

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Волжская Нефтяная Компания» за 2023 г.

1. Сведения об организации.

1.1 Сведения об организации.

1.1 Акционерное общество «Волжская Нефтяная Компания» (далее- Общество) создано в соответствии со статьей 141 Федерального закона от 26.10.2002 г №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве) для продолжения деятельности Закрытого акционерного общества Промысловое объединение «Волга-Нефть» (ИНН 6452048094, ОГРН 1026402669204).

1.2. ИНН 6452096115 ОГРН 1116450015648.

1.3. Юридический адрес: Россия, г. Саратов, ул. Вольская, д. 91, офис 814

Почтовый адрес: Россия, г. Саратов, ул. Вольская, д. 91, офис 814

1.4. Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 82 343 тыс. руб. (Восемьдесят два миллиона триста сорок три тысячи триста) рублей. Уставный капитал разделен на 10 000 (Десять тысяч) обыкновенных именных бездокументарных, полностью оплаченных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 8234 рублей 33 копейки.

100% акций АО «Волжская Нефтяная Компания» находятся в залоге у Залевского А.В. в качестве обеспечения по договору займа №7 от 7.08.2020 г. между ООО «СПЕКТР КАПИТАЛ» и Залевским А.В.

Залоговая стоимость акций составляет 82343 тыс. руб.

1.5. Основными акционерами Общества по состоянию на 31.12.2023 г. являются:

Наименование	Количество акций (шт)	Доля в УК (%)
Юридические лица – акционеры ООО «СПЕКТР КАПИТАЛ» (ИНН 6452134096, КПП 645201001, ОГРН 1186451014452410012, Саратовская обл., Саратов г, Вольская ул., дом 91, офис 808)	10 000	100

1.6 Генеральный директор АО «Волжская Нефтяная Компания» - Кужелев Алексей Юрьевич.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества.

1.7. Среднесписочная численность за 2023 год составила – 67 человек, за 2022 г. -50 чел.

1.8. Основной вид деятельности - 06.10 Добыча сырой нефти и нефтяного (попутного) газа.

1.9. Общество осуществляет свою деятельность на основании следующей лицензии:

№ п/п	Реквизиты лицензии	Виды деятельности, на осуществление которых дано разрешение	Срок действия лицензии
1	Лицензия на пользование недрами СРТ 01481НЭ от 01.06.2012 г.	Поиск, разведка и разработка месторождений нефти газа, конденсата и попутных компонентов в пределах Курдюмского участка недр	До 16.06.2020
	Изменения к лицензии на пользование недрами СРТ 01481НЭ от 01.06.2012 г. зарегистрированное 13.09.2016	Для геологического изучения, включая поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, разведки и добычи полезных ископаемых	До 31.12.2042

Суммарные подтвержденные извлекаемые запасы углеводородного сырья Трофимовского, Гуселского месторождений в пределах Курдюмского участка недр согласно протокола ФБУ «ГКЗ» №369-22 оп-пд от

16.12.2022 на 01.01.2024 г. - нефть 188 тыс.т. Накопленная добыча на 1.01.2024 г. – 58 тыс. тн. Остаточные подтвержденные извлекаемые запасы углеводородного сырья Трофимовского месторождения в пределах Курдюмского участка недр по рыночным ценам на 1.01.2024 г. составляют около 6 млрд. руб.

2. Основные элементы учетной политики 2023 года.

2.1. Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, Положениями о бухгалтерском учете и отчетности, с применением общего Плана счетов, автоматизированным способом с применением программы 1С:Предприятие. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Все показатели приведены в тыс. руб., если не указано иное.

2.2. В составе основных средств учитывать объекты, удовлетворяющие критериям, установленным в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, стоимость которых 100 000 (сто тысяч) рублей и более, предназначенные для использования в течение длительного срока - более 12 мес. Независимо от стоимостного критерия, в составе основных средств учитывать объекты, относящиеся к зданиям, сооружениям, транспортным средствам, погружное и наземное оборудование скважин.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Объекты ОС классифицируются по группам амортизируемого имущества согласно ст. 259 НК РФ. Для групп амортизируемого имущества устанавливаются следующие сроки полезного использования:

№ группы учета ОС, ст. 258 НК РФ	Срок полезного использования, ст. 258 НК, лет	Применяемый срок полезного использования, мес
1	1-2	23
2	2-3	35
3	3-5	59
4	5-7	83
5	7-10	119
6	10-15	179
7	15-20	239
8	20-25	299
9	25-30	359
10	>30	361

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается комиссией исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

2.3. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической цене приобретения или изготовления. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала

применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Стандарт применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Признаков обесценения запасов на 31.12.2023 г. не выявлено.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяются с 2022 г. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Организация в отношении договоров аренды, в которых она выступает арендатором, не отражает ретроспективно последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного пунктом 49 ФСБУ 25/2018, организация по каждому договору аренды одновременно признает на 31 декабря 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Основание: пункт 50 ФСБУ 25/2018.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2023 года включительно. ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

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

По договорам аренды, указанным в п. 4.6 пояснений ФСБУ 25/2018 в отчетном году не применяется в связи со сроком аренды до 12 мес.

В случае не применения ФСБУ 25/2018 согласно п. 11 Стандарта арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки в размере 14% годовых, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.4. Доходами от обычных видов деятельности признаются: выручка от реализации продукции, услуг/работ.

2.5. Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы отнесены в состав прочих.

2.6. Общехозяйственные расходы списываются по окончании месяца в полном объеме на результат финансово-хозяйственной деятельности без распределения.

2.7. На конец отчетного года отражается резерв по сомнительным долгам, включая авансы выданные, только в тех случаях, когда реально существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности. Если на отчетную дату имеется уверенность в получении в течение 12 месяцев после отчетной даты полной оплаты какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности, не обеспеченной гарантиями, то резерв по данному долгу не создавать, т.е. не рассматривать его как сомнительный долг. Отражать изменения оценочных значений по сомнительным долгам в составе прочих доходов (расходов) организации.

Проводить оценку наличия объективных признаков обесценения долгосрочных финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на конец отчетного года. При наличии признаков обесценения на конец отчетного года создавать резерв под обесценение в порядке, установленном в п. 4.10.13-4.10.14 Учетной политики.

2.8. ПБУ 18/02 применяется. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.9. К поисковым затратам, признаваемым в составе внеоборотных материальных поисковых активов, относятся:

- затраты на приобретение, строительство разведочных и опережающих эксплуатационных скважин (пробуренных на стадии разведочных работ до подтверждения коммерческой целесообразности добычи) в разрезе месторождений (участков);

- затраты на приобретение и монтаж зданий, сооружений, оборудования и установок, на приобретение транспортных средств, используемых для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки запасов полезных ископаемых.

- затраты на геологические внутрискважинные исследования, доразведку запасов полезных ископаемых, подготовку территории и подъездных путей к месторождениям полезных ископаемых, капитальный ремонт скважин.

Объектами учета материальных поисковых активов признаются скважины, машины, оборудование, сооружения.

К поисковым затратам, признаваемым в составе внеоборотных нематериальных поисковых активов, относятся:

- затраты на приобретение прав пользования недрами;
- затраты на получение лицензии на геологическое изучение или на добычу нефти и газа;
- затраты на приобретение геологической и другой информации, необходимой для проведения поисковых и геологоразведочных работ;

- затраты на бурение опорных, параметрических и структурных скважин;
- затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи нефти и газа на участке, выполняемые сторонними организациями;

- затраты на 3-D и 4-D сейсморазведку.

Под объектом учета внеоборотных нематериальных поисковых активов понимаются лицензии на геологическое изучение, лицензии на геологическое изучение и добычу; результат, имеющий самостоятельное значение, в котором обобщаются результаты проведенных исследований.

Первоначальная стоимость лицензии, дающей право на геологическое изучение участка недр или поиск и разведку полезных ископаемых, подлежит амортизации линейным способом в течение срока действия такой лицензии. Первоначальная стоимость совмещенной лицензии, дающей наряду с правом на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых право на разработку и добычу полезных ископаемых, не подлежит амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи.

Внеоборотные материальные и нематериальные (кроме стоимости лицензии) поисковые активы амортизируются линейным способом в течение срока, установленного приказом по Обществу в соответствии с этапами разведки/доразведки полезных ископаемых. Амортизационные отчисления включаются в состав затрат по соответствующим лицензионным участкам.

После даты подтверждения коммерческой целесообразности добычи на месторождении внеоборотные поисковые активы переводить в состав нематериальных активов, прочих внеоборотных активов или объектов незавершенного капитального строительства с последующим признанием в составе основных средств,

нематериальных активов или прочих внеоборотных активов (в зависимости от соблюдения критериев признания в составе соответствующего вида активов).

2.10. Порядок формирования резерва под обесценение для вложений в уставный капитал компаний:

№ п/п	Признак обесценения	Коэфф-т дисконтирования, при наличии признака	Коэфф-т дисконтирования, при отсутствии признака
1	Признаки банкротства, установленные судом	0,5	1

Расчетная стоимость (РС) финансовых вложений в уставный капитал = Балансовая стоимость финансовых вложений* x Кф1

Порядок формирования резерва под обесценение для вложений в предоставленные займы:

№ п/п	Признак обесценения	Коэфф-т дисконтирования, при наличии признака	Коэфф-т дисконтирования, при отсутствии признака
1	Признаки банкротства, установленные судом	0,5	1
2	Стоимость** подтвержденных извлекаемых запасов нефти/газа на госуд. балансе дебитора более, чем в 100 раз превышает размер фин. вложений	1	0,4

Расчетная стоимость (РС) финансовых вложений в предоставленные займы = Балансовая стоимость финансовых вложений x Кф1 x Кф2,

где:

Балансовая стоимость финансовых вложений* – стоимость финансовых вложений по данным бухгалтерского учета на отчетную дату.

Стоимость** подтвержденных извлекаемых запасов нефти/газа на госуд. балансе дебитора рассчитывается умножением объема запасов на рыночную стоимость нефти/газа на дату оценки.

Разница между Расчетной и балансовой стоимостью финансовых вложений относится на финансовый результат Организации

Признаков обесценения финансовых вложений в виде предоставленных займов не выявлено.

2.11. Конечный бенефициар Пинаева Ангелина Рэмовна.

2.12. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

3. Информация о связанных сторонах

3.1. Информация о связанных сторонах

Наименование	ИНН	ОГРН	Местонахождение	Причина связи
АПЕРТУРА, ООО	6454130756	1136453001464	Саратовская обл., г. Саратов, ул. Вольская, д. 91 офис 813	Организации, которая находится под управлением
РНК, ООО	6454115243	1176451026168	Саратовская обл, г.о. город Саратов, г Саратов, ул Вольская, д. 91, офис 801	Организации, которая находится под управлением
СПЕКТР КАПИТАЛ, ООО	6452134096	1186451014452	Саратовская обл., г. Саратов, ул. Вольская, д. 91 офис 808	Совладельцы с долей равной или больше 20%
Пинаева Ангелина Рэмовна	770304995464			Прямо или косвенно контролирующие юридические лица или физические лица-владельцы (доля владения в каждом звене по всей цепочке больше 50%)
Прозоров Алексей Владимирович	645498571500			Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица ООО «СПЕКТР КАПИТАЛ»

Операции со связанными сторонами за 2023 г. (в тыс. руб.):

Контрагенты	Долг на начало периода		Обороты за период		Долг на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счет, Наименование операции						
АПЕРТУРА ООО	59 469				170 338	
58, Финансовые вложения	31 182		84 620	115 802		
60, Покупка ТМЦ, услуг			19 110	19 110		
62, Отгрузка товаров, услуг	24 665		73 289	19 594	78 360	
76, Прочие операции	3 622		94 538	11 380	86 700	
001			5 198			
РНК ООО						
62, Отгрузка товаров, услуг	41 474		2420	101	43 793	
63, Резервы по сомнительным долгам		32 984		10 117		43 101
СПЕКТР КАПИТАЛ ООО	10		261 204	261 214		
58, Финансовые вложения			7 500	7 500		
62, Отгрузка товаров, услуг	10		50	60		
76, Прочие операции			253 654	253 654		

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2022 г. создан по взаиморасчетам с ООО «РНК» в размере 32 984 тыс. руб., в 2023 г. создан по взаиморасчетам с ООО «РНК» в размере 10 117 тыс.руб. Операции списания дебиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами в 2022 и 2023 году отсутствовали. Задолженность по расчетам со связанными сторонами будет погашена в соответствии со сроками, установленными договорами (в краткосрочной перспективе) в безналичной форме.

Денежные операции со связанными сторонами за 2023 г. (в тыс. руб.):

Счет 51 Кор. Субконто1 Статьи движения денежных средств	Поступлени е денежных средств	Расходован ие денежных средств			
			АПЕРТУРА ООО	61 098	100 965
			Аренда прочего имущества		13 753

Материалы для тех.нужд		1 392
Выручка от аренды имущества	348	
Выручка от нефтесервисных услуг	11 599	
Выручка от услуг управления	6 000	
Поступления от погашения займов	30 225	
Предоставление займов		85 820
Проценты по выданным займам	11 353	
Прочие поступления от операц. деятельности	1 573	
РНК ООО	95	
Выручка от аренды имущества	40	
Выручка от услуг управления	55	
СПЕКТР КАПИТАЛ ООО	133 701	261 100
Выручка от аренды имущества	49	
Предоставление займов		261 100
Поступления от погашения займов	133 652	

3.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

№п/п	Наименование показателя	Общая величина вознаграждений за 2023 г. (тыс. руб.)	Общая величина вознаграждений за 2022 г. (тыс. руб.)
1.	Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008), в т.ч. НДФЛ	41 468	7811
2.	Страховые взносы, начисленные на краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу.	7464	1402

К основному управленческому персоналу Общество относит ген. директора, главного инженера и руководителей структурных подразделений. Долгосрочные выплаты основному управленческому персоналу не выплачивались.

3.3. Сведения об аффилированных лицах на 31.12.2023 год.

Наименование	ИНН	ОГРН	Местонахождение	Причина связи
ООО «Апертура»	6454130 756	113645300146 4	Саратовская обл., г. Саратов, ул. Вольская, д. 91 офис 813	Организации, которая находится под управлением
ООО «РНК»	6454115 243	117645102616 8	Саратовская обл, г.о. город Саратов, г Саратов, ул Вольская, д. 91, офис 801	Организации, которая находится под управлением
ООО «Спектр Капитал»	6452134 096	118645101445 2	Саратовская обл., г. Саратов, ул. Вольская, д. 91 офис 808	Совладельцы с долей равной или больше 20%
Пинаева Ангелина Рэмовна	7703049 95464			Прямо или косвенно контролирующие юридические лица или физические лица-владельцы (доля владения в каждом звене по всей цепочке больше 50%)
Прозоров Алексей Владимирович	6454985 71500			Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица ООО «СПЕКТР КАПИТАЛ»

4. Результат финансово-хозяйственной деятельности.

4.1 Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах

Информация о выручке от продаж	2023	2022
90.01, Выручка всего	737 522	193 957
Нефть сырая	676 055	144 035
Услуги по капитальному ремонту скважин	54 634	40 973
Услуги управления	6 833	8 950

Информация о прочих доходах/расходах

Расшифровка доходов/расходов	2023	2022
26, Управленческие расходы		
Оплата труда	41 468	11 031
Аренда имущества	3 388	1 073
Страховые взносы	7 277	1 983
Услуги управления	-	15 000
Прочие расходы	8 155	2 765
Итого	60 288	31 852
91.01, Прочие доходы		
Доходы от реализации основных средств		1167
Списание кредиторской задолженности	10 781	1190
Доходы от аренды	735	1465
Доходы от реализации материалов	1 690	152
Излишки при инвентаризации	371	0
Прочие внереализационные доходы	3 992	2059
Итого	17 569	6033
91.02, Прочие расходы		
Расходы от реализации основных средств		1 125
Расходы от реализации материалов	2 605	142
Резерв сомнительных долгов	10 280	32 985
Компенсации за использование земель. участков		263
Расходы при списании основных средств		21
Прочие внереализационные расходы	4 351	2 989
Итого	17 236	37 525

4.2 Информация по ПБУ 18/02.

Счет, Наименование счета	Остаток на начало периода	Обороты за период		Остаток на конец периода
		Начислено	Погашено	
Виды активов и обязательств				
09, Отложенные налоговые активы	5 915	5 678	2 153	9 440
Материалы	62	80	8	134
Основные средства	2 222	194	2057	359
Оценочные обязательства и резервы	644	2 577	0	3 221
Резервы сомнительных долгов	2 761	0	0	2 761
Арендные обязательства	226	2827	88	2 965

Счет, Наименование счета	Остаток на начало периода	Обороты за период		Остаток на начало периода
		Погашено	Начислено	
Организация				
Виды активов и обязательств				
77, Отложенные налоговые	8 183	4 332	6 281	10 132
Готовая продукция	35		198	234
Внеоборотные активы			53	53
Материалы	346	346		
Незавершенное производство	1 388	1 388	272	272
Основные средства	4 851	1 814	5 220	8 257
Арендные обязательства	1 407	705	184	886
Проценты по обязательствам	155	79	354	430

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды платежей в бюджет (фонды)						
68.04, Налог на прибыль	10 158		226 490	244 457		7 809
68.04.1, Расчеты с бюджетом	10 158		104 967	122 934		7 809
Налог (взносы): начислено / уплачено	10 158		104 967	122 934		7 809
68.04.2, Расчет налога на прибыль			121 523	121 523		

4.3. Информация об арендованных основных средствах.

Информация об арендованных основных средствах, по которым применяется ФСБУ 25/2018

Счет	Стоимость аренды	Стоимость на 31.12.2023	Процентная ставка	Срок аренды
01.03 Арендованные объекты основных средств (ППА право пользования активом)		19 701		
Автомобиль легковой Haval Dargo, 2023 г. вып., белый, VIN:XZGFF06A5PA904893	график лизинга	2 811	14%	04.07.2026
Автомобиль легковой RENAULT DUSTER, 2021 г. вып., белый, VIN:X7LHSRDB468421214	график лизинга	1 085	14%	12.11.2024
Генератор в шумозащитном кожухе J88 (2021г.в. мощность 64кВт)№1 № завод. 21007279	график лизинга	485,9	14%	18.08.2024
Генератор в шумозащитном кожухе J88 (2021г.в. мощность 64кВт)№2, серийный № 21007282	график лизинга	485,9	14%	18.08.2024
Полуприцеп-цистерна УСТ 946515, V=26 м3	график лизинга	2 381	14%	03.08.2024
ППА ЗУ 64:48:010105:4 г. Саратов, Волжский р-н, 1213 м2 ск.39 Гуселская	26,6 тыс. р. /год	162	14%	31.12.2044
Тягач-КАМАЗ 53504, для буксировки полуприцепов для перевозки опасных грузов	график лизинга	2 378	14%	03.08.2024
Автоцистерна вакуумная УСТ 5453А3-61, VIN:Z0V5453A3R0610061, 2023 год. вып. V=10м3	График лизинга	9 912	14%	31.10.2026

4.4 К денежным средствам и их эквивалентам Организация относит:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Касса	-	-	-
Краткосрочные депозиты	-	3 200	41 000
Денежные средства на банковских счетах.	239 114	21	1 256

4.5 Информация о добавочном капитале

Добавочный капитал создан в 2012 г. за счет сумм НДС, восстановленных бывшим участником Общества ЗАО ПО "Волга - Нефть". Остаток доб. капитала на 31.12.2023 г. составил 9731 тыс. руб.

4.6. Информация о базовой прибыли на акцию

Базовый доход на 1 акцию = 452 511 тыс. руб. (Чистая прибыль за 2023 г.) / 10000 акций = 45,25 тыс. руб.

4.7 Информация об исправлениях/корректировках в отчетности

Исправления в отчетности в 2023 году не проводились.

5. События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2023г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение АО «Волжская Нефтяная Компания», отсутствуют.

6. Сведения о проведенных проверках.

Выездных налоговых проверок в 2023 году не проводилось. Проводилась аудиторская проверка. Налоговым органом проводились камеральные проверки по налогам.

7. Сообщение о непрерывности деятельности.

У организации отсутствуют планы существенного сокращения либо прекращения деятельности в обозримом будущем. Факты, свидетельствующие о том, что деятельность будет существенно сокращена либо прекращена – отсутствуют.

Чистая прибыль Общества за 2023 г. составила 552 511 тыс. руб., величина чистых активов по состоянию на 31.12.2023 года составила 498 801 тыс. руб. На результаты деятельности повлияло увеличение объема добычи и реализации нефти. В 2023г. были выплачены дивиденды ООО «Спектр Капитал» в размере 127,5 млн.руб.

Данные события, наряду с другими вопросами, указывают на стабильное финансовое состояние и способность Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Общество не имеет намерения прекращать свою деятельность и проводит работу по повышению уровня чистых активов, увеличению объема продаж. В частности ведет поисковые геологоразведочные работы на Курдюмском лицензионном участке Саратовской области в целях увеличения добычи углеводородного сырья. Суммарные остаточные подтвержденные извлекаемые запасы углеводородного сырья Гуселского и Трофимовского месторождений по рыночным ценам на 1.01.2024 г. составляют около 6 млрд. руб.

8. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали.

9. Информация об условных активах, обязательствах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали. Условные активы, обязательства отсутствуют.

10. Информация о выделенных сегментах.

Выделенные отчетные сегменты отсутствуют.

11. Информация об оценочных обязательствах.

Общество формирует резерв по выплате отпусков. Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежемесячно в размере 11,11 % от фонда оплаты труда и суммы страховых взносов. Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление взносов во внебюджетные фонды с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности. В декабре отчетного года размер начисленного резерва корректируется регламентной операцией в программе 1С в зависимости от количества дней отпусков и средней заработной платы сотрудников на основании п. п. 5, 8, 15, 16, 21, 22, 23 ПБУ 8/2010

В соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» дисконтированная стоимость обязательств, связанных с выбытием объектов основных средств включается в первоначальную стоимость объекта основных средств и амортизируется в составе стоимости объекта основного средства в течение срока службы объекта ОС. Увеличение суммы обязательства в связи с истечением времени (приближением срока завершения эксплуатации объекта) относятся в состав финансовых расходов. В соответствии с МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» величина обязательств, связанных с выбытием активов подлежит пересмотру (уточнению) по состоянию на каждую отчетную дату.

Текущая стоимость оценочных лицензионных обязательств Организации, связанных с выбытием объектов основных средств и восстановления окружающей среды (рекультивацию земельных участков) определяется экспертным методом на основании рыночных предложений. Текущая стоимость ежегодно увеличивается на коэффициент инфляции в размере 1,12 и уменьшается на ставку дисконтирования 14% в год. Таким образом, определяется дисконтированная стоимость оценочных обязательств, которая увеличивается с учетом приближения срока исполнения лицензионных обязательств. Расчетным периодом является период от даты начала следующего за отчетным периодом до даты возникновения лицензионных обязательств по окончании срока лицензии (планового продлеваемого срока). Дисконтированная стоимость оценочных обязательств ежегодно пересматривается на конец отчетного года. По состоянию на 31.12.2023 г. все оценочные обязательства, связанные с выбытием объектов основных средств и восстановлением окружающей среды (рекультивацию земельных участков) являются долгосрочными.

12. Информация о прекращенных операциях.

Информация о прекращенных операциях не раскрывается, в связи с их отсутствием.

13. Экономическая среда.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика России проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться и допускают различные толкования. 24 февраля 2022 года Президент России объявил о начале специальной военной операции на Украине, что стало причиной введения масштабных экономических санкций со стороны США и ряда других стран в отношении России.

В течение 2023 года на российскую экономику оказывали влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Объявленные и введенные международные санкции привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, резкому изменению цен на финансовые инструменты, увеличению спредов по торговым операциям, снижению суверенных рейтингов Российской Федерации. Ухудшение ситуации на рынках капитала, товарных и валютных рынках не повлияло на финансовое положение Общества, не оказало влияние на непрерывность деятельности Общества. Правительством РФ и Банком России принимаются меры для поддержания финансовой стабильности и обеспечения непрерывности работы бизнеса и финансового сектора.

В тоже время, военно-политический конфликт продолжает развиваться. По оценке руководства, обострение внешнеполитической ситуации и последующее введение в отношении Российской Федерации и/или отдельных юридических и физических лиц, относящихся к ее юрисдикции, международных санкций, как точечных, так и секторальных или общегосударственных, не окажут существенного влияния на непрерывность деятельности Общества.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация в отношении коронавирусной инфекции COVID-19 локализована, и до настоящего момента ощутимое воздействие на операционную деятельность Общества отсутствует, деятельность Общества не признана пострадавшей от пандемии.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Долгосрочные последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости Общества в сложившихся обстоятельствах.

Оценки и суждения руководства

Суждения и оценки, осуществленные руководством Общества в процессе применения учетной политики, соответствуют суждениям, описанным в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год. При оценке обесценения активов (*НМА, ОС, Запасы, ДЗ и проч.*), а также при формировании оценочных обязательств (*резервы по отпускам, резервы по ликвидационным обязательствам*), отложенных налоговых активов учтено в том числе влияние геополитической ситуации, последствий пандемии. Для оценки ожидаемых убытков, связанных с невозвратом дебиторской задолженности, *финансовых вложений*, в текущих экономических условиях Общество постоянно отслеживает изменения внешних условий и макроэкономических показателей для оперативного реагирования на эти изменения. С учетом непредсказуемости событий, связанных с геополитической ситуацией, пандемией, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность от 14.03.2024 г. Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Корректировка бухгалтерской отчетности проведена в связи с внесением дополнений и изменений в пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Генеральный директор АО «Волжская Нефтяная Компания»
11.04.2024 г.**

_____ **Кужелев А.Ю.**