3.12.2.

Таблица 3.12.2

Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	ООО «Геосервис»	66,67%
2	Повышев Сергей Сергеевич	33,33%

Состав участников и их доля в 2025 году не изменялись.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Ахмадуллин Камиль Булатович - с 14.10.2022 года по настоящее время.

Таблица 3.12.3

Информация по незавершенным операциям со связанными сторонами

Виды задолженности	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
Кредиторская задолженность	39 331	43 900
- ООО «Геосервис»	29 189	23 209
Задолженность по займам полученным	245 741	244 064
- ООО «Геосервис»	245 741	244 064

Таблица 3.12.4

Виды и объем операций со связанными сторонами

Виды операций	за 2025 г.	за 2024 г.
Приобретение товаров, работ, услуг	10 626	11 592
- ООО «Геосервис»	10 626	11 592
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон	-	18 000
- ООО «Геосервис»	-	18 000
Проценты к уплате	6 477	6 469
- ООО «Геосервис»	6 477	6 469

Таблица 3.12.5

Денежные потоки со связанными сторонами

Виды операций	(тыс. руб.)	
	за 2025 г.	за 2024 г.
Денежные потоки по текущей деятельности	4 000	(863)
- прочие поступления	4 000	-
- прочие платежи	-	(863)
Денежные потоки от финансовых операций	(4 800)	18 000
- получение кредитов и займов	-	18 000
- возврат кредитов и займов	(4 800)	-

Таблица 3.12.6

Вознаграждения основному управленческому персоналу
(генеральный директор, его заместители)

Виды выплат	Размер выплат, тыс. руб.	
	за 2025	за 2024
Краткосрочные вознаграждения, в т. ч.	3 161	2 157
- заработная плата	2 527	1 762
- страховые взносы	634	395
Долгосрочные вознаграждения	-	-

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

Таблица 3.13.1

Изменения оценочных значений

Вид оценочного значения	На 31.12.2024	Изменения за 2025 г.	На 31.12.2025
Амортизация ОС	141 194	18 068	159 262
Сроки полезного использования	Не изменялись		
Резерв сомнительных долгов	-	12 292	12 292
Оценочное обязательство на оплату отпусков	-	996	996
Оценочное обязательство по ликвидации ОС	9 983	(5 195)	4 788

3.14. 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 21 тыс. рублей.

Генеральный директор

31 марта 2026 года



Ахмадуллин Камиль Булатович