

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 г.

Организация <u>Акционерное общество "Самаранефтегаз"</u>	по ОКПО	05013846
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6315229162
Организационно-правовая форма <u>Непубличные акционерные общества</u>	по ОКОПФ	12267
Форма собственности <u>частная собственность</u>	по ОКФС	16
Единица измерения: <u>тыс. руб.</u>	по ОКЕИ	384
Адрес в пределах места нахождения <u>443071, Самарская область, г. Самара, пр-кт Волжский, д.50</u>		

Форма по ОКУД	0710001	
Дата (число, месяц, год)	31	12 2025

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторское Партнерство "НИКА"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7708710956
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1097746834393

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ДА НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
Общее собрание акционеров

Пояснения	Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 25</u> г.	На 31 декабря <u>20 24</u> г.	На 31 декабря <u>20 23</u> г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Раздел 5	Нематериальные активы	1110	6 288 073	6 738 072	7 042 256
Раздел 6	Нематериальные поисковые активы	1130	448 703	448 651	443 737
Раздел 6	Материальные поисковые активы	1140	744 771	1 500 503	1 184 036
Раздел 7	Основные средства	1150	167 100 710	159 192 629	146 507 523
Раздел 9	Финансовые вложения	1170	35 003 788	35 005 477	798 269
Раздел 16	Отложенные налоговые активы	1180	7 083 644	7 535 658	5 280 862
	Итого по разделу I	1100	216 669 689	210 420 990	161 256 683
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Раздел 10	Запасы	1210	4 729 268	5 990 116	4 470 847
Раздел 3	Долгосрочные активы к продаже	1215	6 038	6 412	43 519
Раздел 10	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	82 544	86 000	241 671
Раздел 11	Дебиторская задолженность	1230	27 856 737	76 475 439	76 382 297
Раздел 11	в том числе: платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1231	27 391 135	75 433 815	75 334 824
Раздел 11	платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1232	465 602	1 041 624	1 047 473
Раздел 9	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 238	1 637	20 001 652
Раздел 12	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 473	1 662	1 137
Раздел 11	Прочие оборотные активы	1260	292 079	801 046	570 961
	Итого по разделу II	1200	32 969 377	83 362 312	101 712 084
	БАЛАНС	1600	249 639 066	293 783 302	262 968 767

Пояснения	Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г.	На 31 декабря 20 <u>24</u> г.	На 31 декабря 20 <u>23</u> г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Раздел 17	Уставный капитал*	1310	3 696	3 696	3 696
Раздел 17	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	644 452	653 109	700 110
Раздел 17	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	3 233 711	3 233 711	3 233 711
Раздел 17	Резервный капитал	1360	185	185	185
Раздел 17	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	123 590 548	113 906 693	137 659 848
	Итого по разделу III	1300	127 472 592	117 797 394	141 597 550
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Раздел 13	Заемные средства	1410	35 000 000	35 000 000	-
Раздел 16	Отложенные налоговые обязательства	1420	26 821 563	24 731 803	16 832 313
Раздел 14	Оценочные обязательства	1430	10 865 804	9 076 793	8 184 599
Раздел 11	Прочие долгосрочные обязательства	1450	987 060	1 189 789	1 190 168
	Итого по разделу IV	1400	73 674 427	69 998 385	26 207 080
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Раздел 13	Заемные средства	1510	-	31 557	20 000 000
Раздел 11	Кредиторская задолженность	1520	43 136 586	72 692 238	71 818 963
Раздел 14	Оценочные обязательства	1540	5 293 541	5 770 624	3 252 505
Раздел 11	Прочие краткосрочные обязательства	1550	61 920	27 493 104	92 669
	Итого по разделу V	1500	48 492 047	105 987 523	95 164 137
	БАЛАНС	1700	249 639 066	293 783 302	262 968 767

Руководитель



(подпись)

А.В. Бакан

(расшифровка подписи)

Заместитель генерального директора по экономике и финансам по доверенности № СНГ - 53/26 от 01.01.2026г./

20 26 г.

Главный бухгалтер

(подпись)

Е.А. Щербак

(расшифровка подписи)


/Менеджер филиала ООО "РН - Учет" в г. Самаре по доверенности № 0115 от 01.01.2026г./

Отчет о финансовых результатах
за 20 25 г.


Организация <u>Акционерное общество "Самаранефтегаз"</u>	Дата (число, месяц, год) _____	Форма по ОКУД _____	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика _____	_____	_____	0710002		
Организационно-правовая форма <u>Непубличные акционерные общества</u>	_____	_____	31	12	2025
Форма собственности <u>частная собственность</u>	_____	_____	05013846		
Единица измерения: <u>тыс. руб.</u>	_____	_____	6315229162		
			12267		
			16		
			384		

Пояснение	Наименование показателя	Код	За 20 <u>25</u> г.	За 20 <u>24</u> г.
Раздел 15	Выручка	2110	303 101 730	428 606 934
Раздел 15	Себестоимость продаж	2120	(267 205 636)	(354 697 605)
Раздел 15	Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	2130	(1 503 721)	(955 801)
Раздел 15	Валовая прибыль (убыток)	2100	34 392 373	72 953 528
Раздел 15	Коммерческие расходы	2210	(541 181)	(515 306)
Раздел 15	Общехозяйственные и административные расходы	2220	(2 899 099)	(3 255 136)
Раздел 15	Прибыль (убыток) от продаж	2200	30 952 093	69 183 086
Раздел 15	Проценты к получению	2320	2 177 327	1 123 838
Раздел 15	Проценты к уплате	2330	(3 788 388)	(2 622 131)
Раздел 15	Прочие доходы	2340	2 879 726	1 364 815
Раздел 15	Прочие расходы	2350	(1 751 565)	(8 052 426)
Раздел 15	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	30 469 193	60 997 182
Раздел 16	Налог на прибыль организаций	2410	(6 616 533)	(14 218 189)
Раздел 16	в том числе, текущий налог на прибыль организаций	2411	(4 074 759)	(8 403 489)
Раздел 16	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(2 541 774)	(5 814 700)
Раздел 16	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности	2420	-	-
Раздел 16	Прочее	2460	(152 192)	181 522
Раздел 16	Чистая прибыль (убыток)	2400	23 700 468	46 960 515

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 20 <u>25</u> г.	За 20 <u>24</u> г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль(убыток)	2530	-	-
Раздел 18	Совокупный финансовый результат	2500	23 700 468	46 960 515
Раздел 18	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	418 243 562,22	812 609 835,27
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	-	-

Руководитель 

 (подпись) **А.В. Бакан**
 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер 

 (подпись) **Е.А. Щербак**
 (расшифровка подписи)

/Заместитель генерального директора по экономике и финансам
 по доверенности № СНГ - 53/26 от 01.01.2026г./

/Менеджер филиала ООО "РН - Учет" в г. Самаре
 по доверенности № 0115 от 01.01.2026г./

" 27 марта 20 26 г.



Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	Уставный капитал ²	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций ²	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
-	За _____ 20 24 г. ⁴ Чистая прибыль (убыток)	3211	X	X	X	X	X	46 960 515	46 960 515
-	Переоценка внеоборотных активов	3212	X	X	-	X	X	X	-
-	Дивиденды	3227	X	X	X	X	X	(70 067 471)	(70 067 471)
-	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	(693 200)	(693 200)
-	Иные изменения - всего	3240	-	-	(47 001)	-	-	47 001	-
-	перенос дооценки ОС из состава добавочного капитала в нераспределенную прибыль при выбытии ОС, по которым ранее была проведена дооценка	3241	-	-	(47 001)	-	-	47 001	-
Раздел 17	На 31 декабря 20 24 г. ⁵	3250	3 696	-	653 109	3 233 711	185	113 906 693	117 797 394
Раздел 17	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	3200	3 696	-	653 109	3 233 711	185	113 906 693	117 797 394
-	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3210	X	X	-	-	X	-	-
-	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
Раздел 17	На 31 декабря 20 24 г. ⁶ после корректировки	3230	3 696	-	653 109	3 233 711	185	113 906 693	117 797 394

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	Уставный капитал ²	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций ²	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 20 25 г.⁷								
Раздел 17	Чистая прибыль (убыток)	3311	X	X	X	X	X	23 700 468	23 700 468
-	Переоценка внеоборотных активов	3312	X	X	-	X	X	X	-
Раздел 17	Дивиденды	3327	X	X	X	X	X	(14 025 270)	(14 025 270)
-	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
Раздел 17	Иные изменения - всего	3340	-	-	(8 657)	-	-	8 657	-
	в том числе:	3341	X	X	X	X	X	-	-
	перенос дооценки ОС из состава добавочного капитала в нераспределенную прибыль при выбытии ОС, по которой ранее была проведена дооценка	3343	X	X	(8 657)	X	X	8 657	-
Раздел 17	На 31 декабря 20 25 г. ⁸	3300	3 696	-	644 452	3 233 711	185	123 590 548	127 472 592

Руководитель  А.В. Бакан (расшифровка подписи)
 Главный бухгалтер  Е.А. Щербак (расшифровка подписи)
 Менеджер филиала ООО "РН - Учет" в г. Самаре по Доверенности № 0115 от 01.01.2026г./

Руководитель  А.В. Бакан (расшифровка подписи)
 Завершено генерального директора по экономике и финансам по Доверенности № СНГ - 53/26 от 01.01.2026г./



- Указывается номер соответствующего пояснения.
- Иной аналогичный показатель в зависимости от организационно-правовой формы организации.
- Указывается год, предшествующий предыдущему.
- Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
- Указывается дата окончания периода предыдущего года, аналогичного отчетному периоду.
- Указывается предыдущий год.
- Указывается отчетный период.
- Указывается отчетная дата.

Отчет о движении денежных средств
за _____ 20 25 г.

Организация Акционерное общество "Самаранефтегаз"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Организационно-правовая форма Непубличные акционерные общества
Форма собственности частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.


Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКОПФ _____
по ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2025
05013846		
6315229162		
12267		
16		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За _____	За _____
			20 25 г. ¹	20 24 г. ²
	Денежные потоки от текущих операций			
Раздел 20	Поступления - всего	4110	362 547 214	453 660 653
	в том числе:			
Раздел 20	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	353 570 993	431 532 183
Раздел 20	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	98 708	107 657
Раздел 20	прочие поступления	4119	8 877 513	22 020 813
Раздел 20	Платежи - всего	4120	(299 907 137)	(383 019 971)
	в том числе:			
Раздел 20	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(33 443 569)	(29 096 033)
-	в связи с оплатой труда работников	4122	(7 592 626)	(7 517 317)
Раздел 20	процентов по долговым обязательствам	4123	(2 446 627)	(1 418 506)
-	налога на прибыль организаций	4124	(5 416 203)	(8 393 669)
-	иных налогов и сборов	4125	(234 389 611)	(307 709 731)
Раздел 20	прочие платежи	4129	(16 618 501)	(28 884 715)
-	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	62 640 077	70 640 682
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
Раздел 20	Поступления - всего	4210	2 066 534	41 203 930
	в том числе:			
Раздел 20	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых	4211	23 025	117 264
Раздел 20	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1043	40 001 469
Раздел 20	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 014 377	1 084 978
Раздел 20	прочие поступления	4219	28 089	219
Раздел 20	Платежи - всего	4220	(21 629 881)	(82 747 028)
	в том числе:			
Раздел 20	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(20 629 164)	(26 396 572)
Раздел 20	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(55 000 000)
Раздел 20	поисковые активы	4228	(758 226)	(927 913)
Раздел 20	прочие платежи	4229	(242 491)	(422 543)
-	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(19 563 347)	(41 543 098)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За <u>20 25</u> г. ¹	За <u>20 24</u> г. ²
	Денежные потоки от финансовых операций			
-	Поступления - всего	4310	-	55 000 000
	в том числе:			
Раздел 20	получение кредитов и займов	4311	-	55 000 000
Раздел 20	Платежи – всего	4320	(43 076 919)	(84 097 059)
	в том числе:			
		4321	-	-
Раздел 20	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(41 425 270)	(42 667 471)
-	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(40 000 000)
Раздел 20	прочие платежи	4329	(1 651 649)	(1 429 588)
-	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(43 076 919)	(29 097 059)
-	Сальдо денежных потоков за период	4400	(189)	525
Раздел 12	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	1 662	1 137
Раздел 12	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	1 473	1 662

Руководитель  А.В. Бакан
 (подпись) (расшифровка подписи)
 Заместитель генерального директора по экономике и финансам
 по доверенности № СНГ - 53/26 от 01.01.2026г./

Главный бухгалтер  Е.А. Щербак
 (расшифровка подписи)
 Менеджер филиала ООО "РН - Учет" в г. Самаре
 по доверенности №0115 от 01.01.2026г./



27 марта 20 26 г.

Примечания
 1. Указывается отчетный период.
 2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД**

Организация: **АО «САМАРАНЕФТЕГАЗ»**
Ед. измерения: тыс.руб.

Код по ОКПО 05013846
Код по ОКЕИ 384

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	2
2.	ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
3.	КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	4
4.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	6
5.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	6
6.	ЗАТРАТЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ ЗАПАСОВ НЕФТИ И ГАЗА	12
7.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	14
8.	ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ	19
9.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	22
10.	ЗАПАСЫ	24
11.	ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	27
12.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	30
13.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.....	30
14.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	32
15.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	34
16.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	37
17.	КАПИТАЛ.....	38
18.	ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ.....	39
19.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	39
20.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	39
21.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	39
22.	СОПУТСТВУЮЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	40
	ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 «ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ»	42

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – бухгалтерская отчетность) Акционерного общества «Самаранефтегаз» за 2025 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

АО «Самаранефтегаз» (далее по тексту «Общество») учреждено как непубличное акционерное общество «24» мая 1994 года.

Общество находится в процессе реорганизации на основании Решения собственников от 22.12.2025 г.

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 443071, Самарская область, г. Самара, пр-кт Волжский, д.50.

1.2. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению общим собранием акционеров, срок утверждения 30.06.2026 г.

СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ – орган управления Общества в период между общими собраниями акционеров Общества.

В состав Совета директоров по состоянию на 31 декабря 2025 г. входили:

Таблица 1 Состав Совета директоров

1.	Маммадов Самир Масуд оглы	ПАО «НК «Роснефть», Первый вице-президент по развитию нефтегазового и шельфового бизнеса, 15.10.2025
2.	Минченко Дмитрий Александрович	ПАО «НК «Роснефть», Заместитель директора Департамента нефтегазодобычи, 15.10.2025
3.	Гончаренко Виталий Витальевич	ПАО «НК «Роснефть», Заместитель директора Департамента экономики и планирования в разведке и добыче, 15.10.2025

ЕДИНОЛИЧНЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН Общества по состоянию на отчетную дату:

Генеральный директор Касмынин Дмитрий Викторович, действующий на основании Устава и Решения единственного акционера от 17.12.2024 г.

Контрольным органом Общества является Ревизионная комиссия в количестве трех членов.

Членам Ревизионной комиссии в соответствии с Положением о Ревизионной комиссии не выплачивается дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов ревизионной комиссии.

1.3. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА*

По состоянию 31 декабря 2025 г. владельцами акций Общества являлись:

Таблица 2 Владельцы акций*

№ п/п	Акционеры	Доля участия в уставном капитале, %	Доля участия в голосующих (обыкновенных) акциях, %
1	Общество с ограниченной ответственностью «РН-Трейд»	100	100

*Информация указана по данным реестра акционеров АО «Самаранефтегаз».

1.4. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

- поиск, разведка, добыча нефти, газа и газового конденсата;
- торгово-закупочная деятельность;
- продажа нефти, попутного газа, природного газа, газового конденсата, нефтепродуктов, продуктов нефтехимии;
- услуги по обслуживанию и ремонту основных средств;
- услуги по подготовке нефти;
- оказание услуг по подготовке и переподготовке кадров;
- оказание услуг по проведению химических анализов;
- оказание услуг по утилизации воды (очистке стоков);
- услуги по передаче электрической энергии;
- услуги по организации приобретения электроэнергии;
- оказание комплекса услуг;
- оказание агентских услуг (в том числе по строительству и ремонту);
- операторские услуги по добыче нефти, газа, газового конденсата;
- добыча общераспространенных полезных ископаемых;
- выработка тепловой энергии в паре;
- выработка тепловой энергии в воде;
- изготовление химически очищенной воды;
- добыча вод и реализация воды;
- сдача имущества в аренду;
- предоставление за плату прав пользования интеллектуальной собственностью;
- предоставление прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности;
- другие виды деятельности по оказанию услуг, выполнению работ, продаже готовой продукции и товаров.

Общество имело следующий филиал:

Учебный Центр с местом нахождения: Российская Федерация, 446305, Самарская область, г. Отрадный, ул. Сабирзянова, д. 22а.

По итогам работы за 2025 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 4727 человек.

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

3. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

С 1 января 2025 г. вступил в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». В связи с изменением набора показателей в формах бухгалтерской отчетности, информация за предыдущие отчетные периоды была перенесена в новые строки отчетности:

- в Бухгалтерском балансе (далее – ББ) - информация о долгосрочных активах к продаже из состава показателя «Прочие оборотные активы» (строка 1260) выделена в показатель «Долгосрочные активы к продаже» (строка 1215);
- в ББ - показатель «Доходы будущих периодов» (строка 1530) включен в состав показателя «Прочие краткосрочные обязательства» (строка 1550);
- в Отчете об изменениях капитала (далее – ОИК) - информация об увеличении и уменьшении капитала представлена свернуто;
- в ОИК - информация о корректировках в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок представлена в разрезе статей капитала.

В 2025 году в отношении следующих изменений учетной политики Общество выбрало перспективный метод отражения (только в отношении фактов хозяйственной жизни, возникших после 1 января 2025 г., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета):

- затраты на создание средств индивидуализации собственными силами, в отношении которых не выполняются установленные в Обществе условия признания НМА, признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с их созданием;
- затраты на приобретение, создание результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации не характеризующихся признаками, установленными ФСБУ 14/2022, в отношении которых у Общества возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо другими документами, подтверждающими существование таких прав, не отвечающие условиям признания капитальных вложений (например, срок, в течение которого ожидаются экономические выгоды от объекта, не превышает 12 месяцев) признаются расходами в периоде их возникновения;
- малоценные объекты ОС до момента передачи в эксплуатацию отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Основные средства»;
- платежи на приобретение малоценных объектов ОС отражаются в Отчете о движении денежных средств (далее – ОДДС) в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций»;

- проверка ликвидационной стоимости на соответствие условиям использования объекта ОС не проводится в отношении объектов, по которым не проводится проверка сроков полезного использования, при этом:
 - ♦ пересмотр ликвидационной стоимости после реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования, технического перевооружения, капитализируемого ремонта ОС, производится независимо от стоимостного ограничения по балансовой стоимости объекта;
 - ♦ если проверка ликвидационной стоимости на соответствие условиям использования объекта ОС подтвердила наличие оснований для её изменения, при необходимости может быть принято решение о корректировке ликвидационной стоимости без учета стоимостного ограничения по балансовой стоимости объекта;
- в отношении объектов ОС, балансовая стоимость которых на момент проверки не превышает 5 млн. руб., допускается не проводить проверку СПИ на соответствие условиям использования объекта ОС при условии, что оставшийся СПИ таких объектов превышает 12 месяцев;
- по лицензионным (сублицензионным) договорам, предусматривающим несущественные платежи, доходы признаются единовременно.
Несущественными признаются платежи, не превышающие 100 000 рублей (без учета НДС) в целом по договору и (или) дополнительному соглашению (т.е. независимо от количества передаваемых прав);
- затраты в связи с приведением предмета аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях (например, расходы на монтаж оборудования), отражаются в составе капитальных вложений в ППА.

В 2025 году изменен подход к представлению информации в отчете о финансовых результатах в отношении следующих изменений учетной политики:

- показатели прочих доходов и прочих расходов по одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни зачитываются и отражаются в ОФР свернуто в составе строки 2340 «Прочие доходы» или строки 2350 «Прочие расходы»:
 - ♦ результат по операциям, связанным с конвертацией валюты, (ранее представлялся результат по каждой операции конвертации).
 - ♦ результат по операциям выбытия финансовых вложений в разрез видов финансовых вложений (ранее представлялись развернуто доходы и расходы).

Данная корректировка является изменением представления информации о величине доходов и расходов и не оказывает влияния на финансовый результат.

Соответствующим образом изменены сравнительные показатели в отчетности.

Таблица 3 Изменение вступительных остатков Бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Код	Данные за 2024 г, 2023 г.)		Изменения	Обоснование
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
АКТИВ					
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Долгосрочные активы к продаже					В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 информация о долгосрочных активах к продаже реклассифицирована из состава показателя «Прочие оборотные
на 31.12.2024	1215	6 412	-	6 412	
на 31.12.2023	1215	43 519	-	43 519	
Прочие оборотные активы					
на 31.12.2024	1260	801 046	807 458	(6 412)	

на 31.12.2023	1260	570 961	614 480	(43 519)	активы» (строка 1260) в показатель «Долгосрочные активы к продаже» (строка 1215).
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Доходы будущих периодов					
на 31.12.2024	1530	-	-	-	В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 показатель «Доходы будущих периодов» (строка 1530) включен в состав показателя «Прочие краткосрочные обязательства» (строка 1550).
на 31.12.2023	1530	-	36	(36)	
Прочие краткосрочные обязательства					
на 31.12.2024	1550	27 493 104	27 493 104	-	
на 31.12.2023	1550	92 669	92 633	36	

Показатели базовой прибыли (убытка) на акцию не изменились в связи с изменением учетной политики.

В Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008):

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, которое состоит в том, что факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету на момент готовности к использованию по фактической (первоначальной) стоимости при выполнении критериев признания, установленных в п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Первоначальной стоимостью НМА, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств не денежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемых имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, работ, услуг. Справедливая стоимость устанавливается исходя из цены, по

которой в сравнимых обстоятельствах Общество обычно определяет стоимость аналогичных имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Общество не применяет правила учета нематериальных активов к объектам, соответствующим критериям признания нематериальных активов, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (далее – малоценные объекты НМА), принятым к учету в 2024 году и позже. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Не признаются малоценными НМА, затраты на приобретение которых подлежат включению в первоначальную стоимость объектов ОС.

Лицензии на пользование недрами с целью геологического изучения, разведки и добычи полезных ископаемых (совмещенные лицензии) до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи учитывались в порядке, предусмотренном для затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений.

Затраты на создание объекта НМА собственными силами Общества, затраты в результате выполнения НИОКР, а также затраты на улучшение нематериальных активов, понесенные на стадии исследования не капитализируются и признаются расходами по мере их возникновения.

Затраты на создание нематериальных активов собственными силами, затраты в результате выполнения НИОКР и затраты на улучшение нематериальных активов, понесенные на стадии разработки, капитализировались с момента, когда Общество могло продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания нематериального актива так, чтобы он был доступен для использования или продажи;
- свое намерение и способность создать нематериальный актив, осуществить его улучшение и использовать;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Под нематериальными активами, созданными собственными силами, понимались:

- нематериальные активы, созданные работниками Общества в рамках выполнения служебных обязанностей;
- нематериальные активы, возникшие в ходе выполнения работ подрядчиками по договорам, в отношении которых Общество несет риски отрицательных результатов.

К основным видам улучшений нематериального актива относятся:

- модификация программ для ЭВМ или баз данных;
- создание программных модулей и информационных ресурсов.

Общество не осуществляет переоценку стоимости НМА.

Реклассификация (перевод) объектов НМА в активы, предназначенные для продажи, не производилась.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. Капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением капитальных вложений, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.

Таблица 4 Состав строки «Нематериальные активы»

Показатель	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы - всего	6 288 073	6 738 072	7 042 256
В том числе: Нематериальные активы	6 011 537	6 533 827	7 017 821
Капитальные вложения в нематериальные активы	276 536	204 245	24 435

Таблица 5 Наличие и движение нематериальных активов

Группы объектов нематериальных активов	период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода		
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		Первоначальная стоимость	выбыло	накопленная амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	Первоначальная стоимость
Нематериальные активы - всего:	2025	12 635 326	(6 101 499)	9 987	(14 457)	13 979	(531 799)	-	12 630 856	(6 619 319)
	2024	12 326 103	(5 308 282)	313 196	(3 973)	3 809	(797 026)	-	12 635 326	(6 101 499)
Права в соответствии с лицензионным договором (иным разрешительным документом)	2025	1 309	(302)	-	-	-	(16)	-	1 309	(318)
	2024	1 316	(294)	-	(7)	-	(8)	-	1 309	(302)
в том числе, на программное обеспечение	2025	1 309	(302)	-	-	-	(16)	-	1 309	(318)
	2024	1 316	(294)	-	(7)	-	(8)	-	1 309	(302)
Права пользования недрами	2025	8 381 233	(4 616 159)	1	-	-	(189 174)	-	8 381 234	(4 805 333)
	2024	8 380 241	(4 398 287)	992	-	-	(217 872)	-	8 381 233	(4 616 159)
в том числе, Лицензии на геологическое изучение и добычу полезных ископаемых (совмещенная лицензия) при подтверждении коммерческой целесообразности добычи	2025	8 381 233	(4 616 159)	1	-	-	(189 174)	-	8 381 234	(4 805 333)
	2024	8 380 241	(4 398 287)	992	-	-	(217 872)	-	8 381 233	(4 616 159)
Результаты сейсмических исследований 3D и 4D на участках с подтвержденной коммерческой целесообразностью	2025	3 831 588	(1 164 789)	-	-	-	(308 918)	-	3 831 588	(1 473 707)
	2024	3 831 588	(892 303)	-	-	-	(272 486)	-	3 831 588	(1 164 789)
Прочие НМА, всего:	2025	421 196	(320 249)	9 986	(14 457)	13 979	(33 691)	-	416 725	(339 961)
	2024	112 958	(17 398)	312 204	(3 966)	3 809	(306 660)	-	421 196	(320 249)
Из них, нематериальные активы, созданные Обществом - всего	2025	2 642 232	(438 155)	9 986	(247)	224	(266 062)	-	2 651 971	(703 993)
	2024	2 615 007	(229 460)	89 578	(62 353)	21 248	(229 943)	-	2 642 232	(438 155)

Таблица раскрывает строку ББ 1110 без учета незавершенных капитальных вложений.

При признании нематериального актива в бухгалтерском учете Общество определяет для него следующие элементы амортизации:

- срок полезного использования;
- способ начисления амортизации;
- ликвидационную стоимость.

Общество проводит проверку элементов амортизации ежегодно по состоянию на 1 декабря отчетного года, а также в течение года при возникновении фактов, свидетельствующих о возможном существенном изменении применяемых элементов амортизации.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливался исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

По основным группам нематериальных активов сроки полезного использования составляли:

Результаты сейсмических исследований	от 13 до 135 лет
Лицензии на право пользования недрами	от 13 до 135 лет
Прочие лицензии	от 3 до 95 лет

В течение 2025 года, а также в результате обязательной проверки по состоянию на 01 декабря 2025 существенного изменения в продолжительности периодов, в течение которых Общество предполагает использовать актив, не выявлено. Срок полезного использования НМА не пересматривался.

В Обществе отсутствуют нематериальные активы, по которым было невозможно определить срок полезного использования.

Амортизация нематериальных активов (кроме лицензий на пользование недрами) начислялась:

по Группе «Исключительные права на изобретение, полезную модель, промышленный образец» – линейным способом;

по Группе «Прочие лицензии» – линейным способом;

по Группе «Результаты сейсмических исследований 3D и 4D на участках с подтвержденной коммерческой целесообразностью» – способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Лицензии на пользование недрами в составе нематериальных активов амортизировались следующим образом:

- лицензии на пользование недрами с целью разведки и добычи полезных ископаемых – потонным методом;
- исключительные права пользования недрами при заключении международных договоров, дающих право на реализацию проектов в области разведки и добычи нефти и газа на иностранной территории или территории РФ (лицензия, концессионное соглашение, договор на право недропользования, соглашение о предоставлении прав на долевое участие и др.) – потонным методом;
- лицензии на пользование недрами с целью геологического изучения, разведки и добычи полезных ископаемых (совмещенная лицензия), при условии наличия коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на лицензионном участке) – потонным методом. Объем доказанных запасов нефти и газа по лицензионным участкам

определяется ежегодно на основании отчета об оценке объемов запасов углеводородов по классификации «Системы управления углеводородными ресурсами» (Petroleum Resources Management System (PRMS)), подготовленного независимым оценщиком;

- прочие лицензии на пользование недрами (с целью строительства и эксплуатации подземных сооружений, на добычу общераспространенных полезных ископаемых (ОПИ), подземных вод и прочие) – линейным методом или пропорционально объемам извлеченных ОПИ от согласованного в установленном порядке объема выработки.

В ходе проверки по состоянию на 01 декабря 2025 установлено, что расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериальных активов существенно не изменился. В связи с чем способы определения амортизации активов также не изменялись.

Ликвидационная стоимость объекта НМА считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

- договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект НМА в конце СПИ;
- существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце СПИ.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. ликвидационная стоимость нематериальных активов Общества принимается равной нулю.

Таблица 6 раскрывает показатели строки ББ 1110 "Нематериальные активы" в дополнение к таблице 5.

Таблица 6 Капитальные вложения в нематериальные активы

Незавершенные капитальные вложения	период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			затраты за период	обесценение	списано	принято к учету в качестве НМА	
Капитальные вложения в нематериальные активы – всего	2025	204 245	82 298	-	(21)	(9 986)	276 536
	2024	24 435	224 135	х	(44 325)	-	204 245
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	2025	204 245	82 298	-	(21)	(9 986)	276 536
	2024	24 435	224 135	х	(44 325)	-	204 245
в том числе: прочие лицензии	2025	204 245	82 298	-	(21)	(9 986)	276 536
	2024	24 435	224 135	х	(44 325)	-	204 245

Проверка нематериальных активов и капитальных вложений в НМА на обесценение проводится в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода. При наличии признаков обесценения производится расчет возмещаемой суммы.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение нематериальных активов / капитальных вложений не создавался.

В Обществе отсутствуют нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

Затраты на приобретение или создание прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, в отношении которых не выполняются условия признания нематериального актива, признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с их приобретением или созданием. Для контроля наличия и движения таких объектов организован забалансовый учет.

Таблица 7 Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах или с использованием аналитических признаков

Наименование показателя	Период	на начало года	Изменение за период		на конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами	2025	131	-	-	131	131
	2024	131	-	-	131	131
в том числе, товарные знаки	2025	131	-	-	131	131
	2024	131	-	-	131	131
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива	2025	-	-	-	-	-
	2024	341 443		(341 443)	-	-
в том числе, прочие объекты, не удовлетворяющие критериям признания НМА	2025	-	-	-	-	-
	2024	341 443		(341 443)	-	-

6. ЗАТРАТЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ ЗАПАСОВ НЕФТИ И ГАЗА

Расходы, связанные с разведкой и оценкой месторождений, учитывались по методу результативных затрат, в соответствии с которым капитализируются только те затраты, которые непосредственно связаны с открытием новых месторождений, которые в будущем принесут экономическую выгоду, а затраты (как прямые, так и косвенные) на разведку месторождения, включая затраты на геологические и геофизические работы, относятся на расходы того периода, в котором такие затраты были понесены.

Капитализированные затраты, возникающие в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа, приводят к созданию следующих поисковых активов:

- нематериальные поисковые активы – затраты на права пользования недрами, дающие Обществу право на геологическое изучение и разведку недр на нефть и газ (в том числе совмещенные лицензии, лицензии на добычу нефти и газа до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи нефти и газа); затраты на информацию, полученную по результатам бурения успешных ликвидированных поисково-оценочных/разведочных скважин;
- материальные поисковые активы - затраты на строительство поисково-оценочных/разведочных скважин на участках недр до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи нефти и газа.

Учет актива ОЛМПА (оценочное обязательство по ликвидации материальных поисковых активов) ведется аналогично активу ОЛЮС и признается в учете в дисконтированной расчетной оценке.

Общество ежегодно на отчетную дату и при принятии решения о целесообразности добычи нефти и газа на лицензионном участке проверяет поисковые активы на наличие признаков, указывающих на возможное обесценение. Единицей для проведения тестов на обесценение является месторождение (лицензионный участок).

Признаки обесценения поисковых активов по результатам проверки на 31 декабря 2025г. и на 31 декабря 2024г. не подтверждены. Обществом не производилось обесценение поисковых активов.

Общество прекращает признание поисковых активов при подтверждении на них коммерческой целесообразности добычи или признания добычи бесперспективной.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи на участке недр поисковые активы, относящиеся к указанному участку, подлежали реклассификации:

- лицензии на пользование недрами с целью геологического изучения, разведки и добычи полезных ископаемых (совмещенные лицензии) – в состав нематериальных активов;
- поисково-оценочные/разведочные скважины – в состав основных средств (незавершенного строительства эксплуатационного фонда скважин);
- актив ОЛМПА – в состав основных средств (актив ОЛОС).

Поисковые активы не амортизировались.

Не капитализировались в стоимости активов и относились на расходы текущего периода в качестве расходов, связанных с разведкой и оценкой запасов нефти и газа следующие затраты:

- затраты, понесенные на региональном этапе;
- затраты по проведению геологоразведочных работ, не связанных с бурением поисково-оценочных/разведочных скважин и не связанных с сейсмическими исследованиями 3D, 4D на участках, по которым подтверждена КЦД нефти и газа, в том числе по доразведке введенных в эксплуатацию и промышленно-освоенных месторождений;
- затраты, связанные с содержанием участков недр, на которых осуществляются геологоразведочные работы, на месторождениях, не введенных в промышленную эксплуатацию;
- затраты по подготовке проектных технологических документов на разработку месторождений, не введенных в промышленную эксплуатацию.

Таблица 8 Информация о поисковых активах

Группы лицензий	период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленные убытки от обесценения		выбыло		Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленные убытки от обесценения
					По первоначальной стоимости	Накопленные убытков от обесценения			
Нематериальные поисковые активы - всего:	2025	448 651	-	52	-	-	-	448 703	-
	2024	443 737	-	4 929	(15)	-	-	448 651	-
в том числе: лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу нефти и газа с недоказанными запасами	2025	183 203	-	52	-	-	-	183 255	-
	2024	178 289	-	4 929	(15)	-	-	183 203	-
информация, полученная по результатам бурения	2025	265 448	-	-	-	-	-	265 448	-
	2024	265 448	-	-	-	-	-	265 448	-
Материальные поисковые активы - всего:	2025	1 373 710	-	909 349	(1 591 458)	-	-	691 601	-
	2024	1 109 353	-	685 709	(421 352)	-	-	1 373 710	-
в том числе: Актив ОЛМПА	2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	5 733	-	-	(5 733)	-	-	-	-
поисковые скважины - недоказанная коммерческая целесообразность добычи	2025	449 377	-	769 478	(817 674)	-	-	401 181	-
	2024	563 046	-	130 043	(243 712)	-	-	449 377	-

разведочные скважины	2025	647 400	-	139 871	(773 784)	-	-	13 487	-
	2024	263 641	-	555 666	(171 907)	-	-	647 400	-
сейсморазведочные работы на лицензионных участках с недоказанным КЦД	2025	276 933	-	-	-	-	-	276 933	-
	2024	276 933	-	-	-	-	-	276 933	-

В Бухгалтерском балансе информация о поисковых активах (строка 1140 «Материальные поисковые активы») на 31 декабря 2025 г. отражена с учетом авансов, выданных в сумме 17 263 тыс. руб. и товаров (материалов и оборудования) стоимостью 35 907 тыс. руб., предназначенных для создания материальных поисковых активов.

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при выполнении критериев (условий) признания, установленных в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Незавершенное капитальное строительство; авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление объектов внеоборотных активов; оборудование к установке; капитальные вложения во внеоборотные активы; материалы, предназначенные для строительства или изготовления внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки активов, стоимость которых они сформируют в будущем.

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

Учет основных средств и инвестиционной недвижимости ведется по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств и инвестиционной недвижимости, приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства, права на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации. Объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включались в состав основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начислялась в общеустановленном порядке.

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект.

Объекты основных средств, состоящие из нескольких частей, которые отвечают критериям выделения компонента, квалифицируются в качестве сложных объектов основных средств. Каждому компоненту сложного основного средства, который выделен в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств, присваивается отдельный инвентарный номер.

Общество не применяет правила учета основных средств к объектам, соответствующим критериям признания основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу. Стоимость таких объектов списывается в расходы в периоде передачи в эксплуатацию, до момента передачи в эксплуатацию такие объекты отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Основные средства».

Независимо от стоимости в составе основных средств отражены:

- земельные участки;
- здания;

- сооружения;
- передаточные устройства;
- погружное оборудование;
- транспортные средства;
- буровые установки и их компоненты.

В составе основных средств отражаются права пользования активом, права аренды земельных и лесных участков, величина оценочного обязательства по ликвидации основных средств (актив ОЛОС).

Актив ОЛОС признается в учете в дисконтированной расчетной оценке.

Величина оценочного обязательства по ликвидации основных средств (в отношении объектов, при ликвидации которых необходимо выполнение работ по утилизации материалов и/или восстановлению земельного участка) определяется исходя из оценки затрат по состоянию на отчетную дату, которые Общество, как ожидается, понесет при исполнении оценочного обязательства при демонтаже объектов основных средств и восстановлении природных ресурсов на занимаемых ими участках.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. Капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением капитальных вложений, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.

Таблица 9 Состав строки «Основные средства»

Показатель	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Основные средства - всего	167 100 710	159 192 629	146 507 523
В том числе:			
Основные средства	151 940 492	133 645 971	119 677 104
Из них			
Право пользования активом	2 286 746	2 419 436	2 217 219
Капитальные вложения в основные средства	15 160 218	25 546 658	26 830 419

Таблица 10 Наличие и движение основных средств

Группы объектов основных средств	период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация + обесценение	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Обесценение	рекласс (переведено из группы/группу)	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация + обесценение
					Первоначальная стоимость (2)	Накопленная амортизация + обесценение (2)					
Основные средства – всего	2025	283 820 000	(150 174 029)	40 761 401	(4 654 342)	1 830 661	(19 643 199)	-	-	319 927 059	(167 986 567)
	2024	251 499 229	(131 822 125)	40 342 254	(8 021 483)	2 675 357	(21 027 261)	-	-	283 820 000	(150 174 029)
в том числе,	2025	231 576 624	(111 039 603)	32 892 199	(1 146 195)	291 539	(14 503 219)	-	(36)	263 322 592	(125 251 247)
Здания и сооружения	2024	205 608 614	(102 406 067)	29 969 121	(4 001 111)	196 998	(8 830 534)	-	-	231 576 624	(111 039 603)
из них Актив ОЛЮС	2025	(820 545)	(6 212 316)	2 601 589	(796 480)	10 689	1 084 048	-	-	984 564	(5 117 579)
	2024	1 507 520	(7 058 518)	979 369	(3 307 434)	16 314	829 888	-	-	(820 545)	(6 212 316)
Машины, оборудование, транспортные средства	2025	47 691 591	(37 141 763)	6 009 694	(1 625 642)	1 513 362	(5 017 388)	-	-	52 075 643	(40 645 789)
	2024	42 073 994	(27 936 403)	7 188 608	(1 571 011)	1 512 484	(10 717 844)	-	-	47 691 591	(37 141 763)
Прочие виды основных средств (1)	2025	611 046	(471 360)	176 430	(137 208)	10 305	(36 666)	-	-	650 268	(497 721)
	2024	566 365	(446 618)	63 422	(18 741)	9 306	(34 048)	-	-	611 046	(471 360)
Из них ОС, по которым не начисляется амортизация	2025	17 231	X	-	(85)	X	X	X	X	17 146	X
	2024	17 231	X	239	(239)	X	X	X	X	17 231	X
Право пользования активом	2025	3 940 739	(1 521 303)	1 683 078	(1 745 297)	15 455	(85 926)	-	36	3 878 556	(1 591 810)
	2024	3 250 256	(1 033 037)	3 121 103	(2 430 620)	956 569	(1 444 835)	-	-	3 940 739	(1 521 303)

Таблица раскрывает строку ББ 1150 без учета незавершенных капитальных вложений.

1- в том числе с 1 января 2025г. объекты, отвечающие критериям признания ОС, стоимостью в пределах установленного лимита. В связи с несущественностью показателя изменение порядка отражения в отчетности отраслевого перспективно, данные на начало периода 2025 года не корректируются. Сумма рекласса из состава запасов включена в гр. «Поступило» в размере 43 482 тыс. руб.

2- в том числе нереклассифицировано в долгосрочные активы к продаже: первоначальная стоимость 3 799 тыс. руб. амортизация 2 938 тыс. руб.

При признании объекта основных средств в бухгалтерском учете Общество определяет для него следующие элементы амортизации:

- срок полезного использования;
- способ начисления амортизации;
- ликвидационную стоимость.

Общество проводит проверку элементов амортизации ежегодно по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также в течение года при возникновении фактов, свидетельствующих о возможном существенном изменении применяемых элементов амортизации.

По основным группам основных средств сроки полезного использования составляют:

▪ Здания	от 15 до 100 лет
▪ Сооружения	от 7 до 30 лет
▪ Машины и оборудование, транспортные средства	от 2 до 16 лет

В течение 2025 года, а также в результате обязательной проверки по состоянию на 01.12.2025, обстоятельств, свидетельствующих о существенном изменении установленных сроков полезного использования основных средств, не выявлено и сроки полезного использования основных средств Обществом не пересматривались.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом за исключением отдельных групп ОС.

Амортизация актива ОЛОС осуществляется потонным методом ежемесячно. Объем доказанных запасов нефти и газа по месторождениям определяется ежегодно на основании отчета об оценке объемов запасов углеводородов по классификации «Системы управления углеводородными ресурсами» (Petroleum Resources Management System (PRMS)), подготовленного независимым оценщиком. Ставка применяется к остаточной стоимости на начало отчетного месяца, и при расчете ставки запасы в знаменателе корректируются на добычу с начала года до начала отчетного месяца.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования и др.)

Таблица 11 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Группы основных средств	Балансовая стоимость		
	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	151 923 346	133 628 740	119 659 873
Неамортизируемые основные средства – всего	17 146	17 231	17 231
- ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	17 146	17 231	17 231

В течение 2025 года способ начисления амортизации не пересматривался.

Ликвидационной стоимостью основного средства считается величина, которую Общество получило бы в случае его выбытия (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если стоимость объекта основных средств на дату окончания срока полезного использования будет составлять несущественную величину. Несущественной признается ликвидационная стоимость величина которой составляет менее 10% от первоначальной стоимости объекта или ликвидационная стоимость, представляющая собой стоимость металлолома или иных возвратных отходов независимо от их стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. ликвидационная стоимость основных средств Общества признана несущественной и принимается равной нулю.

Капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением капитальных вложений, уменьшенные на сумму накопленного обесценения. Затраты на капитальный ремонт капитализируются в учете как собственника основного средства, так и в учете арендатора, если по условиям договора аренды арендатор несет соответствующие затраты.

Таблица 12 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Незавершенные капитальные вложения	период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			затраты за период	Обесценение (начислено -, восстановлено +)	списано	принято к учету в качестве ОС или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. ОС - всего	2025	25 546 658*	49 026 520	505	(24 318 753)	(35 094 712)	15 160 218*
	2024	26 830 419	58 968 412	(129 486)	(35 049 874)	(25 072 813)	25 546 658*
в том числе:	2025	21 768	173 560	-	(142 076)	-	53 252
Оборудование к установке	2024	13 897	230 842	-	(222 971)	-	21 768
Незавершенное строительство	2025	25 292 469*	48 673 236	505	(24 017 665)	(35 094 712)	14 853 833*
	2024	26 608 972	58 570 751	(129 486)	(34 684 955)	(25 072 813)	25 292 469*
В том числе: материалы под строительство	2025	4 756 134	9 894 764	-	(11 135 358)	-	3 515 540
	2024	4 925 360	18 383 357	-	(18 552 583)	-	4 756 134
Капитальные вложения в прочие ОС	2025	232 421	179 724	-	(159 012)	-	253 133
	2024	207 052	166 819	-	(141 450)	-	232 421
Капитальные вложения в арендованные объекты ОС	2025	-	-	-	-	-	-
	2024	498	-	-	(498)	-	-

* в том числе обесценение капитальных вложений на начало и на конец 2025 года составило соответственно (129 486) тыс. руб. и (128 981) тыс.руб.

Основные средства и капитальные вложения тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода.

При наличии признаков обесценения производится расчет возмещаемой суммы. Возмещаемая сумма представляет собой наибольшую величину из:

- справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на выбытие;
- ценности использования.

Превышение одного из вышеуказанных показателей над балансовой стоимостью актива означает, что актив не подлежит обесценению, что исключает необходимость в оценке другого показателя.

Если определить денежные поступления от эксплуатации отдельного объекта не представляется возможным в силу того, что эксплуатация объекта тесно связана с эксплуатацией других активов, возмещаемая сумма определяется на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), в которую входит актив. Под ЕГДС понимается Общество в целом.

Если балансовая стоимость отдельного актива или ЕГДС превышает возмещаемую сумму, признается резерв под обесценение в корреспонденции со счетом учета прочих расходов.

Таблица 13 Обесценение основных средств и капитальных вложений

Наименование показателя	Период	Накопленное обесценение на начало года	Изменение резерва под обесценение за период			Накопленное обесценение на конец периода
			Начислено обесценение	Амортизация обесценения	Восстановлено, использовано	
Резерв под обесценение капитальных вложений в ОС	2025	(129 486)	-	-	505	(128 981)
	2024	-	(129 486)	-	-	(129 486)

Таблица 14 Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (переведены на консервацию), - всего	2 009 753	1 966 384	1 675 475
в том числе: (по группам)			
здания и сооружения	2 009 631	1 965 821	1 674 074
машины и оборудование, транспортные средства	114	342	807
прочие виды ОС	8	221	594
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование (в операционную аренду /субаренду), - всего	233 532	218 915	224 730
в том числе: (по группам)			
здания и сооружения	199 511	210 474	214 009
машины и оборудование, транспортные средства	30 661	8 221	6 185
ППА	3 229	-	3 431
прочие виды ОС	131	220	1 105

8. ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ

Согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество-арендатор применяет балансовый учет договоров аренды, включая лизинг, независимо от договорных условий.

В отношении арендованного объекта в учете арендатора признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде. В бухгалтерской отчетности ППА отражается в составе основных средств.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;
- объект аренды идентифицируется;
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется объект аренды.

Не входят в сферу применения ФСБУ 25/2018 предоставление:

- участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых, включая договоры аренды скважин и земельных/лесных участков, находящихся в пределах лицензионных участков;
- результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;
- объектов концессионного соглашения.

Арендованные объекты не признаются на балансе в качестве ППА и не признается обязательство по аренде в следующих случаях:

- краткосрочная аренда – срок аренды не превышает 12 месяцев, если арендованные объекты не подлежат передаче в субаренду или выкупу по истечении срока аренды;
- аренда объектов низкой стоимости – рыночная стоимость не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от арендованного объекта преимущественно независимо от других активов, если такие объекты не подлежат передаче в субаренду или выкупу по истечении срока аренды.

Учет арендованных объектов, не входящих в сферу применения ФСБУ 25/2018, объектов низкой стоимости, краткосрочной аренды, арендатор ведет за балансом.

Расходы и будущие арендные платежи Общества в 2025 году в отношении вышеуказанных арендованных объектов незначительны.

Не относятся к объектам низкой стоимости независимо от оценки объекта в договоре аренды здания, оборудование и земельные участки, относящиеся к кодам ОКОФ, закрепленным в учетной политике.

ППА признается по фактической стоимости.

После даты начала аренды Общество оценивает ППА с применением модели учета по первоначальной стоимости, что подразумевает оценку за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

ППА тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода. При наличии признаков обесценения производится расчет возмещаемой суммы на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС). В качестве ЕГДС признается Общество в целом. Если балансовая стоимость ЕГДС превышает возмещаемую сумму, признается резерв под обесценение в корреспонденции со счетом учета прочих расходов.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение ППА не создавался.

ППА амортизируется линейно в течение срока полезного использования (СПИ).

В соответствии с п. 9 ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды.

Определение СПИ проводится следующим образом:

- если отсутствует достаточная уверенность в исполнении опциона на выкуп, СПИ равен минимальному значению из СПИ объекта аренды и срока аренды.

- если имеется достаточная уверенность в исполнении опциона на выкуп, СПИ определяется аналогично собственным ОС (по тех. документации или по Классификации ОС в Обществе).

Обязательство по аренде признается в дисконтированной величине будущих платежей по ставке привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на сумму начисленных процентов, определяемых как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки.

Начисленные проценты на обязательство по аренде отражаются как прочие расходы арендатора и раскрываются в случае существенности в составе процентов к уплате (Табл.29 раздела «Доходы и расходы»).

Погашение обязательства по аренде производится ежемесячно путем начисления арендного платежа, который является единым по договору, с переносом обязательства по аренде на счет расчетов по аренде.

При модификации договора аренды, пересмотре опционов на продление/расторжение/выкуп объектов, изменении индексов или ставок, влияющих на размер арендной платы, производится пересчет обязательства по аренде.

На разницу между новой и существующей на конец предшествующего месяца суммой обязательства в определенных случаях корректируется первоначальная стоимость соответствующего ППА. В случае, если отрицательная корректировка приводит к тому, что балансовая стоимость ППА с учетом накопленной амортизации становится отрицательной, сумма корректировки, превышающая балансовую стоимость, относится на прочие доходы.

Суммы пересмотра фактической стоимости ППА и обязательства по аренде в отчетном периоде были несущественны.

Информация о стоимости ППА, накопленной амортизации и обязательствах по аренде в отчетности арендатора приведена в табл.11 раздела «Основные средства и капитальные вложения» и табл. 22 раздела «Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие оборотные активы, прочие обязательства» соответственно.

Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, в отчетном периоде были несущественны.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, в отчетном периоде были несущественны.

Затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, и включенные в стоимость ППА, в отчетном периоде несущественны.

Согласно п. 24 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" у арендодателя объекты учета аренды в зависимости от того кому принадлежат экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, классифицируются на:

- объекты операционной аренды;
- объекты финансовой аренды.

Объекты, предназначенные для сдачи в операционную аренду, независимо от стоимости отражены по строке 1150 «Основные средства», в связи с чем строка 1160 «Инвестиционная недвижимость» в отчетности не сформирована. Балансовая стоимость таких объектов на 31 декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г. представлена в табл. 14.

Общая сумма дохода по операционной аренде в 2025 году является несущественной.

9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения при принятии к учету оценивались по фактическим затратам на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах). В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоценивались по рыночной стоимости, финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоценивались, но тестировались на обесценение.

Корректировка оценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость, до текущей рыночной стоимости проводилась ежеквартально и относилась на прочие доходы (расходы).

Возможность определения текущей рыночной стоимости в общем случае определялась наличием котировок на рынке ценных бумаг. В этом случае текущей рыночной стоимостью финансовых вложений признавалась их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Первоначальная стоимость долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не корректировалась на разницу между первоначальной и номинальной стоимостью.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определялась Обществом исходя из последней оценки. При выбытии финансовых вложений, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, их стоимость оценивалась по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня финансовыми вложениями не признавались и отражены в бухгалтерской отчетности по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Вклады в имущество, а также иные инвестиции с целью улучшения финансового состояния (финансовая помощь, безвозмездная передача активов и т.д.) подлежали капитализации в стоимости финансовых вложений в Общества, в которые осуществлялись дополнительные инвестиции.

Таблица 15 Наличие и движение финансовых вложений

Финансовые вложения по видам	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		текущей рыночной стоимости (резерва от обесценения)	расслаб по срокам обращения		
					Первоначальная стоимость	накопленная корректировка		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	
Всего	2025	35 007 114	-	1 513	(2 528)	-	(1 073)	-	35 006 099	(1 073)
	2024	20 800 855	(934)	55 422 773	(41 216 514)	934	-	-	35 007 114	-
Долгосрочные вложения – всего	2025	35 005 477	-	1 513	(1)	-	-	(3 201)	35 003 788	-
в том числе,	2024	798 269	-	35 422 773	(1 213 845)	-	-	(1 720)	35 005 477	-
Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется	2025	35 005 477	-	1 513	(1)	-	-	(3 201)	35 003 788	-
в том числе:	2024	798 269	-	35 422 773	(1 213 845)	-	-	(1 720)	35 005 477	-
Паи, акции и доли в УК	2025	2 494	-	-	-	-	-	-	2 494	-
	2024	794 876	-	421 455	(1 213 837)	-	-	-	2 494	-
Предоставленные долгосрочные займы	2025	35 002 983	-	1 513	(1)	-	-	(3 201)	35 001 294	-
	2024	3 393	-	35 001 318	(8)	-	-	(1 720)	35 002 983	-
Краткосрочные вложения – всего	2025	1 637	-	-	(2 527)	-	(1 073)	3 201	2 311	(1 073)
в том числе,	2024	20 002 586	(934)	20 000 000	(40 002 669)	934	-	1 720	1 637	-
Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется	2025	1 637	-	-	(2 527)	-	(1 073)	3 201	2 311	(1 073)
в том числе:	2024	20 002 586	(934)	20 000 000	(40 002 669)	934	-	1 720	1 637	-
Предоставленные краткосрочные займы	2025	1 637	-	-	(2 527)	-	(1 073)	3 201	2 311	(1 073)
	2024	20 002 586	(934)	20 000 000	(40 002 669)	934	-	1 720	1 637	-

Таблица 16 Информация о движении резервов под обесценение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения резерва за период				На конец периода
			Создано +	Восстановлено	использовано (при выбытии финансовых вложений)	Переоценка	
Резерв под обесценение финансовых вложений	2025	-	1 073	-	-	-	1 073
	2024	934	-	(709)	(225)	-	-

10. ЗАПАСЫ

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактической себестоимостью запасов, остающихся от выбытия списанных внеоборотных активов, признавалась справедливая стоимость. В связи с длительным периодом демонтажа списанных внеоборотных активов, запасы, остающиеся от их выбытия, принимались к бухгалтерскому учету при фактическом поступлении на склад по мере выполнения работ по демонтажу списанных объектов. Фактическая себестоимость запасов, остающихся от выбытия списанных внеоборотных активов, признавалась в составе прочих доходов.

Списание стоимости запасов при их выбытии производилось следующими способами:

- Материалы – по себестоимости каждой единицы на уровне партии материалы;
- Товары – по себестоимости каждой единицы на уровне партии товара;
- Готовая продукция – по средней себестоимости (взвешенной).

Запасы оценивались на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи запасов.

Согласно п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. При наблюдении признаков обесценения Общество создает резерв под обесценение и отражает снижение стоимости запасов в бухгалтерской отчетности.

Резерв под обесценение запасов создается по конкретным наименованиям или группам аналогичных или связанных запасов, в отношении которых в отчетном году имело место одно из следующих обстоятельств, обусловивших снижение их чистой стоимости продажи:

- текущая рыночная стоимость продажи снизилась;
- сужение рынков сбыта запасов;
- моральное устаревание запасов;
- физическая утрата (полная или частичная) первоначальных качеств запасов.

В бухгалтерском балансе стоимость запасов на конец отчетного периода показывается за минусом суммы начисленных резервов под обесценение запасов.

В Отчете о финансовых результатах информация о величине начисленных и восстановленных в отчетном году резервов под обесценение запасов отражается в составе строк:

- «Себестоимость продаж» - в части готовой продукции, товаров для перепродажи, незавершенного производства, а также сырья и материалов, предназначенных для изготовления готовой продукции;
- «Прочие расходы» - в части запасов, доходы и расходы от продажи или прочего выбытия которых признаются в составе прочих доходов и расходов.

В Отчете о финансовых результатах суммы поступления от выбытия запасов и суммы балансовой стоимости выбывающих запасов и затрат на их выбытие, подлежащих признанию в бухгалтерском учете в составе прочих доходов и расходов, отражаются свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов.

По строке «Запасы» бухгалтерского баланса также отражены:

- готовая продукция отгруженная, товары отгруженные, на которые право собственности не перешло к покупателю,
- транспортно-заготовительные расходы, приходящиеся на остаток товаров на складе и на отгруженные, но не реализованные товары.
- расходы на продажу, непосредственно связанные с отгрузкой товаров или готовой продукции в рамках договора реализации товаров или готовой продукции (например, расходы по транспортировке, хранению, услуги посреднических организаций по продаже товаров, таможенные пошлины и др.), числящиеся в учете до момента реализации партий готовой продукции и товаров, к которым они относятся.

Таблица 17 Наличие и движение запасов

Запасы по видам	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактич. себестоимость	резерв под обесценение	поступило	списано		резерв под обесценение**	Изменение вида запасов		фактич. Себестоимость	резерв под обесценение
					фактич. себестоимость	резерв под обесценение		фактич. Себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	2025	5 996 242	(6 126)	110 194 365	(111 405 909)	20 665	(69 969)	-	-	4 784 698	(55 430)
	2024	4 474 859	(4 012)	110 166 969	(108 645 586)	1 993	(4 107)	-	-	5 996 242	(6 126)
в том числе:	2025	2 113 383	(2 611)	7 718 340	(7 324 505)	16 774	(65 638)	174 817	-	2 682 035	(51 475)
Сырье и материалы	2024	1 734 306	(4 012)	5 321 913	(4 958 555)	1 993	(592)	15 719	-	2 113 383	(2 611)
Готовая продукция и товары	2025	3 839 377	(3 515)	102 476 025	(104 037 922)	3 891	(4 331)	(174 817)	-	2 102 663	(3 955)
	2024	2 718 083	-	104 688 072	(103 550 538)	-	(3 515)	(16 240)	-	3 839 377	(3 515)
Объекты, отвечающие критериям признания ОС, стоимостью в пределах установленного лимита	2025	43 482	-	x	(43 482)**	-	x	x	x	-	-
	2024	22 470	-	156 984	(136 493)	-	-	521	-	43 482	-

* Изменение резерва (начисление) кроме изменений в связи с его восстановлением при списании запасов или переклассификацией.

** С 1 января 2025 г. малочисленные объекты ОС до момента передачи в эксплуатацию отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Основные средства». В связи с несущественностью показателя изменение порядка представления в отчетности отражено перспективно. Сумма рекласса в составе основных средств отражена в гр. «Списано» в размере 43 482 тыс. руб.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, составили 2 905 тыс. руб.

Таблица 18 Информация о движении резервов под обесценение запасов

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменение резерва за период в разрезе источников				На конец периода
			Создано, +		Восстановлено, -		
			себестоимость	Прочие расходы	себестоимость	Прочие расходы	
Резервы - всего	2025	6 126	-	69 969	-	(20 665)	55 430
	2024	4 012	-	4 107	-	(1 993)	6 126

Восстановление резерва под обесценение запасов произошло в результате увеличения текущей рыночной стоимости продажи, а также в связи с выбытием запасов, в отношении которых был сформирован резерв.

В 2023-2025 годах запасы, в отношении которых имелись ограничения имущественных прав, отсутствовали.

11. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ.

В составе дебиторской задолженности отражаются бездоходные финансовые вложения, осуществляемые внутри обществ группы ПАО «НК Роснефть».

Резерв под обесценение дебиторской задолженности формируется ежеквартально по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря отчетного года на основе результатов анализа состояния расчетов с дебиторами.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создавался по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов. Торговая дебиторская задолженность резервируется в соответствии с концепцией ожидаемых кредитных убытков согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». По дебиторской задолженности, не подпадающей под действие МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», резерв под обесценение создается по сомнительной задолженности. Дебиторская задолженность обществ, входящих в группу Роснефть, не резервируется, за исключением случаев банкротства.

Таблица 19 Информация о дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности
Дебиторская задолженность – всего	27 966 984	(110 247)	76 683 810	(208 371)	76 573 045	(190 748)
Долгосрочная дебиторская задолженность	465 602	-	1 041 624	-	1 047 473	-
Авансы выданные*	12 033	-	527 518	-	121 643	-

Прочие дебиторы – всего	453 569	-	514 106	-	925 830	-
в т.ч.: расчеты с работниками по прочим операциям	74 005	-	71 149	-	82 734	-
Расчеты по процентам	186 242	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	27 501 382	(110 247)	75 642 186	(208 371)	75 525 572	(190 748)
в т.ч.: Покупатели и заказчики	22 601 923	(104 575)	73 659 136	(143 610)	73 186 573	(125 498)
Авансы выданные*	100 966	(5 653)	145 596	(64 761)	552 892	(65 155)
Прочие дебиторы – всего	4 798 493	(19)	1 837 454	-	1 786 107	(95)
Расчеты агента/комиссионера с покупателем	4 276 292	-	1 411 864	-	1 579 699	-

* Суммы авансов указаны без НДС.

Таблица 20 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Просроченная дебиторская задолженность – всего	22 475 684	73 496 141	72 990 244
в т.ч.: Покупатели и заказчики	22 404 087	73 461 226	72 968 495
Авансы выданные	18 440	11 193	4 931
Прочие дебиторы	53 156	23 722	16 818

Таблица 21 Информация о движении резерва под обесценение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения резерва за период			На конец периода
			Создано	Восстановлено	Использовано (при выбытии дебиторской задолженности)	
Резервы – всего	2025	208 371	11 228	(8 481)	(100 871)	110 247
	2024	190 748	20 083	(1 998)	(462)	208 371
в том числе по просроченной дебиторской задолженности	2025	208 371	11 228	(8 481)	(100 871)	110 247
	2024	190 748	20 083	(1 998)	(462)	208 371

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» отражены:

- суммы недостач, уменьшенные на величину созданных резервов по недостачам;
- НДС с авансов, не предъявленный к вычету на отчетную дату.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Таблица 22 Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах

Кредиторская задолженность и прочие обязательства по видам	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Прочие долгосрочные обязательства, в т.ч.	987 060	1 189 789	1 190 168
Авансы полученные	28	17	8
Обязательства по аренде	891 099	1 029 154	1 025 248
Прочие кредиторы	95 933	160 618	164 912
в т.ч. Поставщики и подрядчики	77 280	143 248	133 124
Кредиторская задолженность, в т.ч.	43 136 586	72 692 238	71 818 963
Поставщики и подрядчики	14 018 892	14 959 559	8 873 260
Задолженность перед работниками общества	66	225 272	185 534
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам, с учетом отрицательного сальдо по ЕНС*	23 507 474	54 726 068	60 035 731
Авансы полученные	17 317	45 620	81 551
Обязательства по аренде	1 038 881	1 055 961	864 381
Прочие кредиторы	4 553 956	1 679 758	1 778 506
в т.ч. Расчеты агента с принципалом за реализованные ТРУ	4 276 292	1 411 864	1 579 699
Прочие краткосрочные обязательства	61 920	27 493 104	92 669
в т.ч. задолженность участникам (учредителям) по выплате дохода	-	27 400 000	-

* ЕНС – единый налоговый счет. Расчеты по ЕНС показывают свернутую сумму задолженности по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через ЕНС.

Таблица 23 Просроченные обязательства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Просроченные обязательства – всего	4 338 566	3 400 971	605 354
в т.ч.: краткосрочная кредиторская задолженность	4 338 566	3 400 971	605 354

Система администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам предусматривает перечисление всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде налогов и сборов единым платежом в общем размере без указания реквизитов, идентифицирующих налог / сбор / иной платеж.

Налоговые обязательства Общества, начисления по которым формируют единый налоговый платеж, представляются в бухгалтерской отчетности свернуто. Результирующий (сальдированный) показатель отражается в бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность» либо по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 г. и 2023 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Задолженность по налогу на прибыль на 31 декабря 2025 г., 2024 г. отсутствует.

С 2022 года АО «Самаранефтегаз» перешло на налоговый мониторинг в соответствии с гл.14.7 Налогового кодекса РФ.

Общество не являлось получателем государственной помощи.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, отражены в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и на конец отчетного периода составили 18 652 тыс. руб., на 31 декабря 2024г. и 2023 г. соответственно 17 371 тыс. руб., 31 788 тыс. руб.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаны депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки классифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011¹. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применялся.

Таблица 24 Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов

Наименование показателя	Сумма денежных средств		
	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	1 473	1 662	1 137
Денежные средства	1 473	1 662	1 137

Денежные средства, не доступные для использования самим Обществом, отсутствуют.

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Задолженность по кредитам и займам полученным отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Внутригрупповые займы классифицируются также согласно планам по досрочному (частичному) возврату заемных средств на основании Бюджета движения платежных средств.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по кредитам и займам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам (кредитам), за исключением комиссий по привлеченным займам (кредитам) (комиссии банков за выборку кредита, за организацию кредита, за открытие и ведение кредитной линии и других комиссий (вознаграждений) банков, связанных с привлечением займов (кредитов)), признавались в составе прочих расходов единовременно.

Комиссии по привлеченным займам (кредитам) в случае их существенности, включались в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

¹ Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н;

Сумма не списанных на отчетную дату комиссий по привлеченным займам (кредитам) в Бухгалтерском балансе отражена в составе прочих внеоборотных или прочих оборотных активов в зависимости от оставшегося срока признания в расходах (более 12 месяцев или менее 12 месяцев соответственно).

В целях отнесения процентов по кредитам и займам на стоимость приобретенных активов под инвестиционным активом понимался объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного (свыше 12 месяцев) времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и изготовление.

К инвестиционным активам относились объекты внеоборотных активов, незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов, затрат на разведку и оценку природных ресурсов или иных внеоборотных активов.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам и займам отражена с учетом начисленных процентов.

Сумма расходов по кредитам и займам, включенных в прочие расходы, составила 2 038 750 тыс. руб., 1 113 525 тыс. руб. за 2025 г. и 2024 г. соответственно.

В отчетном периоде процентные расходы не капитализировались в стоимость создаваемых (приобретаемых) инвестиционных активов.

Таблица 25 Информация о полученных кредитах и займах

Кредиты и займы по видам	Период	На начало года	Изменения за отчетный период			На конец периода
			Получено (начислено)	Погашено (уплачено)	Реклассифицировано	
Долгосрочные кредиты и займы	2025	35 000 000	-	-	-	35 000 000
	2024	-	35 000 000	-	-	35 000 000
долгосрочные кредиты;	2025	35 000 000	-	-	-	35 000 000
	2024	-	35 000 000	-	-	35 000 000
Краткосрочные кредиты и займы	2025	31 557	1 925 000	(1 956 557)	-	-
	2024	20 000 000	21 113 524	(41 081 967)	-	31 557
краткосрочные кредиты	2025	-	-	-	-	-
	2024	20 000 000	20 000 000	(40 000 000)	-	-
текущая часть долгосрочных процентов, начисленных по кредитам и займам;	2025	31 557	1 925 000	(1 956 557)	-	-
	2024	-	31 557	-	-	31 557
проценты, начисленные по краткосрочным кредитам и займам;	2025	-	-	-	-	-
	2024	-	1 081 967	(1 081 967)	-	-

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

Таблица 26 График погашения долгосрочных кредитов и займов

Период	На отчетную дату
2026	-
2027	-
2028	17 500 000
2029 и позже	17 500 000
Итого:	35 000 000

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимало обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Резервы, условные и оценочные обязательства не являются безусловными юридическими обязательствами Общества.

Таблица 27 Информация об оценочных обязательствах

Наименование - краткое описание	Период	На начало года	Признано (начислено) за отчетный период (1)	Списано		увеличение (+)/ уменьшение (-) оценочного обязательства при признании (сторнировании) расходов (доходов) / изменении оценочных значений (2)	На конец периода
				(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания		
Всего:	2025	14 847 417	5 226 714	(2 400 168)	(1 096 254)	(418 364)	16 159 345
	2024	11 437 104	9 758 140	(2 673 098)	(3 356 237)	(318 492)	14 847 417
В том числе Оценочные обязательства >12 мес	2025	9 076 793	3 273 076	-	(803 200)	(680 865)*	10 865 804
	2024	8 184 599	4 392 508	-	(3 331 840)	(168 474)*	9 076 793
Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности							
по выплате ежегодного вознаграждения по итомам работы за год	2025	-	630 563	(630 563)	-	-	-
	2024	639 821	603 246	(1 243 067)	-	-	-
по предстоящей оплате отпусков	2025	452 447	569 947	(603 037)	-	-	419 357
	2024	412 509	608 256	(568 318)	-	-	452 447
по рекультивации земли - текущие обязательства	2025	1 650	-	-	-	(1 650)	-
	2024	1 546	-	-	-	104	1 650
по ликвидации нефтешламмовых амбаров	2025	4 835 379	-	-	-	(737 199)	4 098 180
	2024	2 628 593	2 596 321	(87 881)	-	(301 654)	4 835 379
переликвидация (повторная ликвидация,	2025	160 228	881	-	(3 424)	209 053	366 738
	2024	176 069	6 880	-	(248)	(22 473)	160 228

восстановление тумб)							
прочий вид ОЗО - расходы ОВД	2025	6 530	-	-	-	272	6 802
	2024	6 931	-	-	-	(401)	6 530
Оценочные обязательства, сформированные за счет увеличения стоимости активов							
по ликвидации основных средств (ARO)	2025	4 713 993	3 134 553	(328 028)	(727 727)	133 062	6 925 853
	2024	6 563 682	1 577 816	(178 136)	(3 304 951)	55 582	4 713 993
по ликвидации основных средств (ОЛПМА)	2025	-	-	-	-	-	-
	2024	5 765	-	-	(5 733)	(32)	-
буровые шламовые амбары - текущие обязательства	2025	742 065	681 061	(617 498)	(72 049)	(31 979)	701 600
	2024	696 431	563 046	(436 483)	(42 584)	(38 345)	742 065
прочий вид резерва - активы текущие обязательства	2025	551 134	192 902	(220 850)	(293 054)	10 077	240 209
	2024	293 993	407 869	(136 734)	(2 721)	(11 273)	551 134
лесовосстановление	2025	1 051	-	-	-	-	1 051
	2024	1 051	-	-	-	-	1 051
Оценочные обязательства, сформированные за счет прочих расходов							
по судебным разбирательствам	2025	3 382 940	16 807	(192)	-	-	3 399 555
	2024	10 713	3 394 706	(22 479)	-	-	3 382 940

* В том числе реклассификация долгосрочных оценочных обязательств в краткосрочные составила (264 616) тыс. руб., (151 730) тыс. руб. за 2025 г., 2024 г. соответственно.

1- В графе «Признано (начислено) за отчетный период» в части оценочных обязательств, признанных по приведенной стоимости, учтены начисление оценочного обязательства и расходы по амортизации дисконта (проценты), признаваемые в связи с приближением срока исполнения оценочного обязательства.

Сумма увеличения оценочного обязательства за отчетный период (проценты) в связи с приближением срока исполнения обязательства подлежит отражению в бухгалтерском учете и отчетности в качестве расходов отчетного периода.

2- В графе «Увеличение (+) / уменьшение (-) оценочного обязательства при признании расходов/доходов (сторнировании расходов) при признании оценочных значений»:

- в части оценочных обязательств по ликвидации основных средств отражены эффекты от изменения оценочных значений стоимости ликвидации, ставки и срока дисконтирования;
- в части оценочных экологических обязательств отражены эффекты от пересмотра оценочных значений стоимости и объемов исполнения обязательств, эффекты от изменения ставки дисконтирования.

Таблица 28 Информация о выданных и полученных обеспечениях

Показатели	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.
Обеспечения полученные – всего	2 604 405	7 196 885
Банковские гарантии	138 199	201 692
Поручительства третьих лиц	2 466 206	6 995 193

На отчетную дату Общество не имеет выданных обеспечений.

15. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов в Обществе применялась методология начислений при наличии условий признания выручки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). В этом случае регистрация выручки в бухгалтерском учете осуществлялась на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества.

Общество применяло метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем общехозяйственные и административные расходы полностью списывались на счет учета продаж, т.е. полностью признавались в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые включались в стоимость активов).

В отношении отдельных лицензионных участках Общества введен налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, подлежащий признанию в составе затрат, формирующих «Себестоимость продаж» без включения в себестоимость единицы готовой продукции. В 2025 году налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья составил 45 825 710 тыс. руб., и в 2024 году - 64 335 019 тыс. руб.

Налог на добычу полезных ископаемых, подлежащий включению в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг, в 2025 году составил 165 385 375 тыс. руб., в 2024 году – 239 479 735 тыс. руб.

Статья отчета о финансовых результатах «Общехозяйственные и административные расходы» включает расходы управленческого характера, а также иные расходы общего назначения, которые были понесены в целях обеспечения эффективной хозяйственной деятельности Общества.

Расходы на продажу распределены между проданной продукцией (товарами) и отгруженной, но не реализованной продукцией с учетом остатков готовой продукции (товаров) на складе.

Выручка от операций по продаже материалов и оборудования подрядчикам с целью использования при выполнении работ по строительству внеоборотных активов Общества, отражена свернуто с расходами, относящимися к проданным товарам, в составе прочих доходов (расходов).

В отчете о финансовых результатах отражены свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов:

- суммы поступления от выбытия внеоборотных активов и суммы балансовой стоимости выбывающих активов и затрат на их выбытие в разрезе категорий активов;
- суммы поступления от выбытия запасов и суммы балансовой стоимости выбывающих запасов и затрат на их выбытие;
- суммы начисления и восстановления в отчетном году оценочных резервов одного вида;
- доходы и расходы по операциям, связанным с конвертацией валюты;
- доходы и расходы по операциям выбытия финансовых вложений в разрезе видов финансовых вложений.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом (за исключением начисления промежуточных дивидендов), в соответствии с решением

собрания акционеров Общества. При этом часть прибыли, которая по решению акционеров Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на начало периода составляла 113 906 693 тыс. руб., на конец отчетного периода составила 123 590 548 тыс. руб.

Изменение величины прибыли прошлых лет в отчетном периоде главным образом произошло за счет:

- начисления дивидендов за прошлые периоды (14 025 270) тыс. руб.

Величина чистой прибыли отчетного года составила 23 700 468 тыс. руб. На величину чистой прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 29 Доходы и расходы Общества

Показатели	За отчетный период		За предыдущий период	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) / Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	303 101 730	(267 205 636)	428 606 934	(354 697 605)
В том числе:				
Реализация нефти	302 315 843	(221 687 997)	427 629 659	(290 356 273)
Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	X	(1 503 721)	X	(955 801)
Валовая прибыль	34 392 373	-	72 953 528	-
Коммерческие расходы	X	(541 181)	X	(515 306)
Общехозяйственные и административные расходы	X	(2 899 099)	X	(3 255 136)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	30 952 093	-	69 183 086	-
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам	-	(482 900)	-	(8 185 904)
Проценты к получению / проценты к уплате	2 177 327	(3 788 388)	1 123 838	(2 622 131)
В том числе:				
Расходы по амортизации дисконта HSE (ОЭО)*	-	(761 292)	-	(564 688)
Расходы по амортизации дисконта ARO (ОЛЮС)*	-	(603 901)	-	(623 379)
Проценты, начисленные на обязательство по аренде	-	(498 195)	-	(320 539)
Проценты к получению по выданным займам	2 156 344	-	1 123 838	-
Проценты к уплате по кредитам	-	(1 925 000)	-	(1 113 525)
Проценты к получению за пользование денежными средствами	20 983	-	-	-
Доходы (расходы) от продажи и иного выбытия прочего имущества	747 944	(82 722)	514 447	(37 823)
В том числе:				
Результат от продажи и иного выбытия основных средств	431 495	-	194 035	-
Результат от продажи и иного выбытия прав пользования активами	8 494	-	-	(37 823)
Результат от продажи материалов и оборудования подрядчикам с целью строительства внеоборотных активов	294 887	-	279 805	-

Результат от продажи и иного выбытия запасов	-	(82 722)	-	-
Результат от продажи прочего имущества	13 068	-	40 607	-
Иные прочие доходы (расходы)	2 131 782	(1 668 843)	850 368	(8 014 603)
в том числе: прибыль (убыток) прошлых лет, выявленная в текущем году	1 568 207	(638 731)	555 888	(3 383 955)
Штрафы, пени, неустойки по суду	-	-	-	(633)
Штрафы, пени по налогам (кроме налога на прибыль) и сборам	X	(9 494)	-	(1)
<i>Результат от начисления (восстановления) резервов под обесценение активов, в том числе:</i>	505	(56 137)	709	(167 061)
- основных средств	505	-	-	(129 486)
- финансовых вложений	-	(1 073)	709	-
- запасов	-	(49 304)	-	(2 113)
- дебиторской задолженности	-	(3 745)	-	(18 085)
недостач	-	(2 015)	-	(17 377)
Сумма бюджетных средств на финансирование капитальных затрат/текущих затрат, отнесенных на финансовый результат	7 004	-	14 418	-
Расходы социального характера	-	(61 531)	-	(133 881)
Расходы на консервацию и расконсервацию	-	(125 456)	-	(101 723)
Расходы, связанные с безвозмездным оказанием услуг	-	(5 414)	-	(9 807)
Расходы, связанные с возмещением вреда по решению суда	-	-	-	(2 860)
Услуги специализированной и сторожевой охраны	-	(9 026)	-	(11 846)
Штрафы, пени, неустойки, признанные контрагентами	50 388	(4 146)	184 706	(3 003)
Возмещение причиненных организацией убытков по соглашению сторон	249 965	(40 220)	-	(88 954)
Расходы по признанию сумм ОЦО по судебным разбирательствам	-	(16 807)	-	(3 392 635)
Излишки, обнаруженные при инвентаризации	201 579	-	-	-
Дополнительные расходы по кредитам	-	(113 750)	-	-
Прочие доходы (расходы)	54 134	(588 131)	94 647	(718 244)

* HSE (ОЭО) – оценочное обязательство, связанное с экологической деятельностью.

ARO (ОЛОС) – оценочное обязательство по ликвидации ОС- нефтегазовых активов;

Таблица 30 Распределение расходов Общества по элементам

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Материальные затраты	11 021 579	10 236 067
Затраты на оплату труда	5 990 828	5 783 000
Отчисления на социальные нужды	1 576 452	1 444 336
Амортизация	20 022 489	20 014 521
Прочие затраты	231 628 512	322 954 607
Итого по элементам затрат	270 239 860	360 432 531
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	1 909 777	(1 008 683)
Итого расходы по обычным видам деятельности	272 149 637	359 423 848

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете отражена на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Временные разницы рассчитываются путем сопоставления данных в бухгалтерском и налоговом учете суммарной стоимости активов и обязательств на начало и конец периода. Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском учете отражены в корреспонденции со счетом учета прибылей и убытков. При этом, постоянные налоговые доходы и расходы рассчитаны в специальных регистрах без отражения в бухгалтерском учете.

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

С 2025 г. установленная законодательством Российской Федерации ставка налога на прибыль составила 25%. Согласно требованиям ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке налога на прибыль на 31.12.2024 г.

Ставка расчета отложенных налоговых активов и обязательств и постоянных налоговых доходов и расходов, применяемая Обществом в 2025 году составляет 25%.

Таблица 31 Информация об отложенных налогах и о постоянных налоговых расходах и доходах

Наименование	2025 г.		2024 г.	
	Возникло (начислено)	Погашено (списано)	Возникло (начислено)	Погашено (списано)
ОНА (Отложенный налоговый актив),	11 187 607	(11 639 621)	13 946 182	(11 869 473)
<i>в том числе изменение применяемых налоговых ставок</i>	-	-	1 507 132	-
ОНО (Отложенное налоговое обязательство),	(4 153 246)	2 063 486	(8 961 776)	1 070 367
<i>в том числе изменение применяемых налоговых ставок</i>	-	-	(4 946 361)	-
ПНР (Постоянные налоговые расходы)	(200 412)	x	(156 117)	x
ПНД (Постоянные налоговые доходы)	31 897	x	1 785 189	x
<i>в том числе в результате применение пониженной (льготной) ставки налога на прибыль</i>	-	x	-	x

Отложенный налог на прибыль за 2025 г., 2024 г. составил соответственно (2 541 774) тыс. руб., (5 814 700) тыс. руб.

В состав строки 2412 «Отложенный налог на прибыль» включены суммы отложенных налогов, не учитываемые при расчете текущего налога на прибыль: суммы отложенных налогов, списанных и/или начисленных в связи с подачей уточненных налоговых деклараций (275 913) тыс. руб.

Взаимосвязь между показателем прибыли до налогообложения и расходом по налогу на прибыль представлена в таблице:

Таблица 32 Показатели, влияющие на расход по налогу на прибыль

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Прибыль (убыток) до налогообложения – всего	30 469 193	60 997 182

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Текущий налог на прибыль (стр.2411)	(4 074 759)	(8 403 489)
в том числе Условный (расход) / доход по налогу на прибыль	(7 617 298)	(12 199 436)
Отложенный налог на прибыль (стр.2412)	(2 541 774)	(5 814 700)
Налог на прибыль (стр. 2410) = стр. 2411 + 2412	(6 616 533)	(14 218 189)

17. КАПИТАЛ

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на отчетную дату составляет 3 696 тыс. руб. и разделен на 51 обыкновенную акцию номинальной стоимостью 56 550,50 руб. и 13 привилегированных акций номинальной стоимостью 62 424,00 руб. каждая.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 г. и 2023 г. уставный капитал не изменялся. Изменения в количестве размещенных Обществом акций по сравнению с начальной датой отчетного периода отсутствуют.

Все акции в обращении были полностью оплачены акционерами на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

РЕЗЕРВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного и резервного капиталов. Резервный капитал Общества представляет собой резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами (5% уставного капитала).

Резервный капитал на отчетную дату сформирован в сумме 185 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества на отчетную дату составил 3 878 163 тыс. руб.

Добавочный капитал, образовавшийся за счет переоценки объектов основных средств, проведенной до 01 января 2022г. отражен обособленно. Суммы накопленной дооценки единовременно списываются на нераспределенную прибыль при выбытии переоцененного объекта основных средств.

Информация о существенных изменениях в добавочном капитале за отчетный год:

- списание переоценки в связи с выбытием ОС – (8 657) тыс. руб

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы Общества на 31 декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г. составляли соответственно 127 491 244 тыс. руб., 117 814 765 тыс. руб., 141 629 339 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 9 676 479 тыс. руб. или 8,21%.

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 127 487 548 тыс. руб.

18. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ

КОЛИЧЕСТВО И НОМИНАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИЙ

Акционерный капитал представляет собой капитал Общества согласно учредительным документам. Владельцы обыкновенных акций имеют право одного голоса на собрании акционеров на каждую приобретенную акцию, право на получение дивидендов, право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации.

Обществом на отчетную дату размещено 51 обыкновенная акция, номинальной стоимостью 56 550,50 руб. каждая на общую сумму по номинальной стоимости 2 884 075,50 руб. и 13 привилегированных акций, номинальной стоимостью 62 424,00 руб. каждая на общую сумму по номинальной стоимости 811 512,00 руб.

СУММА ДИВИДЕНДОВ

Чистая прибыль Общества за 2025 год составила 23 700 468 тыс. руб. Базовая прибыль на одну акцию за 2025 год составила 418 243 562 руб. 22 коп./акц. (при базовой прибыли 21 330 422 тыс. руб. и средневзвешенном количестве обыкновенных акций 51).

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась. Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли - продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости.

По итогам работы Общества за 2024 год решением единственного акционера принято решение направить на выплату дивидендов 14 025 270 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество выплатило дивиденды за 2024 год в сумме 14 025 270 тыс. руб., а также за предыдущие годы из накопленной по состоянию на 31.12.2023 года нераспределенной прибыли прошлых лет в сумме 27 400 000 тыс. руб.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После 31 декабря 2025 г. в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за 2025 год.

20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Информация приведена в Приложении № 1.

21. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

22. СОПУТСТВУЮЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**22.1 ВОПРОСЫ ЗАЩИТЫ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ**

Деятельность предприятий нефтегазовой отрасли всегда сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности по мере выявления.

Руководство Общества полагает, что при существующей системе контроля его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и в настоящий момент у Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, помимо тех, которые отражены в настоящей бухгалтерской отчетности. (Пояснения 14).

Существенная информация по текущим обязательствам, связанным с защитой окружающей среды, и ликвидацией негативного воздействия деятельности Общества на окружающую среду раскрыта в соответствующих видах обязательств разделах настоящих Пояснений.

22.2 ИНФОРМАЦИЯ О ЗАТРАТАХ НА ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ

Общество понесло затраты на приобретение энергетических ресурсов в 2025 году в сумме 8 889 075 тыс. руб. (в 2024 году – 7 578 349 тыс. руб.).

22.3 УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

С февраля 2022 года Европейский союз, США и ряд других стран вводят новые санкции против России, российских граждан и юридических лиц, связанных с Россией. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию.

Российскими властями предпринимаются действия, направленные на предотвращение оттока капитала и стабилизацию рынков. Начиная с марта 2022 года Российская Федерация вводит временные экономические меры ограничительного характера, включающие, в том числе, ограничения на выплаты в иностранной валюте кредиторам и акционерам нерезидентам, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств, действие которых может продлиться неопределенное время.

В настоящий момент невозможно определить, в какой степени сложившиеся условия окажут влияние на производственные и финансовые показатели Общества, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне могут стабилизироваться макроэкономические показатели. Руководство Общества постоянно следит за развитием ситуации и предпринимает все необходимые действия для снижения возникающих рисков, обеспечения бесперебойной деятельности и сохранения финансовой стабильности Общества.

Вышеуказанные риски не оказали существенного негативного влияния на деятельность Общества в отчетном году и в нашей оценке существенно негативно не повлияют на деятельность Общества в обозримом будущем. Вышеуказанные риски не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать существенное влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

Учитывая тот факт, что деятельность Общества как юридического лица неотделима от управления Группой Компаний «НК «Роснефть», принятие управленческих решений, распределение ресурсов, анализ и управление финансовыми, правовыми и репутационными рисками, включая риски, связанные с изменением климата, осуществляется лицами, наделенными соответствующими полномочиями, на уровне Группы Компаний «НК «Роснефть» в целом. Поэтому информация по управлению рисками на уровне Общества не составляется, а в полном объеме раскрывается в консолидированной финансовой отчетности Группы Компаний «НК «Роснефть».

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам



А.В. Бакан
(по доверенности №СНГ – 53/26 от 01.01.2026)

Главный бухгалтер
Менеджер филиала
ООО "РН - Учет" в г. Самаре

Е.А. Щербак
(по доверенности №0115 от 01.01.2026)

«27» марта 2026 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 «ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ»

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с юридическими и физическими лицами, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

К связанным сторонам Общество относит также организации, которые не являются аффилированными лицами по российскому законодательству, но являются таковыми в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Суммы операций и суммы остатков по расчетам со связанными сторонами раскрываются суммарно в разрезе групп связанных сторон и представлены в таблицах ниже.

1. ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

В данной группе раскрыта информация по операциям с организациями, в которых Общество владеет непосредственно или через другие организации долей более чем 50 % обыкновенных голосующих акций / уставного капитала или которые контролирует другим способом.

Таблица 33 Информация об операциях с дочерними обществами

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы	-	7 470
Прочая реализация	-	7 470
Затраты и расходы	-	10 481
Прочие расходы	-	10 481
Денежные потоки	-	(420 726)
Денежные потоки от текущих операций	-	11 211
Поступления	-	11 211
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	11 211
Денежные потоки от инвестиционных операций	-	(431 937)
Платежи	-	(431 937)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	(10 481)
прочие платежи	-	(421 456)

Таблица 34 Активы и обязательства, участвующие в операциях с дочерними обществами

Активы и обязательства	Сальдо на 31 декабря		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Активы	-	-	797 876
Дебиторская задолженность	-	-	5 494
Финансовые вложения, в том числе:	-	-	792 382
- долгосрочные	-	-	792 382

2. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРАХ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Генеральному директору АО «Самаранефтегаз»;
- Заместителям генерального директора АО «Самаранефтегаз» по основным направлениям деятельности (продажи, финансы, производство и др.).

Таблица 35 Информация по выплатам основному управленческому персоналу

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	142 314	162 883
Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц), другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	119 278	138 048
Страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные во внебюджетные фонды РФ	23 036	24 835
Долгосрочные вознаграждения	-	-

3. ОСНОВНЫЕ ВЛАДЕЛЬЦЫ И КОМПАНИИ, КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ОСНОВНЫМИ ВЛАДЕЛЬЦАМИ

В данной группе раскрыта информация по операциям с прямыми владельцами (юридическими или физическими лицами), а также с компаниями, контролируемые прямыми владельцами, в том числе связанными с государством.

Основным хозяйственным обществом (материнской организацией Общества) является ООО «РН-Трейд».

Информация о бенефициарных владельцах не раскрывается на основании положений, утвержденных Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»:

- на основании п. 8 ст. 6.1. Федерального закона № 115-ФЗ, так как отсутствуют лица, соответствующие критериям бенефициарного владельца, а именно физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеют возможность контролировать его действия;
- на основании пп. 2 п.1 ст.7 Федерального закона № 115-ФЗ обязанность по установлению, хранению, обновлению и предоставлению информации о бенефициарном владельце юридического лица, либо о принятых мерах по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений не распространяется на эмитентов ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, которые раскрывают информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

Доля участия ПАО «НК «Роснефть» в уставном капитале Общества прямо и/или косвенно составляет 100%. ПАО «НК «Роснефть» является публичным акционерным обществом, эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, которое раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах. Информация об акционерах ПАО «НК «Роснефть» размещается для публичного доступа в отчетах эмитента на сайте <https://www.rosneft.ru/Investors/information/quarterlyreport/>

Таблица 36 Информация об операциях с основными владельцами и компаниями, контролируемые основными владельцами

Операции	За отчетный год		За предыдущий год	
	Всего	в том числе операции с материнской компанией	Всего	в том числе операции с материнской компанией
<i>Выручка от реализации и</i>	47 909	-	46 827	-

<i>прочие доходы</i>				
Доходы от сдачи имущества в аренду	30 131	-	27 566	-
Оказание прочих услуг	3 023	-	-	-
Прочая реализация	122	-	847	-
Прочие доходы	14 633	-	18 414	-
<i>Затраты и расходы</i>	464 593	-	4 180 853	-
Прочие расходы	464 593	-	4 180 853	-
<i>Прочие операции</i>	X	X	X	X
Проценты к уплате	444 435	-	272 300	-
<i>Денежные потоки</i>	(47 685 701)	(41 425 270)	(48 546 643)	(42 667 471)
Денежные потоки от текущих операций	(3 984 121)	-	(3 440 544)	-
<i>Поступления</i>	42 073	-	28 582	-
от продажи продукции, товаров, работ и услуг, всего	4 219	-	691	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей, всего	37 854	-	27 789	-
прочие поступления, всего	-	-	102	-
<i>Платежи</i>	(4 026 194)	-	(3 469 126)	-
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, всего	(3 557 544)	-	(3 155 279)	-
процентов по долговым обязательствам, всего	(456 964)	-	(297 839)	-
прочие платежи, всего	(11 686)	-	(16 008)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций	(706 285)	-	(1 093 823)	-
<i>Поступления</i>	-	-	89	-
прочие поступления, всего	-	-	89	-
<i>Платежи</i>	(706 285)	-	(1 093 912)	-
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, всего	(705 725)	-	(1 048 127)	-
поисковые активы	(48 997)	-	(45 785)	-
прочие платежи, всего	(560)	-	-	-
Денежные потоки от финансовых операций	(42 995 295)	(41 425 270)	(44 012 276)	(42 667 471)
<i>Платежи</i>	(42 995 295)	(41 425 270)	(44 012 276)	(42 667 471)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников), всего	(41 425 270)	(41 425 270)	(42 667 471)	(42 667 471)
прочие платежи, всего	(1 570 025)	-	(1 344 805)	-

Таблица 37 Активы и обязательства, участвующие в операциях с основными владельцами и компаниями, контролируемые основными владельцами

Активы и обязательства	Сальдо на 31 декабря		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
<i>Активы</i>	3 990	4 670	18 090
Дебиторская задолженность, в том числе:	3 990	4 670	18 090

- авансы выданные	-	1 767	13 008
Обязательства	2 637 403	30 200 135	2 640 495
Обязательства по аренде,	1 684 565	1 881 377	1 485 454
- в том числе долгосрочная	513 824	673 369	646 479
Кредиторская задолженность,	952 838	918 758	1 155 041
Прочие обязательства	-	27 400 000	-

4. ПРОЧИЕ СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В данной группе раскрыта информация по операциям с прочими организациями, не нашедшим отражения в предыдущих разделах, в том числе с обществами, входящими в группу ПАО «НК «Роснефть», негосударственным пенсионным фондом, действующим в интересах работников Общества, и прочими.

Таблица 38 Информация об операциях с прочими связанными сторонами

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы	303 834 101	428 185 732
Реализация нефти и газа	302 285 922	427 541 493
Доходы от оказания операторских услуг	156 217	182 777
Доходы от сдачи имущества в аренду	20 799	25 105
Оказание посреднических услуг	23 320	25 644
Оказание прочих услуг	214 273	317 898
Прочая реализация	96 310	66 020
Прочие доходы	1 037 260	26 795
Затраты и расходы	4 502 028	12 014 858
Покупка нефти и газа		
Покупка нефтепродуктов	308 961	473 670
Логистические услуги и расходы на транспортировку	1 345 236	1 347 754
Расходы по аренде имущества	50 465	62 593
Прочие расходы	2 797 366	10 130 841
Прочие операции	X	X
Получение краткосрочных кредитов и займов	-	20 000 000
Получение долгосрочных кредитов и займов	-	35 000 000
Выдача краткосрочных займов	-	20 000 000
Выдача долгосрочных займов	-	35 000 000
Проценты к уплате	1 925 405	1 113 722
Проценты к получению	2 156 000	1 118 657
Денежные потоки	240 649 504	323 668 772
Денежные потоки от текущих операций	242 714 927	327 800 276
Поступления	353 197 764	430 897 614
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	353 168 303	430 857 403
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	26 888	29 290
прочие поступления	2 573	10 921
Платежи	(110 482 837)	(103 097 338)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(6 177 943)	(6 427 694)
процентов по долговым обязательствам	(1 956 932)	(1 082 373)
прочие платежи	(102 347 962)	(95 587 271)
Денежные потоки от инвестиционных операций	(2 062 812)	(19 129 219)
Поступления	2 014 208	41 085 680

от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	1 061
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	40 000 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	2 014 208	1 084 619
Платежи	(4 077 020)	(60 214 899)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(4 061 700)	(5 214 899)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	(55 000 000)
прочие платежи	(15 320)	-
Денежные потоки от финансовых операций	(2 611)	14 997 715
Поступления	-	55 000 000
получение кредитов и займов	-	55 000 000
Платежи	(2 611)	(40 002 285)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	(40 000 000)
прочие платежи	(2 611)	(2 285)

Таблица 39 Активы и обязательства, участвующие в операциях с прочими связанными сторонами

Активы и обязательства	Сальдо на 31 декабря		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Активы	57 721 801	109 532 774	93 144 466
Денежные средства и их эквиваленты	1 473	1 648	1 137
Дебиторская задолженность, в том числе:	22 717 834	74 528 632	73 140 835
- авансы выданные	3 646	2 914	192
Финансовые вложения, в том числе:	35 002 494	35 002 494	20 002 494
- долгосрочные	35 002 494	35 002 494	2 494
Обязательства	41 290 292	38 931 910	23 093 166
Обязательства по аренде,	5 213	3 494	5 591
- в том числе долгосрочная	2 727	-	5 591
Кредиторская задолженность,	6 285 079	3 896 859	3 087 575
- в том числе долгосрочная	646	-	-
Кредиты и займы (включая проценты),	35 000 000	35 031 557	20 000 000
- в том числе долгосрочные	35 000 000	35 000 000	-

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.