

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах,
включая основные положения учетной политики
ООО «СК Недра»
за 2025 год**

1. Сведения об организации

1.1. Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «СК Недра», (далее по тексту «Общество»).

1.2. Юридический адрес: 628616, ХМАО-Югра, Нижневартовский район, Самотлорское месторождение нефти

1.3. 1.3. Общество создано 23.09.2010 г. Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы №6 по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре, ОГРН 1108603019095

1.4. Основными видами деятельности Общества являются:

- Предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа

Основная деятельность отсутствует с января 2024 года по данное время

1.5. Участником Общества является ООО «Югра-Империал», владеющий 100 % доли, стоимость составляет 20 020 тыс. руб. Конечным контролирующим бенефициаром Общества является гражданин РФ Жуковский Владимир Сергеевич.

Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор Зубов Вадим Васильевич.

1.6. Среднегодовая численность за отчетный период составила 0 человек, Численность работающих на отчетную дату составила 0 чел.

1.7. Общество применяет общую систему налогообложения

2. Информация об учетной политике

2.1. Общие сведения

Бухгалтерский отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6.10.2008г №60н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998 г № 34н., федеральными стандартами бухгалтерского учета, положениями по бухгалтерскому учету и другими нормативными актами, действующими в РФ.

Организация в праве применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: [п. 3](#) ПБУ 8/2010);
- [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: [п. 2](#) ПБУ 18/02);
- [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: [п. 3](#) ПБУ 11/2008);
- [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: [п. 2](#) ПБУ 12/2010);

- [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: [п. 3.1](#) ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: [п. п. 9, 14](#) ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: [п. 15.1](#) ПБУ 1/2008)

Бухгалтерская отчетность составлена в тысячах рублей на основе данных синтетического учета путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете способом двойной записи в соответствии с утвержденным рабочим планом счетов.

Оценка активов общества на начало и конец отчетного периода производилась исходя из фактических затрат на их приобретение.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества с применением программы «1С-Предприятие», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н.

Уровень существенности в целях детализации показателей бухгалтерской отчетности и раскрытия информации составляет 5% от общего итога отдельной статьи бухгалтерской отчетности (пункт 2.10 Учетной политики на 2025 год).

2.2. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Установлен лимит стоимости для объектов ОС – 100 000 рублей.

Переоценка основных средств в Обществе не производится.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация не проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение. Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020; пп «а» п. 4 ФСБУ 26/2020

2.3 Учет аренды*

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

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

2.3. Задолженность покупателей и заказчиков.

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

По сомнительным долгам Общество формирует резерв. Резервы начислялись по задолженностям, отраженным на счетах 62.01.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 60.02 «Авансы, выданные в руб.», 76.06.1 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой с отражением на забалансовом счете 007, списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов.

2.4. Признание доходов и расходов.

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществлялся в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденному приказом Минфина РФ от 06.05.99 N 32н и «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденному приказом Минфина от 06.05.99 N 33 н.

Выручка от оказания услуг признавалась для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг и предъявления расчетных документов, отражена в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

Управленческие расходы списываются в периоде их возникновения.

К доходам по обычным видам деятельности отнесены доходы от:

- Предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

Запасы (строка 1210)

Остаток на 31.12.2025, 31.12.2024 составляет 00,00.

Остаток на 31.12.2023 года составляет 90 тыс.руб.

3.2. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240).

Дебиторская задолженность на начало отчетного периода составляла 168 674 тыс. руб., на конец отчетного периода – 579 тыс. руб.

Наименование	На начало периода 2025	Изменения за период		На конец периода 2025
		Поступило	Списано	
Дебиторская задолженность (стр.1230), в том числе:	168 674			579
Дебиторская задолженность (стр. 1230)	31883		31304	579
В т.ч. покупатели по сч 62	2395		2258	137
Расчеты с разными дебиторами по сч 76.05	29 115	72	29118	69
Налоги и сборы	373			373
В т.ч. финансовые вложения	136791		136 791	-
Наименование	На начало периода 2024			На конец периода 2024
Дебиторская задолженность (стр.1230)	72214			31883
В т.ч. покупатели по сч 62	43 769	2194	43568	2 395
Расчеты с разными дебиторами по сч 76.05	28 445	1910	1240	29 115
Налоги и сборы	-	373		373
Финансовые вложения (стр. 1240)	112382	24 409		136791
Наименование	На начало периода 2023	Поступило	Списано	На конец периода 2023
Дебиторская задолженность (стр.1230)	33940			72214
В т.ч. покупатели (по сч 62)	29 741	471479	457 451	43769
Расчеты с разными дебиторами по сч 76.05		33057	4 612	28 445
Налоги и сборы	4 199	213 829	218 028	-
Финансовые вложения (стр. 1240)	57 056			112382

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Показатель по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» составляет менее 5 % от статьи бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строки 1600), детализация и раскрытие показателя не требуется. Остаток на расчетном счете составляет – 352 тыс.руб.

3.4. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Кредиторская задолженность на начало периода составляла 86 088 тыс. руб., на конец периода 79 826 тыс. руб., в том числе:

тыс. руб.

Наименование	На начало периода 2025	Изменения за период		На конец периода 2025
		Поступило	Списано	
Кредиторская задолженность (стр.1520), в том числе:	86 088	-	6 263	79 825
Перед поставщиками и подрядчиками	86 088	0	6 263	79 825
Наименование	На начало периода 2024			На конец периода 2024
Кредиторская задолженность (стр.1520)	104 913			86 088
Перед поставщиками и подрядчиками	97 987	3 250	15 149	86 088
Налоги и сборы	6926	1853	8779	
Наименование	На начало периода 2023	Поступило	Списано	На конец периода 2023
Кредиторская задолженность (стр.1520)	64 083			104 913
Перед поставщиками и подрядчиками	51858	255 076	208 947	97 987
Налоги и сборы	6725	184565	184 364	6926
Оплата труда	5500	110857	116 357	-

4. Раскрытие существенных показателей отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка (строка 2110)

тыс. руб.

№ пп	Вид деятельности	2025 год	2024 год	2023
1.	Реализация услуг КРС	-	1 820	381 143

4.2. Себестоимость продаж (строка 2220)

тыс. руб.

№ пп	Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023
6	Прочие расходы	-	(103)	(371 936)
	ИТОГО:	-	(103)	(371 936)

4.3. Прочие доходы (строка 2340)

тыс. руб.

Прочие доходы	2025 год	2024 год	2023
Проценты по неснижаемому остатку на банковском расчетном счете	0	85	228
		915	12 385

Итого	0	1 000	12 613
--------------	----------	--------------	---------------

4.4. Прочие расходы (строка 2350)

тыс. руб.

Прочие расходы	2025 год	2024 год	2023
Госпошлина		(5)	-
Штрафы пени по налогам		(166)	(138)
Резерв по сомнительным долгам. Списание задолженности.	(161 980)	-	(552)
Услуги банка	(16)	(13)	(2)
Прочие расходы	(20)	(94)	
Доходы (расходы) связанные с реализацией ДАП			(12 190)
Итого	(162 016)	(278)	(12 882)

4.5 Резервы по сомнительным долгам

Создан резерв по задолженности по сч. 58.03 Предоставленные займы на сумму 136 791

тыс.руб., по сч. 76.05 прочие расчеты с поставщиками и подрядчиками на сумму 25 119 тыс.руб.

Общая сумма резерва составляет на 31.12.2025 - 161 910 тыс.руб.

4.5. Налог на прибыль (срока 2410)

Текущий налог при за 2025 год составил 0 тыс. руб. за 2024 год - (540) тыс. руб., за 2023 год – (1980) тыс.руб. Отчетный период и налоговый период – год.

4.6. Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)

Чистый убыток отчетного периода составил (161 946) тыс. руб., за 2024 год 1 984 тыс. руб.

Прибыль за 2023 год составила – 17 775 тыс. руб.

4.7 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1310)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражены по строке 1310 бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года – (78 894); на 31.12.2024 года – 83 046; на 31.12.2023 года – 81 062 тыс.руб.

4.8 Уставной капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом, отраженный по строке 1300 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года составляет 20 тыс. рублей.

Изменений уставного капитала в отчетном году не производилось.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем.

Убыток текущего года у Общества образовался в результате следующих факторов:

1. Недополучение ожидаемого дохода от деятельности.
2. Создание резерва по сомнительным долгам.

С учетом проведенного анализа и предпринимаемых мер руководство имеет достаточные основания ожидать, что Общество будет располагать необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в течение

как минимум следующих 12 месяцев и что составление Обществом отчетности исходя из допущения о непрерывности деятельности является обоснованным.

Генеральный директор
ООО «СК Недра»

Зубов В.В.

25 марта 2026 года