

**Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и
отчету о финансовых результатах за 2025 год**

**Общество с ограниченной ответственностью
«НОЯБРЬСКОЕ»**

Содержание

| | | |
|-------|---|----|
| 1. | ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ..... | 4 |
| 1.1. | ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ | 4 |
| 1.2. | ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 4 |
| 1.3. | ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА | 5 |
| 1.4. | СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДОЧНОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ) | 5 |
| 1.5. | ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ | 5 |
| 1.6. | ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ | 6 |
| 1.7. | ИНФОРМАЦИЯ О АУДИТОРЕ | 6 |
| 1.8. | СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ | 6 |
| 2. | СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ | 6 |
| 2.1. | ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ | 6 |
| 2.2. | ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ | 7 |
| 2.3. | ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ | 7 |
| 2.4. | ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ | 8 |
| 2.5. | ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА | 8 |
| 2.6. | ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ | 8 |
| 2.7. | ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ | 8 |
| 2.8. | КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 8 |
| 2.9. | НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ | 9 |
| 2.10. | ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА | 10 |
| 2.11. | УЧЕТ АРЕНДЫ | 11 |
| 2.12. | ЗАПАСЫ | 12 |
| 2.13. | РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ | 13 |
| 2.14. | ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ | 13 |
| 2.15. | ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ | 13 |
| 2.16. | КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ | 13 |
| 2.17. | ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ. | 14 |
| 2.18. | ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ | 14 |
| 2.19. | МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ | 15 |
| 2.20. | СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ | 15 |
| 2.21. | ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ | 15 |
| 2.22. | ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ | 15 |
| 2.23. | ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ | 16 |
| 2.24. | ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ПО ДОГОВОРАМ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА | 17 |
| 2.25. | ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ | 17 |
| 2.26. | ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ | 17 |
| 2.27. | ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ | 18 |
| 2.28. | СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ | 18 |
| 3. | ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ | 18 |
| 3.1. | НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ | 19 |
| 3.2. | ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА | 20 |
| 3.3. | ЗАПАСЫ | 29 |
| 3.4. | ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 31 |
| 3.5. | ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ | 34 |
| 3.6. | КАПИТАЛ | 34 |
| 3.7. | КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 35 |
| 3.8. | ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА | 36 |
| 3.9. | НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ | 38 |
| 3.10. | ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | 40 |
| 3.11. | ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ | 40 |
| 3.12. | ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 41 |
| 3.13. | ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 42 |
| 3.14. | РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 42 |
| 3.15. | ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ | 43 |
| 3.16. | ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ | 44 |
| 4. | ПРОЧИЕ СУЩЕСТВЕННЫЕ РАСКРЫТИЯ | 44 |
| 4.1. | ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 44 |
| 4.2. | СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ | 44 |
| 4.3. | СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ | 51 |
| 4.4. | ТЕКУЩИЕ СУДЕБНЫЕ СПОРЫ | 51 |
| 4.5. | ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА И ВЛИЯЮЩИЕ НА НЕГО ФАКТОРЫ | 52 |
| 5. | ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 54 |
| 5.1. | ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫЕ РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, КОТОРЫМ ПОДВЕРЖЕНО ОБЩЕСТВО ... | 54 |

| | | |
|------|--------------------------------------|----|
| 5.2. | МЕХАНИЗМ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ..... | 54 |
| 5.3. | ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ | 54 |
| 5.4. | РЫНОЧНЫЙ РИСК..... | 54 |
| 5.5. | КРЕДИТНЫЙ РИСК | 54 |
| 5.6. | РИСК ЛИКВИДНОСТИ..... | 54 |
| 5.7. | ПРАВОВЫЕ РИСКИ..... | 54 |
| 5.8. | СТРАНОВЫЕ И РЕГИОНАЛЬНЫЕ РИСКИ | 55 |
| 5.9. | РЕПУТАЦИОННЫЕ РИСКИ | 56 |

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «НОЯБРЬСКОЕ» («Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Ноябрьское» (Общество), сокращенное название ООО «Ноябрьское», ИНН/КПП 8905063763/890501001, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №1 по Ямало-Ненецкому автономному округу.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 13.07.2017 за основным государственным регистрационным номером 1178901003302.

Общество создано в результате реорганизации Акционерного общества «Газпромнефть- Ноябрьскнефтегаз» в форме выделения.

Общество является правопреемником Акционерного общества «Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз» в отношении части его прав и обязательств на основании и в соответствии с передаточным актом, в результате реорганизации в форме выделения Общества с ограниченной ответственностью «Ноябрьское» из Акционерного общества «Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз».

Правовое положение Общества, права и обязанности его участников определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», другими правовыми актами Российской Федерации и Уставом Общества.

В соответствии с протоколом №42 от 28.03.2017 года внеочередного общего собрания акционеров Акционерного общества «Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз» Уставный капитал Общества формируется за счет имущества, принадлежащего Акционерному обществу «Газпромнефть- Ноябрьскнефтегаз» и передаваемого Обществу в процессе реорганизации в форме выделения.

Юридический и почтовый адрес: 629805, Ямало-Ненецкий АО, г. Ноябрьск, ул. Магистральная, дом №75А, этаж 1.

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31.12.2025 года составила 1 человек, на 31.12.2024 года составила 1 человека

1.2. Основные виды деятельности

В 2025 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:

Добыча сырой нефти (ОКВЭД 06.10.1)

Добыча нефтяного (попутного) газа (ОКВЭД 06.10.3);

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

| № п/п | Вид деятельности | Наименование лицензирующего органа | Дата выдачи | Серия, номер |
|-------|--|---|-------------|--------------|
| 1 | Разведка и добыча полезных ископаемых, в том числе использование отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств | Департамент по недропользованию по Уральскому ФО | 08.09.2017 | СЛХ 02525 НЭ |
| 2 | Геологическое изучение недр, включающее поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, а также геологическое изучение и оценку пригодности участков недр для строительства и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых | Департамент по недропользованию по Уральскому ФО | 08.09.2017 | СЛХ 02524 НР |
| 3 | Пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности | Департамент природно-ресурсного регулирования, лесных отношений и развития нефтегазового комплекса Ямало-Ненецкого автономного округа | 20.09.2017 | СЛХ 81238 ВЭ |
| 4 | Пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности | Департамент природно-ресурсного регулирования, лесных отношений и развития нефтегазового комплекса Ямало-Ненецкого автономного округа | 24.11.2017 | СЛХ 81245 ВЭ |
| 5 | Разведка и добыча песка на месторождении | Департамент природно-ресурсного регулирования, лесных отношений и развития нефтегазового комплекса Ямало-Ненецкого автономного округа | 17.06.2019 | СЛХ 81350 ТЭ |

1.3. Филиалы и представительства Общества

В составе ООО «Ноябрьское» отсутствуют обособленные подразделения.

1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества на 31.12. 2025 г. в соответствии с Уставом составляет 10 000 рублей.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2025 являются:

| Наименование | Доля в УК |
|---|-----------|
| Общество с ограниченной ответственностью «Центральная геологическая компания» | 100% |
| Итого: | 100% |

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Ноябрьское» переданы Управляющей организации Общество с ограниченной ответственностью «Центральная геологическая компания» в

соответствии с решением единственного участника от 12.12.2017 г.

Основанием передачи полномочий является Договор от 12.12.2017 г № б/н о передаче полномочий единоличного исполнительного органа.

Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью «Центральная геологическая компания» до 17.06.2024 Камышев Дмитрий Валерьевич, с 18.06.2024 Трубников Владимир Александрович.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

1.6. Информация о контрольных органах

Создание ревизионной комиссии не предусмотрено Уставом Общества.

1.7. Информация о аудиторе

Аудитором Общества является ООО «ГК ФБК» (Общество с ограниченной ответственностью «ГК ФБК»), ОГРН - 1167746575017, находящееся по адресу 101000, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 4. ООО «ГК ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), номер в реестре аудиторских организаций СРО ААС (ОРНЗ): 12206215315.

Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год было выдано другим аудитором ООО «ФБК» (Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты»), ОГРН - 1027700058286, находящееся по адресу 101000, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, ул. Мясницкая, д. 44, стр. 2. ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), номер в реестре аудиторских организаций СРО ААС (ОРНЗ): 11506030481.

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «Ноябрьское» не имеет дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31.12.2025 г.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа представления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с Федеральным законом РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами и положениями по бухгалтерскому учету (ФСБУ, ПБУ), а также иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе несет единоличный исполнительный орган Общества - генеральный директор Управляющей организации Общества ООО «Центргеко» (далее – Управляющая организация), при этом услуги, оказываемые Управляющей организацией, ограничиваются фиксированием и обработкой хозяйственных операций, а генеральный директор сохраняет за собой право на авторизацию хозяйственных операций.

Для ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности Обществом используется программа «1С: Предприятие 8.3», исходными данными для программы являются записи, вносимые в бухгалтерские регистры, основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факты хозяйственной жизни, а также бухгалтерские справки (расчеты).

Применяемая учетная политика на 2025 год утверждена приказом генерального директора Управляющей организации от «28» декабря 2024 г.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений и принципов:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмоторительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- характер ошибки;
- сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- сумму корректировки по данным о базовой и разведенной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.
- Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе «Вступительные и сравнительные данные».

2.3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. сформированы

путем переноса данных строк бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах за предшествующие периоды сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2024 г.

Данные статей отчета об изменениях капитала за предшествующие периоды сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета об изменениях капитала за 2024 г.

Данные статей отчета о движении денежных средств за предшествующие периоды сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о движении денежных средств за 2024 г.

2.4. Последствия изменения учетной политики

Учетная политика Общества с 2023 года на 2024 год изменилась в связи с началом применения Обществом новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

2.5. Организация и формы бухгалтерского учета

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет Генеральный директор управляющей организации - общества с ограниченной ответственностью «Центральная геологическая компания» (ООО «ЦЕНТРГЕКО»).

Для ведения бухгалтерского учета используется программа «1С: Предприятие 8.3» исходными данными для программы являются проводки, вносимые в журнал хозяйственных операций. Регистры бухгалтерского учета составляются автоматизировано.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также бухгалтерские расчеты (справки).

Налоговый учет формируется на основе данных первичных учетных документов (включая бухгалтерские справки) и регистров налогового учета.

2.6. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в отчетном периоде (2023 г.).

2.7. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации - рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

| Валюта | Курс на 31.12.2025 | Курс на 31.12.2024 | Курс на 31.12.2023 |
|------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| Доллар США | 78,2267 руб. за 1 долл. США | 101,6797 руб. за 1 долл. США | 89,6883 руб. за 1 долл. США |
| Евро | 92,0938 руб. за 1 Евро | 106,1028 руб. за 1 Евро | 99,1919 руб. за 1 Евро |

2.8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение в течение 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную. На конец отчетного периода такая дебиторская и кредиторская задолженность отражается в составе краткосрочной.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.9. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

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

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже 1 (одного) раза в год.

К поисковым затратам, отражаемым в бухгалтерском балансе в составе нематериальных поисковых активов, относятся затраты на приобретение прав пользования недрами (лицензии на геологическое изучение, лицензии на разведку и добычу, лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу), затраты на геологическую и технологическую информацию, в том числе оформленную как «ноу-хау».

Объектами учета нематериальных поисковых активов признаются лицензии на геологическое изучение, лицензии на разведку и добычу, лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу, результат (отчет), имеющий самостоятельное значение, в котором обобщаются результаты проведенных исследований.

В составе нематериальных поисковых активов Общество учитывает объекты со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. К разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется.

Нематериальные поисковые активы, подлежащие амортизации, амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования. Срок полезного использования устанавливается по каждому виду амортизируемого нематериального поискового актива. Общество определяет сроки полезного использования нематериальных поисковых активов аналогично определению сроков полезного использования объектов нематериальных активов.

Первоначальная стоимость совмещенной лицензии, дающей наряду с правом на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых право на добычу полезных ископаемых, не подлежит амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи.

Для целей проверки нематериальных поисковых активов на обесценение такие активы распределяются между участками недр (месторождениями).

Общество проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение нематериальных поисковых активов, по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр (месторождении).

В случае признания обесценения нематериальных поисковых активов уменьшение стоимости активов вследствие обесценения относится на прочие расходы.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр (месторождении) нематериальные поисковые активы, относящиеся к данному участку, переводятся в состав нематериальных активов.

При признании добычи полезных ископаемых на участке недр бесперспективной нематериальные поисковые активы, относящиеся к данному участку, списываются на финансовые результаты в составе прочих расходов, за исключением случаев, когда они продолжают использоваться в деятельности организации.

2.10. Основные средства

Обществом к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, стоимость которых менее 100 000 рублей (включительно), эти части учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

Затраты на проведение работ по регулярным плановым капитальным ремонтам, техническим осмотрам и техническим обслуживаниям объекта основных средств (кроме затрат по объектам основных средств, для которых межремонтный период определяется по наработке часов или объему выпуска продукции и истечение данного периода в годах и месяцах не может быть надежно определено), в сумме, превышающей 10% от первоначальной стоимости инвентарного объекта основных средств с учетом величины оценочных обязательств (при условии, что стоимость выполненного комплекса запланированных работ на одном объекте основных средств более 100 000 рублей), с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, увеличивают стоимость объекта основных средств и учитываются как компонент инвентарного объекта основных средств.

После признания в бухгалтерском учете все группы объектов основных средств учитываются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет при принятии объектов к учету в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по их видам на основании рекомендаций специалистов структурных подразделений.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам для всех групп основных средств, исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов 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.

Срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов основных средств подлежат проверке не реже одного раза в год: в рамках проведения инвентаризации и (или) при наступлении событий, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации.

Для объектов основных средств, по которым инвентаризация каждый год не проводится, элементы амортизации проверяются ежегодно по состоянию на 31 декабря.

При изменении элементов амортизации объекта основных средств амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается. Амортизационные отчисления начинают начисляться, исходя из оставшегося срока его полезного использования, нового способа амортизации и (или) ликвидационной стоимости с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел пересмотр элементов амортизации.

Ликвидационная стоимость определяется для объектов основных средств вспомогательного и непроизводственного назначения, относящихся к видам: автомобили легковые, автомобили грузовые, транспортные средства, автотранспортные средства, автотранспортные средства грузовые, автобусы, прицепы и полуприцепы к ним, подлежащих продаже после окончания их использования в деятельности Общества. Для других объектов основных средств ликвидационная стоимость считается равной нулю.

Ликвидационная стоимость определяется как произведение среднего процента стоимости продажи к первоначальной стоимости объектов основных средств. Средний процент стоимости продажи рассчитывается по объектам основных средств, в том числе переклассифицированных в состав долгосрочных активов для продажи, проданных за три последних года, включая год пересмотра ликвидационной стоимости, как частное от деления суммы выручки от продажи транспортных средств (без учета НДС) на их первоначальную стоимость. В отсутствие объектов основных средств, проданных за три последних года, – на основании расчетов, представленных независимым оценщиком.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 раза в год. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

В составе незавершенных капитальных вложений Общество учитывает затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление

объектов основных средств в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2.11. Учет аренды

Общество осуществляет учет аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет у арендатора

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Не признается право пользования активом и обязательство по аренде по договорам, предусматривающим (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

Общество применяют упрощение и не признает в качестве объектов учета аренды договоры:

- по которым ежемесячная стоимость аренды не превышает 10 000 рублей (включительно) без учета НДС в месяц; если предмет аренды представляет собой совокупность объектов, упрощение применяется, если стоимость аренды каждого из объектов менее 10 000 рублей (включительно) без учета НДС в месяц;
- договоры, по которым стоимость предмета аренды не превышает 300 000 рублей (включительно) без учета НДС; если предмет аренды представляет собой совокупность объектов, упрощение применяется, если стоимость каждого из объектов менее 300 000 рублей (включительно) без учета НДС

Решение о применении упрощения принимается в отношении каждого предмета аренды.

Организация не признают право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Право Общества не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

В случае если Организация не признало предмет аренды по договору в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды, в составе расходов текущего отчетного периода или в стоимости актива в зависимости от характера использования актива.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования не пересматривается, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок.

Общество рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты, а также затрат, связанных с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях и величин подлежащих исполнению оценочных обязательств по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды и т.п.

Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

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 таким образом, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

Учет у арендодателя

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды. Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин будущих арендных платежей по договору аренды, причитающихся арендодателю, и негарантированной ликвидационной стоимости.

Негарантированная ликвидационная стоимость признается равной нулю, если:

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия чистой инвестиции в аренду по окончании срока аренды не является существенной, например, в связи с тем, что срок аренды практически равен остаточному сроку полезного использования объекта основных средств/права пользования актива, переданного в аренду, и не ожидается приток материальных ценностей, оставшихся от выбытия;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия чистой инвестиции в аренду не может быть определена.

При расчете процентной ставки не учитываются первоначальные прямые затраты, понесенные в связи с заключением договора аренды.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе прочих доходов.

Доходы в виде арендной платы по договорам, не являющимся финансовой арендой, признаются равномерно.

2.12. Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Материально-производственные запасы оцениваются по их фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическую себестоимость материально - производственных запасов, изготовленных силами организации, определять исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально - производственных запасов осуществлять в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Фактическую себестоимость материально-производственных запасов, вносимых в счет вклада в уставный капитал организации, определять исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями организации.

Фактическую себестоимость материально-производственных запасов, получаемых организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества определять исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Возвратные отходы оцениваются по пониженной цене исходного материального ресурса.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждому наименованию. Резерв под обесценение материалов не создается, если на отчетную дату цена на готовую продукцию, при производстве которой они используются оказалась выше себестоимости.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

2.13. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Дебиторская задолженность в части авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, отражена в бухгалтерском балансе за вычетом НДС, относящегося к данным авансам. Дебиторская задолженность в части авансов, выданных поставщикам и подрядчикам на строительство и приобретение основных средств, отражается в бухгалтерском балансе в составе основных средств.

Кредиторская задолженность в части авансов, полученных от покупателей и заказчиков, отражена в бухгалтерском балансе за вычетом НДС, относящегося к данным авансам.

2.14. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежными эквивалентами Обществом признаются финансовые вложения, которые могут быть обращены в заранее известную денежную сумму в течение 3 дней:

депозиты до востребования;

краткосрочные векселя;

краткосрочные государственные ценные бумаги.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, кроме того, денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности:

покупка и перепродажа финансовых вложений;

налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

2.15. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражена сумма превышения стоимости вклада участника Общества в уставный капитал Общества над номинальной стоимостью оплаченной участником доли.

2.16. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

2.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- резерв по выводу из эксплуатации объектов основных средств и резерв на рекультивацию и восстановление окружающей среды в связи с будущим закрытием месторождений;
- резерв по НДС за октябрь, ноябрь, декабрь 2023 года, подлежащий уплате в январе 2024 года

Информация по данным оценочным обязательствам раскрыта в разделе 3.11 настоящих пояснений

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

2.18. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение стоимости материально-производственных запасов

2.19. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.20. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.21. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданном в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 009 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.22. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Иные доходы признаются по мере их образования в следующем порядке:

- проценты по финансовым и товарным кредитам – ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков в том отчетном периоде, когда они признаны должником или после вступления в силу соответствующего решения суда;
- иные поступления – по мере их образования.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности (выручка) признаются:

- доходы от реализации сырой нефти и нефтяного газа.
- Доходы от оказания услуг по добыче нефти

Прочими доходами признаются:

- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от предоставления за плату прав на использование патентов, изобретений, иных видов интеллектуальной собственности;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;

- доходы от переоценки финансовых вложений;
- доходы, полученные в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- доходы от продажи финансовых вложений;
- доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- доходы от продажи материалов, оборудования, требующего монтажа;
- активы, полученные безвозмездно;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- сумма дооценки активов;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

2.23. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте «Расходы по обычным видам деятельности» пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте «Прочие доходы и расходы» пояснений.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счетов 25 и 26 «Общехозяйственные расходы».

Косвенные расходы, собираемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются по видам работ и услуг (подразделений) в зависимости от удельного веса прямых расходов на производство продукции (работ, услуг), включаются в состав строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.24. Порядок признания финансового результата по договорам строительного подряда

Учет операций по договорам строительного подряда осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденного приказом Минфина России от 24 октября 2008 г. №116н.

Выручка по договору и расходы по договору признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

Для признания выручки по договору и расходов по договору способом «по мере готовности» организация использует следующий способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату:

- по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору (например, путем подсчета доли понесенных расходов в натуральном и стоимостном измерителе в расчетной величине общих расходов по договору в том же измерителе).

Ожидаемые неизбежные расходы (предвиденные расходы), возмещаемые заказчиком по условиям договора, принимаются к учету по мере их возникновения в процессе выполнения работ по строительству (по устранению недоделок в проектах и строительномонтажных работах, по разборке оборудования из-за дефектов антикоррозийной защиты и т.п.),

К, не связанным непосредственно с исполнением договора доходам организации, полученным при исполнении других видов договоров, относятся:

- доходы по договору купли-продажи от продажи организацией излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора;
- доходы в виде арендной платы за сданные в аренду другим лицам строительные машины и оборудование, которые временно не используются для исполнения договора.

Указанные доходы в выручку по договору не включаются и учитываются как прочие доходы.

2.25. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н.

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

С 1 января 2025 года на основании Федерального закона от 12 июля 2024 года № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» ставка налога на прибыль повышается с 20% до 25%. При расчете отложенного налогового актива и обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года применена ставка налога на прибыль в размере 25%. Величина отложенного налога на прибыль, начисленного в связи с изменением ставки налога на прибыль, отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

2.26. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

- а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);
- б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.27. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2001 г. № 143н.

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

2.28. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Сопоставимым периодом для данной бухгалтерской отчетности является период с 01.01.2024 по 31.12.2024 года.

3.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов за 2025 г. представлена в нижеследующих таблицах.

| Наименование показателя | Код строки | На 31.12.2024 | | | Изменения за период | | | | | | | На 31.12.2025 | | |
|-------------------------------|------------|---|---|----------------------|---------------------|---|-------------------------|-----------------------|-----------------------|---|-------------------------|---|---|----------------------|
| | | Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | Остаточная стоимость | Поступило | Выбыло | | Начислено амортизации | Убыток от обесценения | Переоценка | | Первоначальная стоимость (рыночная / восстановительная) | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | Остаточная стоимость |
| | | | | | | Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость | Накопленная амортизация | | | Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость | Накопленная амортизация | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| Нематериальные активы - ВСЕГО | 1110 | 1 075 | (120) | 955 | | | | (118) | - | - | - | 1 075 | (238) | 837 |
| в т.ч. Лицензии | | 736 | (13) | 723 | | | | (10) | - | - | - | 736 | (23) | 713 |

Информация о наличии и движении нематериальных активов за 2024 г. представлена в нижеследующих таблицах.

| Наименование показателя | Код строки | На 31.12.2023 | | | Изменения за период | | | | | | | На 31.12.2024 | | |
|-------------------------------|------------|---|---|----------------------|---------------------|---|-------------------------|-----------------------|-----------------------|---|-------------------------|---|---|----------------------|
| | | Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | Остаточная стоимость | Поступило | Выбыло | | Начислено амортизации | Убыток от обесценения | Переоценка | | Первоначальная стоимость (рыночная / восстановительная) | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | Остаточная стоимость |
| | | | | | | Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость | Накопленная амортизация | | | Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость | Накопленная амортизация | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| Нематериальные активы - ВСЕГО | 1110 | 572 | (17) | 555 | 511 | (8) | 8 | (111) | - | - | - | 1 075 | (120) | 955 |
| в т.ч. Лицензии | | 232 | (17) | 215 | 511 | (8) | 8 | (4) | - | - | - | 736 | (13) | 723 |

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации по видам нематериальных активов представлены ниже:

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | | На 31 декабря 2024 г. | | На 31 декабря 2023 г. | |
|--|--|------------------------------|--|------------------------------|--|------------------------------|
| | срок полезного использования (в месяцах) | метод начисления амортизации | срок полезного использования (в месяцах) | метод начисления амортизации | срок полезного использования (в месяцах) | метод начисления амортизации |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Лицензия на пользование недрами СЛХ 02524 НР (Южно-Ноябрьское месторождение) | 191 | Линейный | 203 | Линейный | 215 | Линейный |
| Лицензия на пользование недрами СЛХ 02525 НЭ | 889 | Линейный | 313 | Линейный | 325 | Линейный |
| Лицензия на пользование недрами 81238 ВЭ | 93 | Линейный | 105 | Линейный | 117 | Линейный |
| Лицензия на пользование недрами СЛХ 81245 ВЭ | 141 | Линейный | 153 | Линейный | 165 | Линейный |
| Лицензия на пользование недрами СЛХ 81350 ТЭ | 43 | Линейный | 54 | Линейный | 7 | Линейный |

3.2. Основные средства

Информация о наличии и движении активов, учитываемых в составе основных средств (отражены по статье бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства»), представлена ниже в таблицах: «Основные средства (без учета прав пользования активами и незавершенных капитальных вложений)», «Права пользования активами», «Незавершенные капитальные вложения», «Материалы, предназначенные для создания основных средств».

Основные средства (без учета прав пользования активами и незавершенных капитальных вложений)**2025 год**

| Наименование показателя | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|--|---|---------------------|--|---|-----------------------|-----------------------|--|-------------------------|--|---|
| | | | Поступило | Выбыло | | Начислено амортизации | Убыток от обесценения | Переоценка | | | |
| | Первоначальная (фактическая) стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | | Первоначальная (фактическая) стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | Первоначальная (фактическая) стоимость | Накопленная амортизация | Первоначальная (фактическая) стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 3 244 994 | (3 244 994) | 55 047 | (146) | 146 | - | (55 047) | - | - | 3 299 895 | (3 299 895) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Здания | 30 926 | (30 926) | 325 | - | - | - | (325) | - | - | 31 251 | (31 251) |
| Сооружения и передаточные устройства | 2 917 823 | (2 917 823) | 19 561 | - | - | - | (19 561) | - | - | 2 937 384 | (2 937 384) |
| Машины и оборудование | 282 354 | (282 354) | 35 161 | (146) | 146 | - | (35 161) | - | - | 317 369 | (317 369) |
| Транспортные средства | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Офисное оборудование | 1 147 | (1 147) | - | - | - | - | - | - | - | 1 147 | (1 147) |
| Другие виды основных средств | 12 744 | (12 744) | - | - | - | - | - | - | - | 12 744 | (12 744) |
| Капитальные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств | 102 410 | (102 410) | - | - | - | - | - | - | - | 102 410 | (102 410) |

2024 год

| Наименование показателя | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | |
|---|--|---|---------------------|--|-------------------------|-----------------------|-----------------------|--|-------------------------|--|---|
| | | | Поступило | Выбыло | | Начислено амортизации | Убыток от обесценения | Переоценка | | | |
| | Первоначальная (фактическая) стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | | Первоначальная (фактическая) стоимость | Накопленная амортизация | | | Первоначальная (фактическая) стоимость | Накопленная амортизация | Первоначальная (фактическая) стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 3 155 870 | (3 155 870) | 99 320 | (10 196) | 10 196 | (3 547) | (95 773) | - | - | 3 244 994 | (3 244 994) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Здания | 32 076 | (32 076) | - | (1 150) | 1 150 | - | - | - | - | 30 926 | (30 926) |
| Сооружения и передаточные устройства | 2 849 263 | (2 849 263) | 68 886 | (326) | 326 | (14) | (68 872) | - | - | 2 917 823 | (2 917 823) |
| Машины и оборудование | 260 218 | (260 218) | 30 434 | (8 298) | 8 298 | (3 533) | (26 901) | - | - | 282 354 | (282 354) |
| Транспортные средства | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Офисное оборудование | 1 147 | (1 147) | - | - | - | - | - | - | - | 1 147 | (1 147) |
| Другие виды основных средств | 13 167 | (13 167) | - | (422) | 422 | - | - | - | - | 12 744 | (12 744) |
| Капитальные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств | 102 410 | (102 410) | - | - | - | - | - | - | - | 102 410 | (102 410) |

Права пользования активами**2025 год**

| Наименование показателя | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец года | | |
|------------------------------------|--|---|---------------------|--|-------------------------|-----------------------|-----------------------|--|-------------------------|--|---|
| | Первоначальная (фактическая) стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | Выбыло | | Начислено амортизации | Убыток от обесценения | Переоценка | | Первоначальная (фактическая) стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| | | | | Первоначальная (фактическая) стоимость | Накопленная амортизация | | | Первоначальная (фактическая) стоимость | Накопленная амортизация | | |
| Права пользования активами - всего | 473 | (47) | - | 13 | - | (1 262) | - | - | - | 135 553 | (1 309) |
| в т.ч. | | | | | | | | | | | |
| Здания | 473 | (47) | - | 13 | - | (91) | - | - | - | 460 | (138) |
| Машины и оборудование | - | - | 135 093 | - | - | (1 171) | - | - | - | 135 093 | (1 171) |

2024 год

| Наименование показателя | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец года | | |
|------------------------------------|--|---|---------------------|--|-------------------------|-----------------------|-----------------------|--|-------------------------|--|---|
| | Первоначальная (фактическая) стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | Выбыло | | Начислено амортизации | Убыток от обесценения | Переоценка | | Первоначальная (фактическая) стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| | | | | Первоначальная (фактическая) стоимость | Накопленная амортизация | | | Первоначальная (фактическая) стоимость | Накопленная амортизация | | |
| Права пользования активами - всего | 4 736 | (1 757) | 473 | (4 736) | 1 800 | (90) | - | - | - | 473 | (47) |
| в т.ч. | | | | | | | | | | | |
| Здания | 4 736 | (1 757) | 473 | (4 736) | 1 800 | (90) | - | - | - | 473 | (47) |

Незавершенные капитальные вложения**2025 год**

| Наименование показателя | На начало года | | | Изменения за период | | | | На конец года | | |
|--|----------------|--------------------------------|----------------------|---------------------|---------|---|-----------------------|----------------|--------------------------------|----------------------|
| | себе-стоимость | величина убытка от обесценения | балансовая стоимость | затраты за период | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | убыток от обесценения | себе-стоимость | величина убытка от обесценения | балансовая стоимость |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 38 909 | (38 909) | - | 28 736 | - | (54 903) | 26 167 | 12 742 | (12 742) | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| Блочно-модульная котельная БМК-6000 кВт | 27 838 | (27 838) | - | 1 071 | - | (28 909) | 27 838 | - | - | - |
| Техническое перевооружение сетей (капитальный ремонт) | - | - | - | 23 661 | - | (23 661) | - | - | - | - |
| Трубы НКТ | - | - | - | 2 333 | - | (2 333) | - | - | - | - |
| Оборудование для капитального ремонта | - | - | - | 1 671 | - | - | (1 671) | 1 671 | (1 671) | - |
| Куст скважин | 5 036 | (5 036) | - | - | - | - | - | 5 036 | (5 036) | - |
| Реконструкция скважины | 1 985 | (1 985) | - | - | - | - | - | 1 985 | (1 985) | - |
| Скважина | 4 051 | (4 051) | - | - | - | - | - | 4 051 | (4 051) | - |

2024 год

| Наименование показателя | На начало года | | | Изменения за период | | | | На конец года | | |
|--|----------------|--------------------------------|----------------------|---------------------|---------|---|-----------------------|----------------|--------------------------------|----------------------|
| | себе-стоимость | величина убытка от обесценения | балансовая стоимость | затраты за период | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | убыток от обесценения | себе-стоимость | величина убытка от обесценения | балансовая стоимость |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 11 071 | (11 071) | - | 127 158 | - | (99 320) | (27 838) | 38 909 | (38 909) | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| Блочно-модульная котельная БМК-6000 кВт | - | - | - | 27 838 | - | - | (27 838) | 27 838 | (27 838) | - |
| Техническое перевооружение сетей (капитальный ремонт) | - | - | - | 68 886 | - | (68 886) | - | - | - | - |
| Трубы НКТ | - | - | - | 30 434 | - | (30 434) | - | - | - | - |
| Куст скважин | 5 036 | (5 036) | - | - | - | - | - | 5 036 | (5 036) | - |
| Реконструкция скважины | 1 985 | (1 985) | - | - | - | - | - | 1 985 | (1 985) | - |
| Скважина | 4 051 | (4 051) | - | - | - | - | - | 4 051 | (4 051) | - |

**Материалы, предназначенные для создания основных средств
2025 год**

| Наименование показателя | На начало года | | | Изменения за период | | | На конец года | | |
|--|--------------------|--------------------------------------|-------------------------|--------------------------|---|--------------------------|--------------------|--------------------------------------|-------------------------|
| | себе- стоимость | величина убытка от обесценения | балансовая стоимость | поступления и затраты | выбыло | | себе- стоимость | величина убытка от обесценения | балансовая стоимость |
| | | | | | отнесено в капитальные вложения или переведены в материальные запасы | убыток от обесценения | | | |
| Материалы, предназначенные для создания основных средств - всего | 939 | (939) | - | 11 042 | (2 333) | (8 709) | 9 648 | (9 648) | - |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Материалы для строительства | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Трубы горячедеформированные насосно-компрессорные | 939 | (939) | - | 11 042 | (2 333) | (8 709) | 9 648 | (9 648) | - |

2024 год

| Наименование показателя | На начало года | | | Изменения за период | | | На конец года | | |
|---|--------------------|--------------------------------------|-------------------------|--------------------------|---|--------------------------|--------------------|--------------------------------------|-------------------------|
| | себе- стоимость | величина убытка от обесценения | балансовая стоимость | поступления и затраты | выбыло | | себе- стоимость | величина убытка от обесценения | балансовая стоимость |
| | | | | | отнесено в капитальные вложения или переведены в материальные запасы | убыток от обесценения | | | |
| Материалы, предназначенные для создания основных средств - всего | 5 627 | (5 627) | - | 25 746 | (30 434) | 4 688 | 939 | (939) | - |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Материалы для строительства | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Трубы горячедеформированные насосно- компрессорные | 5 627 | (5 627) | - | 25 746 | (30 434) | 4 688 | 939 | (939) | - |

В 2023 году Обществом признан убыток от обесценения основных средств (включая незавершенные капитальные вложения) по результатам теста на обесценение (расчет возмещаемой суммы) в соответствии с IAS (МСФО (IAS) 36), проведенного независимым оценщиком.

Убыток от обесценения основных средств (включая незавершенные капитальные вложения) в общей сумме 1 700 958 тыс. руб. отражен в отчете о финансовых результатах в составе показателя по статье 2350 «Прочие расходы» за 2023 год.

В 2024 году признан убыток от обесценения основных средств (включая незавершенные капитальные вложения) в общей сумме 115 367 тыс. руб. отражен в отчете о финансовых результатах в составе показателя по статье 2350 «Прочие расходы» за 2024 год.

В 2025 году признан убыток от обесценения основных средств (включая незавершенные капитальные вложения) в общей сумме 33 917 тыс. руб. отражен в отчете о финансовых результатах в составе показателя по статье 2350 «Прочие расходы» за 2024 год.

В 2025 году произошло изменение стоимости основных средств в результате выбытия, приобретения и капитального ремонта.

Ликвидационная стоимость по всем основным средствам Общества признана равной нулю.

Информация о диапазонах сроков полезного использования основных средств (за исключением прав пользования активами) по группам приведена ниже в таблице «Сроки полезного использования основных средств».

Сроки полезного использования основных средств

| Группа основных средств | Срок полезного использования (лет) |
|--|------------------------------------|
| Здания | 6,4-37,1 |
| Сооружения | 9,4-74,0 |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 5,4-29,3 |

Права пользования активами сформированы и оценены Обществом в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н и учетной политикой Общества.

Арендованные Обществом лесные участки в составе земель лесного фонда РФ по договорам аренды лесных участков не признаны Обществом в качестве прав пользования активами, поскольку они представляют собой участки недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых, в отношении которых ФСБУ 25/2018 не применяется.

Применяемая для расчета стоимости прав пользования активами и арендных обязательств ставка дисконтирования равна 20,5 % годовых, что соответствует ставке, по которой связанные с Обществом компании привлекают заемные средства.

Величина процентов, начисленных по арендным обязательствам, отраженная в отчете о финансовых результатах в составе показателя по статье 2330 «Проценты к уплате», составила:

в 2024 году 1 068 тыс. руб.;

в 2024 году 62 тыс. руб.

Информация о диапазонах сроков полезного использования прав пользования активами по группам приведена ниже в таблице «Сроки полезного использования прав пользования активами».

Сроки полезного использования прав пользования активами

| Группа основных средств | Срок полезного использования (лет) |
|--|------------------------------------|
| Здания | 5-5 |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 5-5 |
| Транспортные средства | 5-5 |

Информация о наличии переданных в аренду и полученных в аренду основных средствах, а также об

основных средствах, находящихся в процессе государственной регистрации, на консервации, в залоге, неамортизируемых основных средствах представлена ниже в таблице «Иное использование основных средств».

Иное использование основных средств

| Наименование показателя | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | - | - | - |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (оценены по балансовой стоимости соответствующих прав пользования активами: офисными помещениями, дизельными электростанциями и другой техникой, транспортными средствами) | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 246 252 | 246 252 | 240 493 |
| в том числе: | | | |
| лесные участки в составе земель лесного фонда РФ (оценены по кадастровой стоимости) | 153 419 | 153 666 | 153 666 |
| Оборудование (оценены по стоимости указанной в договоре) | 80 912 | 92 586 | 86 827 |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | - | - | - |
| Основные средства, переведенные на консервацию (144 шт.) (оценены по балансовой стоимости активов, которая по состоянию на 31.12.2023 с учетом обесценения равна нулю) | - | - | - |
| в том числе: | | | |
| Скважины (132 шт.) (по состоянию на 31.12.2023 объект остается на консервации) | - | - | - |
| Прочие основные средства (12 шт.) (по состоянию на 31.12.2023 объект остается на консервации) | - | - | - |
| Залог основных средств (оценены по первоначальной стоимости, балансовая стоимость переданных в залог активов по состоянию на 31.12.2023 с учетом обесценения равна нулю) | 2 046 796 | 2 046 796 | 1 892 342 |

3.3. Запасы

Информация о наличии и движении запасов (отражены по статье бухгалтерского баланса 1210 «Запасы») представлена ниже в таблицах «Наличие и движение запасов».

Резерв под снижение стоимости запасов в 2025, 2024 годах Обществом не формировался ввиду отсутствия предпосылок для его создания (имеющиеся на складе остатки запасы не потеряли своих свойств, их текущая рыночная стоимость не уменьшилась).

Запасы, переданные в залог, либо в отношении которых имеются иные ограничения имущественных прав, по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

Авансы уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2025 и на 31.12.2024 отсутствуют

ООО «Ноябрьское»
Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Наличие и движение запасов

2025 год

| Наименование показателя | На начало года | | | Изменения за период | | | На конец периода | | |
|----------------------------|----------------|--------------------------------|----------------------|-----------------------|---|-----------------------|------------------|--------------------------------|----------------------|
| | себе-стоимость | величина убытка от обесценения | балансовая стоимость | поступления и затраты | выбыло | | себе-стоимость | величина убытка от обесценения | балансовая стоимость |
| | | | | | отнесено в себестоимость, упр. и прочие расходы | убыток от обесценения | | | |
| Запасы - всего | 47 959 | - | 47 959 | 1 758 696 | (1 659 115) | - | 147 540 | - | 147 540 |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Сырье и материалы | 5 530 | - | 5 530 | 1 171 | (1 117) | - | 5 584 | - | 5 584 |
| Незавершенное производство | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Готовая продукция (нефть) | 42 429 | - | 42 429 | 1 706 165 | (1 606 638) | - | 141 956 | - | 141 956 |
| Товары | - | - | - | 51 360 | (51 360) | - | - | - | - |

2024 год

| Наименование показателя | На начало года | | | Изменения за период | | | На конец периода | | |
|----------------------------|----------------|--------------------------------|----------------------|-----------------------|---|-----------------------|------------------|--------------------------------|----------------------|
| | себе-стоимость | величина убытка от обесценения | балансовая стоимость | поступления и затраты | выбыло | | себе-стоимость | величина убытка от обесценения | балансовая стоимость |
| | | | | | отнесено в себестоимость, упр. и прочие расходы | убыток от обесценения | | | |
| Запасы - всего | 148 998 | - | 148 998 | 1 856 255 | (1 957 294) | - | 47 959 | - | 47 959 |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Сырье и материалы | 17 455 | - | 17 455 | 1 084 | (13 009) | - | 5 530 | - | 5 530 |
| Незавершенное производство | 59 635 | - | 59 635 | - | (59 635) | - | - | - | - |
| Готовая продукция (нефть) | 71 908 | - | 71 908 | 1 794 767 | (1 824 246) | - | 42 429 | - | 42 429 |
| Товары | - | - | - | 60 404 | (60 404) | - | - | - | - |

3.4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности (отражена по статье бухгалтерского баланса 1230 «Дебиторская задолженность») представлена ниже в таблицах «Наличие и движение дебиторской задолженности».

ООО «Ноябрьское»
Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | На 31.12.2025 | | | На 31.12.2024 | | | На 31.12.2023 | | |
|--|-------------------------------|---|---|-------------------------------|---|---|-------------------------------|---|---|
| | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| расчеты по соглашениям об уступке прав требований и переводе долга | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| проценты по выданным займам | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 3 333 210 | - | 3 333 210 | 1 603 175 | - | 1 603 175 | 4 679 048 | - | 4 679 048 |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 3 308 488 | - | 3 308 488 | 1 592 754 | - | 1 592 754 | 4 663 698 | - | 4 663 698 |
| авансы выданные | 9 722 | - | 9 722 | 3 709 | - | 3 709 | 8 615 | - | 8 615 |
| расчеты по соглашениям об уступке прав требований и переводе долга | 5 000 | - | 5 000 | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 10 000 | - | 10 000 | 6 712 | - | 6 712 | 6 734 | - | 6 734 |
| Итого | 3 333 210 | - | 3 333 210 | 1 603 175 | - | 1 603 175 | 4 679 048 | - | 4 679 048 |

Информация о движении резерва по сомнительным долгам не раскрывается в связи с отсутствием.

Информация о просроченной дебиторской задолженности приведена в таблицах «Просроченная дебиторская задолженность».

Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | на 31.12.2025 | | на 31.12.2024 | | на 31.12.2023 | |
|--|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
| | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | 1 303 809 | 1 303 809 | 1 303 809 | 1 303 809 | 4 545 226 | 4 545 226 |
| в том числе: | | | | | | |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 1 298 754 | 1 298 754 | 1 298 754 | 1 298 754 | 4 540 161 | 4 540 161 |
| авансы выданные | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| расчеты по соглашениям об уступке прав требований и переводе долга | 5 000 | 5 000 | 5 000 | 5 000 | 5 000 | 5 000 |
| прочая | 52 | 52 | 52 | 52 | 62 | 62 |

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой

| № п/п | Наименование | Сумма по состоянию на 31.12.2025 | Сумма по состоянию на 31.12.2024 | Сумма по состоянию на 31.12.2023 |
|-------|---|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 1 | Денежные средства в кассе | - | - | - |
| 2 | Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках | 359 | - | - |
| 3 | Денежные средства на валютных счетах в банках | - | - | - |
| 4 | Краткосрочные депозиты | - | - | - |
| | ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса | 359 | - | - |
| | Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500) | 359 | - | - |

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде оборота по счетам учета полученных/выданных авансов.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;

Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей Отчета о движении денежных средств:

| Наименование | Код строки | За 01.01.2025 - 31.12.2025 г. | За 01.01.2024 - 31.12.2024 г. |
|---|------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Прочие поступления, в том числе: | 4119 | 663 | 427 |
| НДС | | 663 | 412 |
| Прочие поступления | | - | 15 |
| Прочие платежи, в том числе: | 4129 | (3 619) | - |
| НДС | | - | - |

3.6. Капитал

Информация о структуре капитала Общества (отражен по статьям бухгалтерского баланса 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)») представлена ниже в таблице «Структура капитала».

Структура капитала

| Наименование показателя | на 31.12.2025 | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 |
|--|---------------|------------------|---------------|
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 10 | 10 | 10 |
| Переоценка внеоборотных активов | - | - | - |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 1 429 627 | 1 429 627 | 1 429 627 |
| в том числе: | | | |
| Сумма превышения стоимости вклада участника Общества в уставный капитал Общества над номинальной стоимостью оплаченной участником доли | 1 429 627 | 1 429 627 | 1 429 627 |
| Резервный капитал | - | - | - |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | (4 311 804) | (3 132 542) | (2 648 911) |

3.7. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

| Наименование | Код строки | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|--|------------|---------------|---------------|---------------|
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 1520 | 3 560 329 | 1 945 534 | 1 505 736 |
| в том числе: | | | | |
| поставщики и подрядчики | | 1 988 471 | 797 540 | 527 836 |
| задолженность перед персоналом организации | | - | 10 | 170 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | | 7 | 7 | 255 |
| задолженность по налогам и сборам | | 1 515 336 | 1 095 017 | 924 634 |
| в т.ч. по имущественным налогам и сборам | | - | - | - |
| налог на добавленную стоимость | | - | - | - |
| прочие кредиторы | | 56 514 | 52 960 | 52 841 |
| Итого | 1520 | 3 560 329 | 1 945 534 | 1 505 736 |

Информация о просроченной кредиторской задолженности приведена в таблицах «Просроченная кредиторская задолженность».

Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя | на 31.12.2025 | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Всего | 1 541 324 | 1 541 324 | 1 264 460 |
| в том числе: | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 568 870 | 568 870 | 427 127 |
| авансы полученные | - | - | - |
| расчеты по соглашениям об уступке прав требований и переводе долга | 52 360 | 52 360 | 52 360 |
| прочая | 920 094 | 920 094 | 784 973 |

В связи с наличием данной просроченной задолженности Общество не ожидает каких-либо претензий и санкций, кроме указанных в разделе «Текущие судебные споры»

3.8. Заемные средства

Информация о наличии и движении заемных средств (отражены по статьям бухгалтерского баланса 1410 «Заемные средства (долгосрочные)» и 1510 «Заемные средства (краткосрочные)») представлена ниже в таблицах «Наличие и движение заемных средств».

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 просроченная задолженность по заемным средствам отсутствует.

Наличие и движение заемных средств

2025 год

| Наименование показателя | Процентная ставка 2024 | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | Остаток на конец периода |
|---|------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------------------|-----------|----------------------------------|---|--------------------------|
| | | | поступление | | выбыло | | перевод из долгосрочной в краткосрочную / из краткосрочной в долгосрочную | |
| | | | сумма долга по сделке | проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | | |
| Долгосрочные заемные средства полученные - всего | | - | | | | | 2 639 664 | 2 639 664 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Займы от организаций | 0 % | - | - | - | - | - | 2 639 664 | 2 639 664 |
| Кредиты | | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные заемные средства полученные - всего | | 1 515 083 | 1 480 310 | 81 349 | (180 688) | - | (2 639 664) | 256 390 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Займы от организаций | 0 % | 1 159 354 | 1 480 310 | - | - | - | (2 639 664) | - |
| Займы от организаций | ст. реф.+8 % | 355 729 | - | 81 349 | (180 688) | - | - | 256 390 |
| Итого | | 1 515 083 | 1 480 310 | 81 349 | (180 688) | - | - | 2 896 054 |

2024 год

| Наименование показателя | Процентная ставка 2023 | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | Остаток на конец периода |
|---|------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------------------|-------------|----------------------------------|---|--------------------------|
| | | | поступление | | выбыло | | перевод из долгосрочной в краткосрочную / из краткосрочной в долгосрочную | |
| | | | сумма долга по сделке | проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | | |
| Долгосрочные заемные средства полученные - всего | | 3 446 568 | 1 993 288 | - | (4 280 501) | - | (1 159 355) | - |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Займы от организаций | 0 % | 3 446 568 | 1 993 288 | - | (4 280 501) | - | (1 159 355) | - |
| Кредиты | | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные заемные средства полученные - всего | | 362 361 | - | 85 375 | (454 368) | - | 1 159 355 | 1 515 083 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Займы от организаций | 0 % | - | - | - | - | - | 1 159 355 | 1 159 354 |
| Займы от организаций | ст. реф.+8 % | - | 362 361 | 85 375 | (92 007) | - | - | 355 729 |
| Кредиты | ст. реф.+8 % | 362 361 | - | - | (362 361) | - | - | - |
| Итого | | 3 808 929 | 2 355 649 | 85 375 | (4 734 869) | - | - | 1 515 084 |

В связи с тем, что Кредитный договор в конце 2023 года был переуступлен Банком на не финансовую организацию, задолженность по кредитному договору отражается в строке Займы организации. В соответствии с Дополнительным соглашением к кредитному договору процентная ставка по кредиту на 31.12.2025 года определяется как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 8 % годовых. На момент заключения договора ключевая ставка Банка России составляла 4,25%.

Сумма недополученных займов на 31.12.2025 составляет 2 360 336 тыс. руб.

Информация о суммах затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, представляет собой следующее:

| № п/п | Наименование | За 2025 г. | | За 2024 г. | |
|-------|---|------------|-----------|------------|-------------|
| | | Сумма | % | Сумма | % |
| 1 | Сумма процентов, включенная в состав прочих расходов | 81 349 | ст. реф+8 | 85 375 | ст. реф+6,5 |
| 2 | Сумма капитализируемых процентов | - | - | - | - |
| 2.1. | Сумма процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива по займам, взятым на цели приобретения (сооружения) инвестиционного актива | - | - | - | - |
| 2.2. | Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива | - | - | - | - |
| 3. | Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений | - | - | - | - |

3.9. Налог на прибыль

С 1 января 2025 года на основании Федерального закона от 12 июля 2024 года № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» ставка налога на прибыль повышается с 20% до 25%. При расчете отложенного налогового актива и обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года применена ставка налога на прибыль в размере 25%. Величина отложенного налога на прибыль, начисленного в связи с изменением ставки налога на прибыль, отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой (таблица «Отложенные налоговые активы (ОНА)»):

Отложенные налоговые активы (ОНА)

| Вид ОНА | на 31.12.2025 | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Основные средства | 181 345 | 206 685 | 255 191 |
| Незавершенные капитальные вложения | 2 768 | 9 727 | 2 214 |
| Убытки прошлых лет и текущего года | - | 419 083 | 187 585 |
| Арендные обязательства | 51 569 | 148 | 829 |
| Оценочные обязательства и резервы | 31 685 | 28 684 | 32 781 |
| Проценты по обязательствам | 10 | 10 | 8 |
| Итого | 267 376 | 664 337 | 478 608 |

Примечания к таблице «Отложенные налоговые активы (ОНА)»:

- отраженный в таблице отложенный налоговый актив «Основные средства» сформирован в результате возникновения временных разниц в налоговой и бухгалтерской оценке активов при

получении основных средств в оплату вклада в уставный капитал Общества в 2012 году и временных разниц при обесценении основных средств в 2023 году;

- отраженный в таблице отложенный налоговый актив «Убытки прошлых лет и текущего года» сформирован в результате возникновения временных разниц при получении налоговых убытков за 2018 - 2024 годы, не перенесенных на будущее списан в 2025 году

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой (таблица «Отложенные налоговые обязательства (ОНО)»):

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)

| Вид ОНО | на 31.12.2025 | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 |
|-------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Основные средства | 34 343 | 107 | 75 706 |
| Незавершенное производство | - | - | 2 853 |
| Незавершенные капитальные вложения | 105 | 105 | 84 |
| Проценты по арендным обязательствам | 17 882 | 48 | 171 |
| Расходы будущих периодов | 9 631 | 10 504 | 9 114 |
| Готовая продукция | 7 592 | 5 851 | 9 015 |
| Нематериальные активы | 207 | 237 | 109 |
| Итого | 69 759 | 16 852 | 96 947 |

Примечания к таблице «Отложенные налоговые обязательства (ОНО)»:

- отраженное в таблице отложенные налоговое обязательство «Основные средства» сформировано в результате возникновения временных разниц в отношении прав пользования активами;
- отраженное в таблице отложенные налоговое обязательство «Незавершенные капитальные вложения» сформировано в результате возникновения временных разниц в налоговой и бухгалтерской оценке активов при строительстве.

Показатель статьи 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах расшифрован ниже в таблице «Отложенный налог на прибыль».

Отложенный налог на прибыль

| Показатель | 2025 | 2024 |
|---|---------|----------|
| Изменение ОНА | 396 960 | 279 864 |
| Изменение ОНО | 52 908 | (14 040) |
| Отложенный налог на прибыль (сумма показателей строк "Изменение ОНА" и "Изменение ОНО") | 449 868 | 265 824 |

Информация о величинах, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, представлена ниже в таблице «Расчет налога на прибыль».

Расчет налога на прибыль

| Номер строки | Наименование показателя | 2025 | 2024 |
|--------------|--|-----------|-----------|
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения - всего | (726 564) | (749 455) |
| | в том числе: | | |
| 2 | облагаемая по ставке 25% (20%) | (726 564) | (749 455) |
| 3 | Условный доход по налогу на прибыль | 181 641 | 149 891 |
| 4 | Постоянный налоговый расход | (631 509) | (13 564) |
| | В том числе | | |
| | Списание ОНА по убыткам прошлых лет | (597 999) | |
| 5 | Отложенный налог на прибыль | 449 868 | 265 824 |
| 6 | Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств | - | 129 497 |
| 6 | Текущий налог на прибыль = 3 + 4 – 5 + 6 | - | - |

Отраженный в таблице постоянный налоговый расход за 2025 год сформирован в основной части в результате списания ОНА по убыткам прошлых лет, возникновения постоянных разниц в налоговой и

бухгалтерской оценке расходов на налоговые санкции, исполнительские сборы и НДС, который невозможно принять к вычету

3.10. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

- Неисключительные права на использование нематериальных активов

3.11. Оценочные и условные обязательства, условные активы

Оценочные обязательства, отраженные по строке 1540 «Оценочные обязательства (краткосрочные)» бухгалтерского баланса, представляют собой оценочные обязательства по оплате отпусков сотрудникам, по созданию резерва на рекультивацию земель и оценочное обязательство по НДС, сформированные и оцененные Обществом в соответствии с учетной политикой.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена ниже в таблице «Оценочные обязательства краткосрочные».

Оценочные обязательства краткосрочные

2025 год

| Наименование показателя | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | перевод из долгосрочной в краткосрочную / из краткосрочной в долгосрочную | Остаток на конец периода |
|---|------------------------|----------|----------|------------------------------|---|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 67 | 140 | - | (77) | - | 130 |
| в том числе: | | | | | - | |
| оценочные обязательства по оплате отпусков сотрудникам | 67 | 140 | - | (77) | - | 130 |
| Резерв на рекультивацию земель и ликвидацию ОС (Карьер песка) | - | - | - | - | - | - |
| оценочное обязательство по НДС | - | - | - | - | - | - |

2024 год

| Наименование показателя | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | перевод из долгосрочной в краткосрочную / из краткосрочной в долгосрочную | Остаток на конец периода |
|---|------------------------|----------|----------|------------------------------|---|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 22 471 | 1 358 | (19 409) | (890) | (3 463) | 67 |
| в том числе: | | | | | - | |
| оценочные обязательства по оплате отпусков сотрудникам | 1 555 | 1 358 | (1 956) | (890) | - | 67 |
| Резерв на рекультивацию земель и ликвидацию ОС (Карьер песка) | 3 463 | - | - | - | (3 463) | - |
| оценочное обязательство по НДС | 17 453 | - | (17 453) | - | - | - |

Оценочные обязательства, отраженные по строке 1430 «Оценочные обязательства (долгосрочные)» бухгалтерского баланса, представляют собой оценочные обязательства по созданию резерва на рекультивацию земель, сформированные и оцененные Обществом в соответствии с учетной политикой.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена ниже в таблице «Оценочные обязательства долгосрочные».

Оценочные обязательства долгосрочные**2025 год**

| Наименование показателя | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | перевод из долгосрочной в краткосрочную / из краткосрочной в долгосрочную | Остаток на конец периода |
|--|------------------------|----------|----------|------------------------------|---|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 114 671 | 11 936 | - | - | - | 126 608 |
| в том числе: | | | | | | |
| Резерв на рекультивацию земель и ликвидацию ОС | 114 671 | 11 936 | - | - | - | 126 608 |

2024 год

| Наименование показателя | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | перевод из долгосрочной в краткосрочную / из краткосрочной в долгосрочную | Остаток на конец периода |
|--|------------------------|----------|----------|------------------------------|---|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 141 432 | 11 936 | (42 160) | - | 3 463 | 114 671 |
| в том числе: | | | | | | |
| Резерв на рекультивацию земель и ликвидацию ОС | 141 432 | 11 936 | (42 160) | - | 3 463 | 114 671 |

Условные обязательства и условные активы на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 в Обществе отсутствуют.

3.12. Прочие обязательства

В составе строки 1450 «Прочие обязательства (долгосрочные)» бухгалтерского баланса представляют собой долгосрочные арендные обязательства и долгосрочную кредиторскую задолженность.

Информация о наличии и движении прочих долгосрочных обязательств приведена ниже в таблице «Прочие обязательства долгосрочные»

Прочие обязательства долгосрочные

| Наименование показателя | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|---|---------------|---------------|
| Прочие обязательства – всего | 115 309 | 436 859 |
| в том числе: | | |
| Арендные обязательства | 115 309 | 366 |
| Долгосрочная кредиторская задолженность | - | 436 493 |

В составе строки 1550 «Прочие обязательства (краткосрочные)» бухгалтерского баланса представляют собой долгосрочные арендные обязательства.

Прочие обязательства краткосрочные

| Наименование показателя | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|------------------------------|---------------|---------------|
| Прочие обязательства - всего | 19 479 | 73 |
| в том числе: | | |
| Арендные обязательства | 19 479 | 73 |

3.13. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Выручка

| Наименование показателя | Код строки | За 01.01.2024 - 31.12.2024 г. | За 01.01.2024 - 31.12.2024 г. |
|--------------------------------|------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Реализация нефти | | 1 429 751 | 1 745 712 |
| Реализация попутного газа | | 1 096 | 783 |
| Тепловая энергия | | 2 314 | 315 |
| Услуги по обслуживанию скважин | | - | 59 635 |
| Услуги по добыче нефти для ННГ | | - | 25 282 |
| Итого выручка | 2110 | 1 433 161 | 1 831 426 |

3.14. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Себестоимость продаж

| Наименование показателя | Код строки | За 01.01.2025 - 31.12.2025 г. | За 01.01.2024 - 31.12.2024 г. |
|--|------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Реализация нефти | | 1 656 945 | 1 881 898 |
| Реализация попутного газа | | 1 043 | 774 |
| Услуги по обслуживанию скважин | | - | 59 635 |
| Реализация тепловой энергии | | 9 | - |
| Реализация услуг по добыче нефти для ННГ | | - | - |
| Итого себестоимость продаж | 2120 | 1 657 998 | 1 942 307 |

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее (таблица «Расходы в разрезе элементов затрат»):

Расходы в разрезе элементов затрат

| Наименование показателя | за 2025 г. | за 2024 г. |
|---|------------------|------------------|
| Материальные затраты | 2 796 | 14 987 |
| Расходы на оплату труда | 399 | 3 540 |
| Отчисления на социальные нужды | 122 | 1 202 |
| Амортизация | 1 414 | 7 302 |
| Прочие затраты | 1 904 945 | 1 951 573 |
| Итого по элементам | 1 909 676 | 1 978 604 |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | (99 527) | 89 114 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 1 810 149 | 2 128 123 |

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее (таблица «Управленческие расходы»):

Управленческие расходы

| Наименование показателя | 2025 | 2024 |
|--|-----------------|-----------------|
| Услуги управления по договору с управляющей организацией | (12 471) | (64 000) |
| Прочие | (4 533) | (8 158) |
| Итого управленческие расходы | (17 004) | (72 158) |

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее, представляют собой следующее (таблица «Коммерческие расходы»):

Коммерческие расходы

| Наименование показателя | За 01.01.2025 - 31.12.2025 г. | За 01.01.2024 - 31.12.2024 г. |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Расходы на транспортировку нефти | 131 767 | 113 070 |
| Расходы на хранение нефти | 2 987 | 215 |
| Информационные услуги по транспортировке нефти | 393 | 372 |
| Итого коммерческие расходы | 135 147 | 113 658 |

3.15. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, отраженные по строкам 2320 «Проценты к получению», 2330 «Проценты к уплате», 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее (таблица «Прочие доходы и расходы»):

Прочие доходы и расходы

| Наименование показателя | 2025 | 2024 |
|--|-----------|-----------|
| Проценты к уплате - всего | (182 538) | (249 890) |
| в том числе: | | |
| проценты к уплате по заемным средствам | (81 349) | (85 375) |

| | | |
|---|-----------|-----------|
| проценты к уплате по арендным обязательствам | (1 068) | (62) |
| Проценты по дисконту АРО | (11 937) | (11 937) |
| Проценты за рассрочку оплаты налогов | (88 184) | (152 516) |
| Прочие доходы - всего | 132 | 55 326 |
| в том числе: | | |
| Реализация прочего имущества (материалов) | - | 500 |
| Реализация основных средств | - | 7 833 |
| Списание дебиторской (кредиторской) задолженности | - | 2 633 |
| доходы в виде стоимости полученных материалов при ремонте ОС | 54 | 939 |
| Изменение стоимости предметов аренды | - | 367 |
| Изменение оценочного обязательства (резерв на рекультивацию и ликвидацию) | - | 42 160 |
| прочие доходы | 78 | 894 |
| Прочие расходы - всего | (167 170) | (258 194) |
| в том числе: | | |
| Обесценение ОС | (33 917) | (115 367) |
| Списание дебиторской (кредиторской) задолженности | (1 706) | - |
| штрафы, пени, неустойки | (118 943) | (31 311) |
| Исполнительный сбор приставам | (12 083) | (2 207) |
| Убытки прошлых лет | - | (31 895) |
| прочие расходы | (521) | (77 414) |

3.16. Обеспечения обязательств

Информация о наличии обеспечений обязательств выданных и полученных представлена ниже в таблице «Обеспечения обязательств».

Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | на 31.12.2025 | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Обеспечения обязательств полученные - всего | - | - | - |
| Обеспечения обязательств выданные - всего | 1 204 436 | 1 476 860 | 1 848 017 |
| в том числе: | | | |
| поручительства за исполнение обязательств других организаций по кредитам перед банками | - | - | - |
| поручительства за исполнение обязательств других организаций по займам перед займодавцами - коммерческими организациями | 244 152 | 516 576 | 541 997 |
| залог имущества в обеспечение исполнения обязательств по уплате налогов и пени по Мировому соглашению с ИФНС | 960 284 | 960 284 | 1 306 020 |

В таблице «Обеспечения обязательств»:

- обеспечения, выданные в виде поручительств оценены исходя из непогашенной должником суммы кредитных (заемных) средств по состоянию на отчетную дату;
- обеспечения, выданные в виде залога оценены исходя из согласованной сторонами залоговой стоимости переданного в залог имущества.

4. ПРОЧИЕ СУЩЕСТВЕННЫЕ РАСКРЫТИЯ

4.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2024 году и в 2025 году до даты подготовки настоящей бухгалтерской отчетности Обществом не принимались решения о прекращении деятельности.

4.2. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах Общества (включая информацию о бенефициарных владельцах) представлена в таблице «Связанные стороны».

Связанные стороны

| № п/п | Группа связанных сторон | Характер отношений * | | | Дополнительная информация по характеру отношений | Изменения в составе связанных сторон в 2022, 2023, 2024 годах |
|-------|---|----------------------|-------------|-------------|---|---|
| | Наименование связанной стороны | в 2024 году ** | в 2023 году | в 2022 году | | |
| | Участвующее хозяйственное общество (единственный акционер) | | | | | |
| 1 | ООО «ЦЕНТРГЕКО» | В | В | В | одновременно является управляющей компанией Общества | |
| | Основной управленческий персонал (члены Совета директоров) | | | | | |
| 2 | Камышев Дмитрий Валерьевич | В | В | В | (гражданство – Российская Федерация, адрес регистрации - г. Москва) одновременно является генеральным директором ООО «ЦЕНТРГЕКО» (до 18.06.2024), участником ООО «ЦЕНТРГЕКО» и бенефициарным владельцем | до 28.02.2024 года владел 30 % доли в уставном капитале ООО «ЦЕНТРГЕКО», с 28.02.2024 владеет 99 % доли в уставном капитале ООО «ЦЕНТРГЕКО»; до 18.06.2024 являлся генеральным директором ООО «ЦЕНТРГЕКО», с 18.06.2024 не является |
| 3 | Вдовин Евгений Борисович | В | В | В | | |
| 4 | Сумароков Михаил Васильевич | В | В | В | | |
| 5 | Лукьянов Сергей Николаевич | В | В | В | | |
| 6 | Елисеев Сергей Игоревич | В | В | В | одновременно является участником ООО "Центргеко" с 28.02.2024 | до 28.02.2024 года не являлся участником ООО «ЦЕНТРГЕКО», с 28.02.2024 владеет 1 % доли в уставном капитале ООО «ЦЕНТРГЕКО» |
| | Другие связанные стороны | | | | | |
| 7 | Трубников Владимир Александрович | В | - | - | является генеральным директором ООО «ЦЕНТРГЕКО» (с 18.06.2024) | с 18.06.2024 является генеральным директором ООО «ЦЕНТРГЕКО» |
| 8 | Некрасова Ольга Александровна | - | В | В | (гражданство – Российская Федерация, адрес регистрации - г. Санкт-Петербург) одновременно являлась участником ООО «ЦЕНТРГЕКО» и бенефициарным владельцем Общества | до 28.02.2024 года владела 69 % доли в уставном капитале ООО «ЦЕНТРГЕКО», с 28.02.2024 не является участником ООО «ЦЕНТРГЕКО» |
| 9 | АО НК «ТЕХНЕФТЬИНВЕСТ» | С | С | С | | |
| 10 | ООО «Хеттинский» | С | С | С | | |
| 11 | ООО «ИнвестРесурс» | С | С | С | | |
| 12 | ООО "ЦГК Холдинг" | С | С | С | | |
| 13 | ООО «ЦГК ЭНЕРГИЯ» | С | С | С | | является связанной стороной с 09.2022 |
| 14 | ООО «СБЕРБАНК ИНВЕСТИЦИИ» | В | В | С | | |
| 15 | ООО «СТАВРОПОЛЬНЕФТЕГАЗ» | С | С | С | | |
| 16 | ООО «Илим-Инвест» | С | С | С | | |
| 17 | АО «ДАГНЕФТЬ» | С | С | С | | |
| 18 | ООО «ЦГК ИНФОРМ» | С | С | С | | |
| 19 | ООО «ЦГК Пожарная безопасность» | С | С | С | | является связанной стороной с 09.02.2022 |
| 20 | АО «ИНГУШНЕФТЬ» | С | С | С | | |
| 21 | ООО «ЦГК Транспорт» | С | С | С | | является связанной стороной с 09.02.2022 |
| 22 | ООО «ЦГК Энерго» | С | С | С | | является связанной стороной с 22.11.2022 |
| 23 | Рукин Сергей Владимирович | С | С | С | | |
| 24 | ООО «НЕФТЕПРОМ АЛЬЯНС» | С | С | С | | является связанной стороной с 25.11.2022 |

| № п/п | Группа связанных сторон | Характер отношений * | | | Дополнительная информация по характеру отношений | Изменения в составе связанных сторон в 2022, 2023, 2024 годах |
|-------|--------------------------------|----------------------|-------------|-------------|--|---|
| | Наименование связанной стороны | в 2024 году ** | в 2023 году | в 2022 году | | |
| 25 | ООО «ПРОМГАЗРЕСУРС» | С | С | С | | является связанной стороной с 25.11.2022 |
| 26 | ООО «ГАРАНТНЕФТЕГАЗ» | С | С | С | | является связанной стороной с 25.11.2022 |
| 27 | ООО «ДЕЛЬТА НЕФТЬ» | С | С | С | | является связанной стороной с 25.11.2022 |
| 28 | ООО «КГК» | С | С | С | | является связанной стороной с 25.11.2022 |
| 29 | СенГео Нью Энерджи ФЗ-ЛЛС | С | С | С | | является связанной стороной с 10.2022 |
| 30 | ООО ЧОП "ЦГК ОХРАНА" | С | С | С | | |

Примечания к таблице связанные стороны:

Характер отношений *:

А - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом;

В - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество;

С - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц).

В 2024 году **: означает в периоде с 01.01.2024 по дату подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

Информация об операциях со связанными сторонами в 2024, 2023 годах раскрыта ниже в таблице «Операции со связанными сторонами».

Операции со связанными сторонами

| Связанная сторона | Характер отношений | Вид операций (без НДС) | 2025 | 2024 |
|----------------------------|---------------------------|--|-------------|-------------|
| ООО «ЦЕНТРГЕКО» | В - единственный акционер | выручка от продаж (доход) | 1 429 751 | 1 745 412 |
| ООО «ЦЕНТРГЕКО» | В - единственный акционер | Приобретение операторских услуг | (931 649) | (827 224) |
| ООО «ЦЕНТРГЕКО» | В - единственный акционер | приобретение услуг управляющей организации (расход) | (12 471) | (64 000) |
| ООО «ЦЕНТРГЕКО» | В - единственный акционер | приобретение услуг генподряда | - | (27 838) |
| ООО «ЦЕНТРГЕКО» | В - единственный акционер | аренда имущества (расход) | (127) | (65) |
| ООО «ЦЕНТРГЕКО» | В - единственный акционер | приобретение товаров и материалов | (62 402) | (25 746) |
| ООО «ЦЕНТРГЕКО» | В - единственный акционер | получение займов (беспроцентные долгосрочные, краткосрочные) | (1 480 309) | (1 993 289) |
| ООО «ЦЕНТРГЕКО» | В - единственный акционер | уступка прав требования (доход) | - | - |
| АО НК «ТЕХНЕФТЬИНВЕСТ» | С | аренда имущества (доход) погашение долга | 82 | - |
| АО НК «ТЕХНЕФТЬИНВЕСТ» | С | Услуги по обслуживанию скважин (доход) | - | 16 163 |
| Камышев Дмитрий Валерьевич | В | получение займов (беспроцентные долгосрочные) | - | 305 |
| ООО «Хеттинский» | С | Услуги по обслуживанию скважин (доход) | - | 2 645 |
| ООО «ИнвестРесурс» | С | Услуги по обслуживанию скважин (доход) | - | 40 826 |

Информация о расчетах со связанными сторонами в 2025, 2024 годах раскрыта ниже в таблице «Расчеты со связанными сторонами».

Информация об общих суммах просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по связанным сторонам раскрыта в таблицах «Просроченная дебиторская задолженность по связанным сторонам» и «Просроченная кредиторская задолженность по связанным сторонам».

Информация о финансовых вложениях в связанные стороны в 2025, 2024 годах раскрыта ниже в таблице «Финансовые вложения в связанные стороны».

Расчеты со связанными сторонами

В таблице показатели дебиторской задолженности имеют положительное значение, показатели кредиторской задолженности – отрицательное значение.

| Связанная сторона | Характер отношений | Статья баланса | Задолженность | По сроку погашения | на 31.12.2025 | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 |
|------------------------|---------------------------|---------------------------------|--|--------------------|---------------|---------------|---------------|
| ООО «ЦЕНТРГЕКО» | В - единственный акционер | 1230 Дебиторская задолженность | Расчеты с покупателями и заказчиками | краткосрочная | 3 170 559 | 1 454 858 | 4 578 870 |
| ООО «ЦЕНТРГЕКО» | В - единственный акционер | 1520 Кредиторская задолженность | расчеты с поставщиками и подрядчиками | краткосрочная | (1965 443) | (770 715) | (502 317) |
| ООО «ЦЕНТРГЕКО» | В - единственный акционер | 1520 Кредиторская задолженность | расчеты по соглашениям об уступке прав требований и переводе долга | краткосрочная | (18 078) | (18 078) | (18 078) |
| ООО «ЦЕНТРГЕКО» | В - единственный акционер | 1410 Заемные средства | займы полученные беспроцентные | краткосрочная | (2 334 547) | (854 238) | (1 824 930) |
| АО НК «ТЕХНЕФТЬИНВЕСТ» | С | 1230 Дебиторская задолженность | Расчеты с покупателями и заказчиками | краткосрочная | 81 649 | 81 730 | 62 334 |
| АО НК «ТЕХНЕФТЬИНВЕСТ» | С | 1230 Дебиторская задолженность | расчеты по соглашениям об уступке прав требований и переводе долга | краткосрочная | 5 000 | 5 000 | 5 000 |
| АО НК «ТЕХНЕФТЬИНВЕСТ» | С | 1520 Кредиторская задолженность | расчеты с поставщиками и подрядчиками | краткосрочная | (1 561) | (1 561) | (1 561) |
| АО НК «ТЕХНЕФТЬИНВЕСТ» | С | 1520 Кредиторская задолженность | расчеты по соглашениям об уступке прав требований и переводе долга | краткосрочная | (15 261) | (15 261) | (15 261) |
| ООО «ИнвестРесурс» | С | 1230 Дебиторская задолженность | Расчеты с покупателями и заказчиками | краткосрочная | 48 991 | 48 991 | - |
| ООО «ИнвестРесурс» | С | 1520 Кредиторская задолженность | расчеты по соглашениям об уступке прав требований и переводе долга | краткосрочная | (19 021) | (19 021) | (19 021) |
| ООО «Хеттинский» | С | 1230 Дебиторская задолженность | Расчеты с покупателями и заказчиками | краткосрочная | 3 174 | 3 174 | - |

Просроченная дебиторская задолженность по связанным сторонам

| Наименование показателя | на 31.12.2025 | | на 31.12.2024 | | на 31.12.2023 | |
|-------------------------|-------------------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| | учтенная по условиям договора | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | балансовая стоимость |
| ООО «ЦЕНТРГЕКО» | 1 161 444 | 1 161 444 | 1 161 444 | 1 161 444 | 4 455 825 | 4 455 825 |
| АО НК «ТЕХНЕФТЬИНВЕСТ» | 86 649 | 86 649 | 86 730 | 86 730 | 67 334 | 67 334 |
| ООО «ИнвестРесурс» | 48 991 | 48 991 | 48 991 | 48 991 | - | - |
| Всего | 1 248 093 | 1 248 093 | 1 248 174 | 1 248 174 | 4 523 159 | 4 523 159 |

Просроченная кредиторская задолженность по связанным сторонам

| Наименование показателя | на 31.12.2025 | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
| ООО «ЦЕНТРГЕКО» | 569 109 | 569 109 | 435 798 |
| АО НК «ТЕХНЕФТЬИНВЕСТ» | 16 822 | 16 822 | 16 822 |
| ООО «ИнвестРесурс» | 19 021 | 19 021 | 19 021 |
| Всего | 588 130 | 588 130 | 471 641 |

Информация о денежных потоках в отношении связанных сторон в 2025, 2024 годах раскрыта ниже в таблице «Движение денежных средств по связанным сторонам».

Движение денежных средств по связанным сторонам

| Связанная сторона | Характер отношений | Статья отчета о движении денежных средств | 2025 | 2024 |
|-------------------|---------------------------|--|------|------|
| ООО «ЦЕНТРГЕКО» | В - единственный акционер | Денежные потоки от текущих операций | | |
| | | 4110 Поступления - всего | - | 2 |
| | | в том числе: | | |
| | | 4111 от продажи продукции, товаров, работ, услуг | - | 2 |

Информация о наличии полученных обеспечений обязательств Общества от связанных сторон, представлена ниже в таблице «Полученные обеспечения обязательств Общества от связанных сторон».

Полученные третьими лицами обеспечения обязательств Общества от связанных сторон

| Наименование показателя | Должник по обязательствам - связанная сторона | Характер отношений | на 31.12.2025 | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 |
|---|---|---------------------------|---------------|---------------|---------------|
| поручительства за исполнение обязательств Общества от других организаций по займам перед займодавцами - коммерческими организациями | ООО «ЦЕНТРГЕКО» | В - единственный акционер | 257 788 | 355 729 | 362 361 |
| поручительства за исполнение обязательств Общества от других организаций по займам перед займодавцами - коммерческими организациями | АО «НК ТЕХНЕФТЬИНВЕСТ» | С | 257 788 | 355 729 | 362 361 |
| поручительства за исполнение обязательств Общества от других организаций по займам перед займодавцами - коммерческими организациями | Некрасова Ольга Александровна | В | 257 788 | 355 729 | 362 361 |
| поручительства за исполнение обязательств Общества от других организаций по займам перед займодавцами - коммерческими организациями | Камышев Дмитрий Валерьевич | В | 257 788 | 355 729 | 362 361 |
| поручительства за исполнение обязательств Общества от других организаций по займам перед займодавцами - коммерческими организациями | ООО «ИнвестРесурс» | С | 257 788 | 355 729 | 362 361 |
| поручительства за исполнение обязательств Общества от других организаций по займам перед займодавцами - | ООО «Хеттинский» | С | 257 788 | 355 729 | 362 361 |

| Наименование показателя | Должник по обязательствам - связанная сторона | Характер отношений | на 31.12.2025 | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 |
|---|---|--------------------|---------------|---------------|---------------|
| коммерческими организациями | | | | | |
| залог имущества в обеспечение исполнения обязательств Общества от других организаций по обязательным платежам перед государственными органами | АО НК «ТЕХНЕФТЬИНВЕСТ» | С | 905 862 | 905 862 | 905 862 |

В таблице «Полученные обеспечения обязательств Общества от связанных сторон»:

- обеспечения, выданные в виде поручительств оценены исходя из непогашенной должником суммы кредитных (заемных) средств по состоянию на отчетную дату;
- обеспечения, выданные в виде залога оценены исходя из согласованной сторонами залоговой стоимости переданного в залог имущества.

Информация о наличии обеспечений обязательств, выданных в отношении связанных сторон, представлена ниже в таблице «Выданные обеспечения обязательств связанных сторон».

Выданные Обществом обеспечения обязательств связанных сторон

| Наименование показателя | Должник по обязательствам - связанная сторона | Характер отношений | на 31.12.2025 | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 |
|---|---|---------------------------|---------------|---------------|---------------|
| поручительства за исполнение обязательств других организаций по кредитам перед банками | ООО «ЦЕНТРГЕКО» | В - единственный акционер | - | - | - |
| поручительства за исполнение обязательств других организаций по займам перед займодавцами - коммерческими организациями | ООО «ЦЕНТРГЕКО» | В - единственный акционер | 244 152 | 516 576 | 541 997 |

В таблице «Выданные Обществом обеспечения обязательств связанных сторон»:

- обеспечения, выданные в виде поручительств оценены исходя из непогашенной должником суммы кредитных (заемных) средств по состоянию на отчетную дату;

Информация о выплатах основному управленческому персоналу:

- краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не начислялись и не выплачивались;
- долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не начислялись и не выплачивались.

4.3. События после отчетной даты

События после отчетной даты до даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности, которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение Общества, отсутствуют.

4.4. Текущие судебные споры

Текущие споры, относящиеся к компетенции арбитражных судов:

- Дело А81-1156/2025 АС Ямало-Ненецкого АО. Иск предъявлен Управление федеральной налоговой службы по Ямало-Ненецкому автономному округу о взыскании залогового имущества.

- Дело № А81-1791/2025 АС Ямало-Ненецкого АО. Истец - ООО «Ноябрьское», заявление об уменьшении размера исполнительского сбора по исполнительному производству от 06.02.2025 № 42333/25/98089 – ИП (сводное исполнительное производство №36523/24/98089-СД) на 4 460 441 руб., 89 коп., что составляет одну четвертую часть от его суммы, представлении отсрочки в уплате исполнительского сбора по исполнительному производству от 06.02.2025 № 42333/25/98089-ИП

4.5. Финансовое состояние Общества и влияющие на него факторы

Чистые активы Общества

Чистые активы Общества (соответствующая информация приведена в разделе 3 отчета об изменениях капитала) по состоянию на 31.12.2025 составляют величину, менее уставного капитала Общества.

Согласно п. 4 ст. 30 Федерального закона от 8 февраля 1998 года N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании отчетного года, следующего за вторым отчетным годом или каждым последующим отчетным годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего отчетного года обязано принять одно из следующих решений:

- 1) об уменьшении уставного капитала общества до величины, не превышающей стоимости его чистых активов;
- 2) о ликвидации общества.

Федеральным законом от 08.03.2022 № 46-ФЗ установлено ограничение в применении норм закона об обществах с ограниченной ответственностью в части, касающейся последствий для организаций снижения стоимости чистых активов общества с ограниченной ответственностью ниже размера его уставного капитала по окончании 2023, 2022 годов. (п. п. 2 п. 1 ст. 17 46-ФЗ от 08.03.2022)

Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать существенное сомнение в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

В ближайшем будущем Общество намерено получать прибыль, достаточную для увеличения чистых активов до размера его уставного капитала.

Мерами, принимаемыми для улучшения финансово-хозяйственной деятельности, являются:

- сокращение и оптимизация расходов предприятия;
- поиск поставщиков, предлагающих наиболее выгодные условия приобретения товарно-материальных ценностей и оказания услуг
- мероприятия по стимулированию добычи в т.ч. по проведению капитального ремонта скважин.

Источниками средств для получения прибыли и финансового оздоровления предприятия в первую очередь является доход от разработки месторождений нефти принадлежащих Обществу, которые относятся к разряду трудноизвлекаемых, т.к. территориально находятся в суровых климатических условиях, но с высокой выработанностью скважин.

На момент подписания данной отчетности по оценкам Руководства Общества описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности организации.

Условия ведения деятельности Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ.

В отношении Российской Федерации Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели экономические санкции.

Данные обстоятельства привели к повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В настоящий момент Руководство Общества анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Общества. На момент подписания данной отчетности по оценкам Руководства Общества описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности организации.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 Декабря 2024, а также на дату подготовки настоящей отчетности соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового и валютного законодательства будет стабильным.

Налогообложение

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, может изменяться толкование тех или иных положений налогового законодательства органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства. Это является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке. При этом правоприменительная практика часто основывается не на духе и букве закона, а на соображениях государственной целесообразности, «социальной ответственности и справедливости». Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства, например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Начиная с 2019 года, контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для финансовой отчетности Общества, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию компании и создать дополнительные налоговые риски.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы могут проверить деятельность компании за три года, предшествующие году проведения проверки. Факт налоговой проверки предприятия за определенный период не означает, что налоговые обязательства компании за этот период не могут быть проверены в дальнейшем: налоговые органы вправе провести повторную налоговую проверку по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также на дату подготовки настоящей отчетности соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

5.1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено: финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

5.2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Анализ и утверждение политики управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже, осуществляется представителями материнской компании.

5.3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску и риску ликвидности.

5.4. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

В связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества, рыночные риски не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

Риск изменения процентной ставки

Руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество не имеет обязательства, выраженные в валюте. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

5.5. Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску.

Управление кредитным риском осуществляется в соответствии с указанием единственного акционера.

5.6. Риск ликвидности

Общество подвержено риску ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного капитала и сроков оплаты дебиторской и кредиторской задолженностей в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

5.7. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации

валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием соответствующих операций Общества.

5.8. Страновые и региональные риски

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

В настоящее время политическая ситуация в стране является сложной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

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

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Введенные санкции не оказывают существенное влияние на работу с иностранными партнерами Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как высокой для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

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

5.9. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на деятельность. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор ООО «ЦЕНТРГЕКО» -
управляющей организации ООО «Ноябрьское»

/ В.А. Трубников /

«31» марта 2026 г.