

**Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и
отчету о финансовых результатах за 2024 год**

**Акционерное общество «Нефтяная компания "Технологии добычи нефти и
инвестиций"»**

г. Москва

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА	3
1.4. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ	4
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	4
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ	4
1.7. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ	4
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	4
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	5
2.3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	5
2.4. ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
2.5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	6
2.6. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	6
2.7. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	6
2.8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	6
2.9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	6
2.10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	7
2.11. УЧЕТ АРЕНДЫ	8
2.12. ЗАПАСЫ	9
2.13. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	9
2.14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	10
2.15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	10
2.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	10
2.17. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	10
2.18. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	11
2.19. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	11
2.20. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ	11
2.21. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	11
2.22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	12
2.23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	12
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ	12
3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	12
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	14
3.3. ЗАПАСЫ	22
3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	24
3.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	27
3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	29
3.7. КАПИТАЛ	29
3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	29
3.9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	32
3.10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	34
3.11. ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	35
3.12. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	35
3.13. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	35
3.14. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	36
3.15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	37
3.16. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	37
4. ПРОЧИЕ СУЩЕСТВЕННЫЕ РАСКРЫТИЯ	38
4.1. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	38
4.2. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	38
4.3. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	44
4.4. ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА И ВЛИЯЮЩИЕ НА НЕГО ФАКТОРЫ	44
5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	46
5.1. ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫЕ РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, КОТОРЫМ ПОДВЕРЖЕНО ОБЩЕСТВО	46
5.2. МЕХАНИЗМ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ	46
5.3. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ	46
5.4. РЫНОЧНЫЙ РИСК	46
5.5. КРЕДИТНЫЙ РИСК	46
5.6. РИСК ЛИКВИДНОСТИ	46
5.7. ПРАВОВЫЕ РИСКИ	46
5.8. СТРАНОВЫЕ И РЕГИОНАЛЬНЫЕ РИСКИ	47
5.9. РЕПУТАЦИОННЫЕ РИСКИ	47

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за 2024 год (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью исправленной бухгалтерской отчетности АО «НК «Технефтьинвест» (далее – Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации. Числовые показатели в настоящих Пояснениях приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Общество было создано в результате замещения активов, осуществленного согласно Плану внешнего управления ОАО «Технефтьинвест», утвержденному собранием кредиторов ОАО «Технефтьинвест» 14 января 2011 г. с изменениями, утвержденными собранием кредиторов ОАО «Технефтьинвест» 16 декабря 2011 г.; согласно протоколу внеочередного собрания акционеров ОАО «Технефтьинвест» от 03 февраля 2012 г., согласно решению единственного учредителя (участника) от 09 апреля 2012 г.

Общество зарегистрировано в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 29 мая 2012 года за ОГРН 1127746414806.

Место нахождения Общества – г. Москва.

Адрес Общества: 101000, РФ, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 4, этаж 1 часть помещения 1.

Общество поставлено на учет по месту нахождения в качестве налогоплательщика в Инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по г. Москве 02 сентября 2016 г. с присвоением ИНН 7718888233, КПП 770101001.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- на 31.12.2024 - 7 человек;
- на 31.12.2023 - 8 человек;
- на 31.12.2022 – 10 человек.

1.2. Основные виды деятельности

В 2024, 2023 годах Общество осуществляло деятельность по добыче нефти и нефтяного (попутного) газа (коды ОКВЭД 06.10.1, 06.10.3) на основании следующих лицензий:

- лицензия на пользование недрами серия СЛХ № 02520, выдана 15.05.2017 Департаментом по недропользованию по Уральскому Федеральному округу сроком до 13.12.2025, участок недр расположен в Надымском районе Ямало-Ненецкого автономного округа;
- лицензия на пользование недрами серия СЛХ № 02521, выдана 15.05.2017 Департаментом по недропользованию по Уральскому Федеральному округу сроком до 13.12.2025, участок недр расположен в Пууровском районе Ямало-Ненецкого автономного округа;
- лицензия на пользование недрами серия СЛХ № 018607, выдана 12.10.2023 Федеральным агентством по недропользованию по сроку до 31.12.2050, участок недр расположен в Пууровском районе Ямало-Ненецкого автономного округа (Пальниковский ТРИЗ);
- лицензия на пользование недрами серия СЛХ № 016755, выдана 28.07.2023 Федеральным агентством по недропользованию сроком до 31.12.2050, участок недр расположен в Пууровском районе Ямало-Ненецкого автономного округа (Дремучий ТРИЗ).

Для обеспечения своей деятельности Общество арендует лесные участки в составе земель лесного фонда РФ по договорам аренды лесных участков с Департаментом природно-ресурсного регулирования, лесных отношений и развития нефтегазового комплекса Ямало-Ненецкого автономного округа.

1.3. Филиалы и представительства

Общество имеет 2 (два) филиала, через которые в 2024, 2023 годах осуществляло свою деятельность (филиалы не являются юридическими лицами, предусмотрены Уставом Общества и действуют на основании утвержденных Обществом положений):

- филиал в г. Тарко-Сале (филиал АО «НК «Технефтьинвест» в г. Тарко - Сале), адрес филиала: 629851, Российская Федерация, Ямало-Ненецкий автономный округ, Пууровский район, г. Тарко-Сале, ул. Таежная, д.1;
- филиал в г. Надым (филиал АО «НК «Технефтьинвест» в г. Надым), адрес филиала: 629730, Российская Федерация, Ямало-Ненецкий автономный округ, город Надым, ул. Заводская, административно-бытовой корпус ОАО «Надымский завод крупнопанельного домостроения».

Общество имеет 1 (одно) территориально обособленное (от основного места нахождения) подразделение, через которое в 2024, 2023 годах осуществляло свою деятельность: в г. Ноябрьск Ямало-Ненецкого автономного округа, по адресу г. Ноябрьск, Магистральная ул., 75А, 1 этаж.

1.4. Структура акционерного капитала, основные акционеры

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетные даты 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022, а также на дату подготовки настоящей отчетности составляет 1 628 232 646 рублей и поделен на 100 обыкновенных именных бездокументарных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 16 282 326,46 рублей.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2024, 2023 годов не производилось. Общество не объявляло о дополнительной эмиссии акций, размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

Единственным акционером Общества по состоянию на отчетные даты 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022, а также на дату подготовки настоящей отчетности является ООО «ЦЕНТРГЕКО» (Общество с ограниченной ответственностью «Центральная геологическая компания»), ОГРН 1137746824214.

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом Общества к исключительной компетенции Общего собрания акционеров, осуществляет Совет директоров, избираемый Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

Состав Совета директоров Общества по состоянию на отчетные даты 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022, а также на дату подготовки настоящей отчетности определен решениями единственного акционера Общества и включает 5 человек (учитывая Председателя Совета директоров, который избирается Советом директоров из числа членов Совета директоров открытым голосованием простым большинством голосов и может быть избран неограниченное количество раз):

- Камышев Дмитрий Валерьевич;
- Вдовин Евгений Борисович (до 28.06.2024);
- Трубников Владимир Александрович (с 28.06.2024);
- Сумароков Михаил Васильевич;
- Лукьянов Сергей Николаевич;
- Елисеев Сергей Игоревич.

Руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с Уставом осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор, избираемый Общим собранием акционеров Общества сроком полномочий на 1 год.

По состоянию на отчетные даты 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022, а также на дату подготовки настоящей отчетности полномочия единоличного исполнительного органа Общества осуществляла назначенная решениями единственного акционера Общества Управляющая организация ООО «ЦЕНТРГЕКО» (далее – Управляющая организация) в соответствии с договором от 15.02.2016 № б/н о передаче полномочий единоличного исполнительного органа в лице генерального директора Управляющей организации:

- Камышева Дмитрия Валерьевича (до 18.06.2024);
- Трубникова Владимира Александровича (с 18.06.2024 до даты подготовки настоящей отчетности).

1.6. Информация о реестродержателе

По состоянию на отчетные даты 31.12.2024, 31.12.2023, а также на дату подготовки настоящей отчетности реестродержателем Общества является ООО «РЕЕСТР-РН» (ОГРН – 027700172818), находящееся по адресу 115093, г. Москва, пер. 1-й Щипковский, д. 20.

1.7. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является ООО «ФБК» (Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты»), ОГРН - 1027700058286, находящееся по адресу 101000, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, ул. Мясницкая, д. 44, стр. 2. ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), номер в реестре аудиторских организаций СРО ААС (ОПНЗ): 11506030481.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления отчетности

Данная отчетность является уточненной по отношению к отчетности, датированной 31 марта 2025 года и предоставленной в налоговый орган 31 марта 2025 года.

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

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с Федеральным законом РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами и положениями по бухгалтерскому учету (ФСБУ,

ПБУ), а также иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

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

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

Применяемая учетная политика на 2024 год утверждена приказом генерального директора Управляющей организации от «28» декабря 2023 г.

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

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами и иными подразделениями Общества, независимо от их места нахождения.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Общество следует правилам исправления ошибок и порядку раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, установленных ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

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

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибки отчетного года, выявленные до окончания этого года, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в этом отчетном году.

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются ретроспективно путем корректировки сравнительных показателей за предшествующий период.

2.3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах за предшествующие периоды сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2023 г.

Данные статей отчета об изменениях капитала за предшествующие периоды сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета об изменениях капитала за 2023 г.

Данные статей отчета о движении денежных средств за предшествующие периоды сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о движении денежных средств за 2023 г.

2.4. Последствия изменения учетной политики

Учетная политика Общества с 2023 года на 2024 год изменилась в связи с началом применения Обществом нового Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

2.5. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

2.6. Активы и обязательства в иностранной валюте

Общество не осуществляет операций с иностранной валютой либо операций, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также не имеет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

2.7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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

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

2.8. Нематериальные активы

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

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

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

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

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

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

2.9. Основные средства

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

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

Затраты на проведение работ по регулярным плановым капитальным ремонтам, техническим осмотрам и техническим обслуживаниям объекта основных средств (кроме затрат по объектам основных средств, для которых межремонтный период определяется по наработке часов или объему выпуска продукции и истечение данного периода в годах и месяцах не может быть надежно определено), в сумме, превышающей 10% от первоначальной стоимости инвентарного объекта основных средств с учетом величины оценочных обязательств (при условии, что стоимость выполненного комплекса

запланированных работ на одном объекте основных средств более 100 000 рублей), с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, увеличивают стоимость объекта основных средств и учитываются как компонент инвентарного объекта основных средств.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В составе незавершенных капитальных вложений Общество учитывает затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2.10. Финансовые вложения

Общество осуществляет учет финансовых вложений в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Общество осуществляет финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (выдача займов, приобретение прав требований).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (первоначальной) стоимости, определяемой по фактическим затратам на их приобретение, за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Финансовые вложения принимаются к учету на основании соответствующих документов, подтверждающих право собственности Общества на соответствующие виды активов.

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений выбирается однородная совокупность финансовых вложений.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости Общество не составляет.

2.11. Учет аренды

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

Учет у арендатора

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

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

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

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

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

Решение о применении упрощения принимается в отношении каждого предмета аренды.

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

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

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

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

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

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

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

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена таким образом, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

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

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

Учет у арендодателя

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

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

Негарантированная ликвидационная стоимость признается равной нулю, если:

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

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

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

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

2.12. Запасы

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

Материально-производственные запасы оцениваются по их фактической себестоимости.

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

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

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

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

Возвратные отходы оцениваются по пониженной цене исходного материального ресурса.

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

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

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

2.13. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

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

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

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

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

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

2.14. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

- депозиты до востребования;
- краткосрочные векселя;
- краткосрочные государственные ценные бумаги.

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

- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

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

2.15. Кредиты и займы

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

Задолженность по займам отражается в отчетности с учетом начисленных и причитающихся к оплате процентов.

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

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

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

2.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество формирует оценочные обязательства в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, в частности:

- оценочное обязательство на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации.

На 31.12.2023 сформировано оценочное обязательство по единичному случаю уплаты НДС в январе 2024 г. в связи с изменением законодательства.

2.17. Порядок формирования доходов

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

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

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

Иные доходы признаются по мере их образования в следующем порядке:

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

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

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

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации сырой нефти и нефтяного газа.

2.18. Порядок формирования расходов

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учет затрат на производство и общехозяйственных расходов производится по статьям затрат.

Управленческие расходы по окончании каждого месяца списываются в полном объеме на финансовые результаты по основной деятельности.

2.19. Отложенные налоги

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

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

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

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете и соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

2.20. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н, Акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в двух величинах: базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций, и прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличении убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее - разводненная прибыль (убыток) на акцию).

2.21. Информация о связанных сторонах

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

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

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

2.22. Информация по сегментам

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

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

2.23. События после отчетной даты

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

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

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов (отражены по статье бухгалтерского баланса 1110 «Нематериальные активы») представлена ниже в таблицах «Наличие и движение нематериальных активов».

Оставшиеся сроки полезного использования лицензий на пользование недрами:

- на 31.12.2024 – 12 месяцев;
- на 31.12.2023 – 24 месяцев;
- на 31.12.2022 – 36 месяцев.

Оставшиеся сроки полезного использования лицензий на пользование недрами (ТРИЗ):

- на 31.12.2024 – 312 месяцев;
- на 31.12.2023 – 324 месяца;
- на 31.12.2022 – не было.

В Обществе отсутствуют нематериальные активы, созданные самим Обществом.

В Обществе отсутствуют поисковые нематериальные активы.

АО «НК «Технефтьинвест»

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Наличие и движение нематериальных активов

2023 год

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец года		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы – всего	11 403	(8 609)	-	-	-	(906)	-	-	-	11 403	(9 515)
в т.ч.											
лицензии на пользование недрами	11 403	(8 609)	-	-	-	(906)	-	-	-	11 403	(9 515)

2024 год

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец года		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы – всего	11 403	(9 515)	1 000	-	-	(912)	-	-	-	12 403	(10 428)
в т.ч.											
лицензии на пользование недрами	11 403	(9 515)	1 000*	-	-	(912)	-	-	-	12 403	(10 428)

*фактически лицензии на добычу трудноизвлекаемых запасов получены АО «НК» Технефтьинвест» в 2023 году (без затрат на их получение) и отражены в составе НМА в 2024 году по стоимости затрат на разработку проектов горного отвода для добычи нефти, требуемых в соответствии с лицензионными соглашениями.

3.2. Основные средства

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

Основная часть основных средств и незавершенного строительства была внесена учредителем Общества в качестве вклада в уставный капитал Общества при его создании в 2012 году. Стоимость имущества, внесенного в качестве вклада в уставный капитал, определена исходя из согласованной оценки учредителя и соответствует рыночной стоимости переданных объектов в соответствии с данными независимой оценки.

Строительство (информация приведена в таблицах «Незавершенные капитальные вложения») динамично осуществлялось Обществом до 2020 года и было приостановлено на неопределенный срок по причине отсутствия средств для его продолжения. Собственным источником средств для возобновления строительства является доход от разработки используемых Обществом месторождений нефти, которые относятся к разряду трудноизвлекаемых, так как расположены в местности с суровыми климатическими условиями, но с большим запасом нефти, что в свою очередь требует привлечения инвестиций со стороны. В настоящее время Общество ведет активный поиск инвесторов для продолжения строительства.

Основные средства (без учета прав пользования активами и незавершенных капитальных вложений)**2024 год**

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец года		
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
				Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета прав пользования активами и незавершенных капитальных вложений) - всего	813 747	(811 559)	-	-	-	(315)	-	-	-	813 747	(811 874)
в т.ч.											
Здания	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	25 714	(25 714)	-	-	-	-	-	-	-	25 714	(25 714)
Транспортные средства	2 291	(1 545)	-	-	-	(248)	-	-	-	2 291	(1 793)
Сооружения	783 377	(783 377)	-	-	-	-	-	-	-	783 377	(783 377)
Производственный и хозяйственный инвентарь	172	(172)	-	-	-	-	-	-	-	172	(172)
Прочие	2 194	(751)	-	-	-	(67)	-	-	-	2 194	(818)

2023 год

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец года		
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
				Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета прав пользования активами и незавершенных капитальных вложений) - всего	813 747	(556 072)	-	-	-	(54 899)	(200 587)	-	-	813 747	(811 559)
в т.ч.											
Здания	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	25 714	(15 996)	-	-	-	(2 361)	(7 358)	-	-	25 714	(25 714)
Транспортные средства	2 291	(1 296)	-	-	-	(249)	-	-	-	2 291	(1 545)
Сооружения	783 377	(537 996)	-	-	-	(52 207)	(193 174)	-	-	783 377	(783 377)
Производственный и хозяйственный инвентарь	172	(100)	-	-	-	(17)	(55)	-	-	172	(172)
Прочие	2 194	(685)	-	-	-	(66)	-	-	-	2 194	(751)

АО «НК «Технефтьинвест»

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Права пользования активами

2024 год

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период							На конец года	
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
				Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	59 305	(23 434)	194 024	(59 034)	31 596	(15 680)	-	-	-	194 295	(7 516)
в т.ч.											
Здания	1 183	(185)	-	(911)	167	(145)	-	-	-	271	(163)
Машины и оборудование (кроме офисного)	23 867	(9 547)	76 496	(23 867)	12 241	(5 593)	-	-	-	76 496	(2 899)
Транспортные средства	34 255	(13 702)	117 528	(34 255)	19 189	(9 941)	-	-	-	117 528	(4 455)

2023 год

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период							На конец года	
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
				Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	59 295	(11 859)	911	(901)	285	(11 860)	-	-	-	59 305	(23 434)
в т.ч.											
Здания	1 173	(235)	911	(901)	285	(235)	-	-	-	1 183	(185)
Машины и оборудование (кроме офисного)	23 867	(4 773)	-	-	-	(4 773)	-	-	-	23 867	(9 547)
Транспортные средства	34 255	(6 851)	-	-	-	(6 851)	-	-	-	34 255	(13 702)

Незавершенные капитальные вложения**2024 год**

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период				На конец года		
	себе-стоимость	величина убытка от обесценения	балансовая стоимость	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	убыток от обесценения	себе-стоимость	величина убытка от обесценения	балансовая стоимость
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	1 010 078	(1 010 078)	-	194 024	-	(194 024)	-	1 010 078	(1 010 078)	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Помещение в здании (право пользования активом)	-	-	-	194 024	-	(194 024)	-	-	-	-
Скважины	534 240	(534 240)	-	-	-	-	-	534 240	(534 240)	-
Напорный нефтепровод	133 872	(133 872)	-	-	-	-	-	133 872	(133 872)	-
Электрохимзащита напорного нефтепровода	23 506	(23 506)	-	-	-	-	-	23 506	(23 506)	-
Установка перегонки нефти	56 090	(56 090)	-	-	-	-	-	56 090	(56 090)	-
Узел сепарации временный	40 611	(40 611)	-	-	-	-	-	40 611	(40 611)	-
Насосы и насосные агрегаты	471	(471)	-	-	-	-	-	471	(471)	-
Высоковольтные линии и электроподстанции	2 539	(2 539)	-	-	-	-	-	2 539	(2 539)	-
Кустовые площадки	53 445	(53 445)	-	-	-	-	-	53 445	(53 445)	-
Автодороги	163 961	(163 961)	-	-	-	-	-	163 961	(163 961)	-
Прочие	1 343	(1 343)	-	-	-	-	-	1 343	(1 343)	-

АО «НК «Технефтьинвест»

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за 2024 год

2023 год

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период				На конец года		
	себе-стоимость	величина убытка от обесценения	балансовая стоимость	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	убыток от обесценения	себе-стоимость	величина убытка от обесценения	балансовая стоимость
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	1 010 078	-	1 010 078	911	(911)	-	(1 010 078)	1 010 078	(1 010 078)	-
в том числе:		-	-					-	-	-
Помещение в здании (право пользования активом)	-	-	-	911	(911)	-	-	-	-	-
Скважины	534 240	-	534 240	-	-	-	(534 240)	534 240	(534 240)	-
Напорный нефтепровод	133 872	-	133 872	-	-	-	(133 872)	133 872	(133 872)	-
Электрохимзащита напорного нефтепровода	23 506	-	23 506	-	-	-	(23 506)	23 506	(23 506)	-
Установка перегонки нефти	56 090	-	56 090	-	-	-	(56 090)	56 090	(56 090)	-
Узел сепарации временный	40 611	-	40 611	-	-	-	(40 611)	40 611	(40 611)	-
Насосы и насосные агрегаты	471	-	471	-	-	-	(471)	471	(471)	-
Высоковольтные линии и электроподстанции	2 539	-	2 539	-	-	-	(2 539)	2 539	(2 539)	-
Кустовые площадки	53 445	-	53 445	-	-	-	(53 445)	53 445	(53 445)	-
Автодороги	163 961	-	163 961	-	-	-	(163 961)	163 961	(163 961)	-
Прочие	1 343	-	1 343	-	-	-	(1 343)	1 343	(1 343)	-

Материалы, предназначенные для создания основных средств**2024 год**

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период			На конец года		
	себе- стоимость	величина убытка от обесценения	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		себе- стоимость	величина убытка от обесценения	балансовая стоимость
					отнесено в капитальные вложения	убыток от обесценения			
Материалы, предназначенные для создания основных средств - всего	243	(243)	-	-	-	-	243	(243)	-
в том числе:									
Трубы горячедеформированные насосно-компрессорные	243	(243)	-	-	-	-	243	(243)	-

2023 год

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период			На конец года		
	себе- стоимость	величина убытка от обесценения	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		себе- стоимость	величина убытка от обесценения	балансовая стоимость
					отнесено в капитальные вложения	убыток от обесценения			
Материалы, предназначенные для создания основных средств - всего	243	-	243	-	-	(243)	243	(243)	-
в том числе:									
Трубы горячедеформированные насосно-компрессорные	243	-	243	-	-	(243)	243	(243)	-

В 2023 году Обществом признан убыток от обесценения основных средств (включая незавершенные капитальные вложения) по результатам теста на обесценение (расчет возмещаемой суммы) в соответствии с IAS (МСФО (IAS) 36), проведенного независимым оценщиком. Убыток от обесценения основных средств (включая незавершенные капитальные вложения) в общей сумме 1 210 908 тыс. руб. отражен в отчете о финансовых результатах в составе показателя по статье 2350 «Прочие расходы» за 2023 год.

В 2024 году обесценение внеоборотных активов отражено на уровне показателя 2023 года (100% балансовой стоимости), т.к. финансовое положение АО «НК «Технефтьинвест», несмотря на получение незначительной прибыли по итогам 2024 года, не изменилось по сравнению с 2023 годом.

В 2024, 2023 годах изменений стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации не происходило. Ликвидационная стоимость по всем основным средствам Общества признана равной нулю.

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

Сроки полезного использования основных средств

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Здания	33,08-33,08
Машины и оборудование (кроме офисного)	7,08-23,33
Транспортные средства	7-11,5
Сооружения	7,17-18,5

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

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

Применяемая для расчета стоимости прав пользования активами и арендных обязательств ставка дисконтирования равна 15 % годовых, что соответствует ставке, по которой связанные с Обществом компании привлекают заемные средства.

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

- в 2024 году 9 191 тыс. руб.;
- в 2023 году 6 473 тыс. руб.

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

Сроки полезного использования прав пользования активами

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

Информация о наличии переданных в аренду и полученных в аренду основных средствах, а также об основных средствах, находящихся в процессе государственной регистрации, на консервации, в залоге, неамортизируемых основных средствах представлена ниже в таблице «Иное использование основных средств».

Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (оценены по балансовой стоимости соответствующих прав пользования активами: офисными помещениями, дизельными электростанциями и другой техникой, транспортными средствами)	186 779	35 872	47 436
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (оценены по кадастровой стоимости)	216 304	216 304	216 304
в том числе:			
лесные участки в составе земель лесного фонда РФ (оценены по кадастровой стоимости)	216 304	216 304	216 304
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию (оценены по балансовой стоимости, которая по состоянию на 31.12.2024 с учетом обесценения равна нулю)	-	-	43 142
в том числе:			
поисково-оценочная скважина (по состоянию на 31.12.2024 объект остается на консервации)	-	-	21 238
разведочная скважина (по состоянию на 31.12.2024 объект остается на консервации)	-	-	21 904
Залог основных средств (оценены по залоговой стоимости, определенной соглашением сторон, балансовая стоимость переданных в залог активов по состоянию на 31.12.2024 с учетом обесценения равна нулю)	905 862	905 862	-
в том числе:			
скважины (находящиеся в эксплуатации и объекты незавершенного строительства)	905 862	905 862	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	-	-	-

3.3. Запасы

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

Резерв под снижение стоимости запасов в 2024, 2023 годах Обществом не формировался ввиду отсутствия предпосылок для его создания (имеющиеся на складе остатки запасы не потеряли своих свойств, их текущая рыночная стоимость не уменьшилась).

Запасы, переданные в залог, либо в отношении которых имеются иные ограничения имущественных прав, по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 отсутствуют.

АО «НК «Технефтьинвест»

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Наличие и движение запасов

2024 год

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
	себе-стоимость	величина убытка от обесценения	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		себе-стоимость	величина убытка от обесценения	балансовая стоимость
					отнесено в себестоимость, упр. и прочие расходы	убыток от обесценения			
Запасы - всего	16 487		16 487	92 110	(94 760)	-	13 837		13837
в том числе:									
Сырье и материалы	1 913	-	1 913	9 348	(9 807)	-	1 454	-	1 454
Готовая продукция (нефть)	14 574		14 574	82 762	(84 953)	-	12 383		12 383

2023 год

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
	себе-стоимость	величина убытка от обесценения	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		себе-стоимость	величина убытка от обесценения	балансовая стоимость
					отнесено в себестоимость, упр. и прочие расходы	убыток от обесценения			
Запасы - всего	14 226	-	14 226	88 205	(86 593)	-	16 487		16 487
в том числе:									
Сырье и материалы	708	-	708	6 231	(5 027)	-	1 913	-	1 913
Готовая продукция (нефть)	13 518	-	13 518	82 724	(81 668)	-	14 574		14 574

3.4. Дебиторская задолженность

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

Наличие и движение дебиторской задолженности**2024 год**

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец года		
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление, включая проценты, штрафы и иные начисления	выбыло		начисление (восстановление) резерва	перевод из долгосрочной в краткосрочную	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
			погашение	списание на финансовый результат					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	88	-	-	(88)	-	-	-	-	-
в том числе:									
расчеты по соглашениям об уступке прав требований и переводе долга	-	-	-	-	-	-	-	-	-
проценты по выданным займам	88	-	-	(88)	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	55 000	(1 979)	1 352	(2 534)	(2 003)	-	-	51 815	-
в том числе:									
расчеты с покупателями и заказчиками	1 561	-	-	-	-	-	-	1 561	-
авансы выданные	4 804	(1 979)	728	(581)	(2 003)	-	-	2 221	-
расчеты по соглашениям об уступке прав требований и переводе долга	45 579	-	-	-	-	-	-	45 579	-
прочая	3 056	-	1 352	(1 954)	-	-	-	2 454	-
Итого	55 088	(1 979)	1 431	(2 701)	(2 003)	-	-	51 815	-

АО «НК «Технефтьинвест»

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за 2024 год

2023 год

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец года		
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление, включая проценты, штрафы и иные начисления	выбыло		начисление (восстановление) резерва	перевод из долгосрочной в краткосрочную	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	45 636	-	31	-	-	-	(45 579)	88	-
в том числе:									
расчеты по соглашениям об уступке прав требований и переводе долга	45 579	-	-	-	-	-	(45 579)	-	-
проценты по выданным займам	57	-	31	-	-	-	-	88	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	9 690	(586)	1 611	-	(1 879)	586	45 579	55 000	(1 979)
в том числе:									
расчеты с покупателями и заказчиками	2 116	(554)	-	-	(554)	554	-	1 561	-
авансы выданные	5 121	(32)	1 008	-	(1 324)	(1 947)	-	4 804	(1 979)
расчеты по соглашениям об уступке прав требований и переводе долга	-	-	-	-	-	-	45 579	45 579	-
прочая	2 453	-	603	-	-	-	-	3 056	-
Итого	55 326	(586)	1 641	-	(1 879)	586	-	55 088	(1 979)

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

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	на 31.12.2024		на 31.12.2023		на 31.12.2022	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	47 983	47 983	52 246	50 266	52 251	52 251
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	1 561	1 561	1 561	1 561	1 561	1 561
авансы выданные	841	841	3 151	1 171	3 156	3 156
расчеты по соглашениям об уступке прав требований и переводе долга	45 579	45 579	45 579	45 579	45 579	45 579
прочая	1	1	1 955	1 955	1 955	1 955

3.5. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений (отражены по статьям бухгалтерского баланса 1170 «Финансовые вложения (долгосрочные)» и 1240 «Финансовые вложения (краткосрочные)») представлена ниже в таблицах «Наличие и движение финансовых вложений».

Процентная ставка по выданным займам - 5 % годовых.

Проценты к получению, начисленные по выданным займам отражены в составе дебиторской задолженности.

Финансовые вложения, переданные в залог, либо в отношении которых имеются иные ограничения имущественных прав, по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 отсутствуют.

Наличие и движение финансовых вложений**2024 год**

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период					На конец года	
	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перевод из долгосрочных в краткосрочные	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
				первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные финансовые вложения - всего	560	-	-	560	-	-	-	-	-
в том числе:									
выданные займы	560	-	-	560	-	-	-	-	-
приобретенные права требований	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	12 592	-	-	-	-	-	-	12 592	-
в том числе:									
приобретенные права требований	12 592	-	-	-	-	-	-	12 592	-
Финансовых вложений - итога	13 152	-	-	-	-	-	-	13 152	-

2023 год

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период					На конец года	
	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перевод из долгосрочных в краткосрочные	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
				первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные финансовые вложения - всего	13 152	-	-	-	-	-	(12 592)	560	-
в том числе:									
выданные займы	560	-	-	-	-	-	-	560	-
приобретенные права требований	12 592	-	-	-	-	-	(12 592)	-	-
Краткосрочные - всего	-	-	-	-	-	-	12 592	12 592	-
в том числе:									
приобретенные права требований	-	-	-	-	-	-	12 592	12 592	-
Финансовых вложений - итога	13 152	-	-	-	-	-	-	13 152	-

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе показателя бухгалтерского баланса по статье 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 показаны остатки денежных средств на расчетных счетах в банках (таблица «Денежные средства и денежные эквиваленты»):

Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	365	27	-
в том числе:			
денежные средства на расчетных счетах в банках (рубли)	365	27	-

В составе показателя отчета о движении денежных средств по статье 4119 «Прочие поступления (денежные потоки по текущей деятельности)» за 2024 год показана свернутая сумма НДС (4 425 тыс. руб.) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее (для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется прямой метод).

3.7. Капитал

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

Структура капитала

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1 628 233	1 628 233	1 628 233
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	535 295	535 295	535 295
в том числе:			
НДС, переданный учредителем в отношении основных средств, полученных в счет вклада в уставный капитал	535 295	535 295	535 295
Резервный капитал	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(2 595 582)	(2 709 180)	(1 621 056)
в том числе:			
совокупный финансовый результат отчетного года	113 598	(1 088 124)	(173 570)

3.8. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности (отражена по статье бухгалтерского баланса 1520 «Кредиторская задолженность») представлена ниже в таблицах «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Наличие и движение кредиторской задолженности**2024 год**

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
		поступление, включая проценты, штрафы и иные начисления	выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
			погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	331 972	55 447	(3 145)	(881)	-	383 393
в том числе:						
расчеты с поставщиками и подрядчиками	156 752	40 843	(155)	(881)	-	196 558
авансы полученные	67 610	13 951	-	-	-	81 561
расчеты по налогам и взносам	2 597	214	(522)	-	-	2 290
задолженность перед персоналом	405	397	-	-	-	802
расчеты по соглашениям об уступке прав требований	103 399	-	(2 412)	-	-	100 987
прочая	1 209	41	(56)	-	-	1 194
Итого	331 972	55 447	(3 145)	(881)	-	383 393

АО «НК «Технефтьинвест»

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за 2024 год

2023 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
		поступление, включая проценты, штрафы и иные начисления	выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
			погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	416 621	123	(79 924)	(4 848)	-	331 972
в том числе:						
расчеты с поставщиками и подрядчиками	194 114	-	(32 513)	(4 848)	-	156 752
авансы полученные	113 090	-	(45 480)	-	-	67 610
расчеты по налогам и взносам	4 478	-	(1 881)	-	-	2 597
задолженность перед персоналом	281	123	-	-	-	405
расчеты по соглашениям об уступке прав требований	103 399	-	-	-	-	103 399
прочая	1 259	-	(50)	-	-	1 209
Итого	416 621	123	(79 924)	(4 848)	-	331 972

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

Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Всего	290 858	257 436	294 442
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	153 056	123 270	142 570
авансы полученные	0	-	-
расчеты по соглашениям об уступке прав требований и переводе долга	100 987	103 399	103 399
прочая	36 815	30 767	48 473

3.9. Заемные средства

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

Займы от организаций беспроцентные подлежат погашению до 31.12.2026.

Займы от физических лиц привлечены по ставке 12 % годовых и подлежат погашению до 31.12.2026.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 просроченная задолженность по заемным средствам отсутствует.

Сумма процентов, начисленных по заемным средствам, отраженная в отчете о финансовых результатах в составе показателя по статье 2330 «Проценты к уплате», составила:

- в 2024 году 53 399 тыс. руб.;
- в 2023 году 53 545 тыс. руб.

Сумма процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива, в 2024, 2023 годах отсутствует.

Сумма недополученных займов на 31.12.2024 составляет 141 500 тыс. руб.

АО «НК «Технефтьинвест»

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Наличие и движение заемных средств

2024 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
		поступление		выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную / из краткосрочной в долгосрочную	
		сумма долга по сделке	проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочные займы полученные - всего	433 652	24 848	-	-	-	773 600	1 232 100
в том числе:							
от организаций беспроцентные	433 652	24 848	-	-	-	-	458 500
от физических лиц процентные		-				773 600	773 600
Краткосрочные займы полученные - всего	720 201	-	53 399	-	-	(773 600)	-
в том числе:							
от организаций беспроцентные	-	-	-	-	-	-	-
от физических лиц процентные	720 201	-	53 399	-	-	(773 600)	-
Итого	1 153 853	24 848	53 399	-	-	-	1 232 100

2023 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
		поступление		выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную / из краткосрочной в долгосрочную	
		сумма долга по сделке	проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочные займы полученные - всего	976 919	123 389	53 545	-	-	(720 201)	433 652
в том числе:							
от организаций беспроцентные	310 263	123 389	-	-	-	-	433 652
от физических лиц процентные	666 655	-	53 545	-	-	(720 201)	
Краткосрочные займы полученные - всего	-	-	-	-	-	720 201	720 201
в том числе:							
от организаций беспроцентные	-	-	-	-	-	-	-
от физических лиц процентные	-	-	-	-	-	720 201	720 201
Итого	976 919	123 389	53 545	-	-	-	1 153 853

3.10. Налог на прибыль

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

Отложенные налоговые активы (ОНА)

Вид ОНА	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Основные средства	107 014	107 790	81 259
Незавершенные капитальные вложения	252 580	202 064	
Убытки прошлых лет и текущего года	746 642	550 193	509 865
Арендные обязательства	66 047	10 021	13 260
Готовая продукция	133	245	606
Оценочные обязательства и резервы	761	739	710
Резервы сомнительных долгов	-	396	-
Прочие	910	107	-
Итого	1 174 087	871 555	605 700

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

- отраженный в таблице отложенный налоговый актив «Основные средства» сформирован в результате возникновения временных разниц в налоговой и бухгалтерской оценке активов при получении основных средств в оплату вклада в уставный капитал Общества в 2012 году и временных разниц при обесценении основных средств в 2023 году;
- отраженный в таблице отложенный налоговый актив «Убытки прошлых лет и текущего года» сформирован в результате возникновения временных разниц при получении налоговых убытков за 2013 - 2024 годы, не перенесенных на будущее.

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

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)

Вид ОНО	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Основные средства	46 869	7 351	11 992
Незавершенные капитальные вложения	4 611	3 689	3 689
Проценты по арендным обязательствам	19 694	2 005	3 160
Готовая продукция	123	627	12
Итого	71 298	13 672	18 853

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

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

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

Отложенный налог на прибыль

Показатель	2024	2023
Изменение ОНА	302 532	265 855
Изменение ОНО	(57 626)	5 181
Отложенный налог на прибыль (сумма показателей строк "Изменение ОНА" и "Изменение ОНО")	244 906	271 036

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

Расчет налога на прибыль

Номер строки	Наименование показателя	2024	2023
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	(131 308)	(1 359 160)
	в том числе:		
2	облагаемая по ставке 20%	(131 308)	(1 359 160)
3	Условный доход по налогу на прибыль	26 261	271 832
4	Постоянный налоговый расход	(1 913)	(796)
5	Отложенный налог на прибыль	244 906	271 036
6	<i>в т.ч. пересчет отложенных налоговых активов и обязательств на ставку налога на прибыль 25%</i>	220 557	-
7	Текущий налог на прибыль = 3 + 4 – 5 + 6	-	-

3.11. Оценочные и условные обязательства, условные активы

Оценочные обязательства, отраженные по строке 1540 «Оценочные обязательства (краткосрочные)» бухгалтерского баланса, представляют собой оценочные обязательства по оплате отпусков сотрудникам, сформированные и оцененные Обществом в соответствии с учетной политикой.

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

Оценочные обязательства**2024 год**

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	3 695	2 493	(3 125)	(17)	3 045
в том числе:					
оценочные обязательства по оплате отпусков сотрудникам	2 603	2 493	(2 033)	(17)	3 045
оценочное обязательство по НДС	1 092	-	(1 092)	-	-

2023 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	3 549	4 044	(3 747)	(151)	3 695
в том числе:					
оценочные обязательства по оплате отпусков сотрудникам	3 549	2 952	(3 747)	(151)	2 603
оценочное обязательство по НДС	-	1 092	-	-	1 092

Условные обязательства и условные активы на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 в Обществе отсутствуют.

3.12. Прочие обязательства

Прочие обязательства, отраженные по строке 1450 «Прочие обязательства (долгосрочные)» и строка 1550 «Прочие обязательства (краткосрочные)» бухгалтерского баланса, представляют собой арендные обязательства, сформированные и оцененные Обществом в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н и учетной политикой Общества.

3.13. Доходы по обычным видам деятельности

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

Выручка

Наименование показателя	2024	2023
Выручка от реализации нефти	57 614	50 002
Итого выручка	57 614	50 002

3.14. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее (таблица «Себестоимость продаж»):

Наименование показателя	2024	2023
Себестоимость нефти	(84 938)	(81 650)
Содержание скважин	(27 316)	(48 220)
Итого себестоимость продаж	(112 254)	(129 870)

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

Расходы в разрезе элементов затрат

Наименование показателя	2024	2023
Материальные затраты	(4 809)	(2 603)
Расходы на оплату труда	(11 429)	(11 860)
Отчисления на социальные нужды	(5 887)	(4 879)
Амортизация	(16 907)	(67 666)
Прочие затраты	(78 524)	(49 396)
Итого по элементам	(117 556)	(136 404)
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [+]); уменьшение [-] незавершенного производства, готовой продукции и др.	2 191	1 075
Итого расходы по обычным видам деятельности	(119 747)	(135 329)

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

Управленческие расходы

Наименование показателя	2024	2023
Услуги управления по договору с управляющей организацией	(5 000)	(5 000)
Прочие	(2 493)	(459)
Итого управленческие расходы	(7 493)	(5 459)

3.15. Прочие доходы и расходы

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

Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	2024	2023
Проценты к получению - всего	32	31
в том числе:		
проценты к получению по выданным займам сотрудникам	32	31
Проценты к уплате - всего	(62 590)	(60 018)
в том числе:		
проценты к уплате по заемным средствам	(53 399)	(53 545)
проценты к уплате по арендным обязательствам	(9 191)	(6 473)
Прочие доходы - всего	6 354	8 274
в том числе:	-	-
Изменение стоимости предметов аренды	5 295	-
доходы от списания кредиторской задолженности	881	4 848
доходы по соглашениям о прощении долга	-	3 148
прочие доходы	178	278
Прочие расходы - всего	(12 971)	(1 222 120)
в том числе:	-	-
Расходы по прощению задолженности и долга	(2 633)	-
убытки от обесценения основных средств	-	(1 210 908)
штрафы, пени, неустойки	(3 297)	(3 463)
налог на имущество по основным средствам на консервации	-	(790)
расходы от списания дебиторской задолженности	(23)	(1 293)
НДС, не предъявленный к возмещению	(1 000)	(485)
расходы МПЗ на непроизводительные работы	(4 998)	(2 425)
убытки прошлых лет	-	(145)
Резервы по сомнительным долгам	-	(1 978)
прочие расходы	(1 020)	(633)

3.16. Обеспечения обязательств

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

Обеспечения обязательств

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Обеспечения обязательств полученные - всего	-	-	-
Обеспечения обязательств выданные - всего	1 778 167	1 810 862	887 055
в том числе:			
поручительства за исполнение обязательств других организаций по кредитам перед банками	-	-	887 055
поручительства за исполнение обязательств других организаций по займам перед займодавцами - коммерческими организациями	872 305	904 358	-
залог имущества в обеспечение исполнения обязательств других организаций по обязательным платежам перед государственными органами	905 862	905 862	-

В таблице «Обеспечения обязательств»:

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

4. ПРОЧИЕ СУЩЕСТВЕННЫЕ РАСКРЫТИЯ**4.1. Информация по прекращаемой деятельности**

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

4.2. Связанные стороны

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

Связанные стороны

№ п/п	Группа связанных сторон Наименование связанной стороны	Характер отношений *			Дополнительная информация по характеру отношений	Изменения в составе связанных сторон в 2023, 2024, 2025 годах
		в 2025 году **	в 2024 году	в 2023 году		
	Участвующее хозяйственное общество (единственный акционер)					
1	ООО «ЦЕНТРГЕКО»	В	В	В	одновременно является управляющей компанией Общества	
	Основной управленческий персонал (члены Совета директоров)					
2	Камышев Дмитрий Валерьевич	В	В	В	(гражданство – Российская Федерация, адрес регистрации - г. Москва) одновременно является генеральным директором ООО «ЦЕНТРГЕКО» (до 18.06.2024), участником ООО «ЦЕНТРГЕКО» и бенефициарным владельцем	до 28.02.2024 года владел 30 % доли в уставном капитале ООО «ЦЕНТРГЕКО», с 28.02.2024 владеет 99 % доли в уставном капитале ООО «ЦЕНТРГЕКО»; до 18.06.2024 являлся генеральным директором ООО «ЦЕНТРГЕКО», с 18.06.2024 не является
3	Вдовин Евгений Борисович (до 28.06.2024)	-	В	В	выбыл из Совета директоров с 28.06.2024	
4	Сумароков Михаил Васильевич	В	В	В		
5	Лукьянов Сергей Николаевич	В	В	В		
6	Елисеев Сергей Игоревич	В	В	В	одновременно является участником ООО " ЦЕНТРГЕКО " с 28.02.2024	до 28.02.2024 года не являлся участником ООО «ЦЕНТРГЕКО», с 28.02.2024 владеет 1 % доли в уставном капитале ООО «ЦЕНТРГЕКО»
7	Трубников Владимир Александрович	В	В	-	в составе Совета директоров с 28.06.2024 является генеральным директором ООО «ЦЕНТРГЕКО» (с 18.06.2024)	с 18.06.2024 является генеральным директором ООО «ЦЕНТРГЕКО»
	Другие связанные стороны					
8	Некрасова Ольга Александровна	-	В	В	(гражданство – Российская Федерация, адрес регистрации - г. Санкт-Петербург) одновременно являлась участником ООО «ЦЕНТРГЕКО» и бенефициарным владельцем Общества	до 28.02.2024 года владела 69 % доли в уставном капитале ООО «ЦЕНТРГЕКО», с 28.02.2024 не является участником ООО «ЦЕНТРГЕКО»
9	ООО «НОЯБРЬСКОЕ»	С	С	С		
10	ООО «Хеттинский»					
11	ООО «ИнвестРесурс»	С	С	С		
12	ООО "ЦГК Холдинг"	С	С	С		
13	ООО «ЦГК ЭНЕРГИЯ»	С	С	С		является связанной стороной с 09.2022
14	ООО «СБЕРБАНК ИНВЕСТИЦИИ»	С	С	С		
15	ООО «СТАВРОПОЛЬНЕФТЕГАЗ»	С	С	С		
16	ООО «Илим-Инвест»	С	С	С		

АО «НК «Технефтьинвест»

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за 2024 год

№ п/п	Группа связанных сторон Наименование связанной стороны	Характер отношений *			Дополнительная информация по характеру отношений	Изменения в составе связанных сторон в 2023, 2024, 2025 годах
		в 2025 году **	в 2024 году	в 2023 году		
17	АО «ДАГНЕФТЕГАЗ»	С	С	С		является связанной стороной с 18.10.2022
18	АО «ДАГНЕФТЬ»	С	С	С		
19	ООО «ЦГК ИНФОРМ»	С	С	С		
20	ООО «ЦГК Пожарная безопасность»	С	С	С		является связанной стороной с 09.02.2022
21	ОАО «РН «ИНГУШНЕФТЬ»	С	С	С		
22	ООО «ЦГК Транспорт»	С	С	С		является связанной стороной с 09.02.2022
23	ООО «ЦГК Энерго»	С	С	С		является связанной стороной с 22.11.2022
24	Рукин Сергей Владимирович	С	С	С		
25	ООО «Каспийский НПЗ	С	С	С		является связанной стороной с 20.12.2022
26	ООО «НЕФТЕПРОМ АЛЪЯНС»	С	С	С		является связанной стороной с 25.11.2022
27	ООО «ПРОМГАЗРЕСУРС»	С	С	С		является связанной стороной с 25.11.2022
28	ООО «ГАРАНТНЕФТЕГАЗ»	С	С	С		является связанной стороной с 25.11.2022
29	ООО «ДЕЛЬТА НЕФТЬ»	С	С	С		является связанной стороной с 25.11.2022
30	ООО «КГГК»	С	С	С		является связанной стороной с 25.11.2022
31	СенГео Нью Энерджи ФЗ-ЛЛС	С	С	С		является связанной стороной с 10.2022
32	ООО ЧОП "ЦГК ОХРАНА"	С	С	С		

Примечания к таблице связанные стороны:

Характер отношений *:

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

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

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

В 2025 году **: означает в периоде с 01.01.2025 по дату подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

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

Операции со связанными сторонами

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операций (без НДС)	2024	2023
ООО «ЦЕНТРГЕКО»	В - единственный акционер	выручка от продаж (доход)	57 614	50 002
ООО «ЦЕНТРГЕКО»	В - единственный акционер	приобретение услуг управляющей организации (расход)	(5 000)	(5 000)
ООО «ЦЕНТРГЕКО»	В - единственный акционер	аренда имущества (расход)	(158)	(126)
ООО «ЦЕНТРГЕКО»	В - единственный акционер	приобретение материалов	(4 998)	(2 425)
ООО «ЦЕНТРГЕКО»	В - единственный акционер	получение займов (беспроцентные долгосрочные)	24 848	123 389
ООО «ЦЕНТРГЕКО»	В - единственный акционер	уступка прав требования (доход)	-	-

АО «НК «Технефтьинвест»

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операций (без НДС)	2024	2023
Некрасова Ольга Александровна	В (до 28.02.2024)	Уведомление о цессии договора займа	(744 926)	-
Некрасова Ольга Александровна	В (до 28.02.2024)	проценты по займам полученным долгосрочным (расход)	(24 725)	(53 545)
Камышев Дмитрий Валерьевич	В	Уведомление о цессии договора займа	744 926	-
Камышев Дмитрий Валерьевич	В	проценты по займам полученным долгосрочным (расход)	(28 675)	-
ООО «НОЯБРЬСКОЕ»	С	аренда имущества (расход)	-	(126)
ООО «НОЯБРЬСКОЕ»	С	Услуги по обслуживанию скважин (расход)	(16 163)	-

Информация о расчетах со связанными сторонами в 2024, 2023 годах раскрыта ниже в таблице «Расчеты со связанными сторонами».

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

Информация о финансовых вложениях в связанные стороны в 2024, 2023 годах раскрыта ниже в таблице «Финансовые вложения в связанные стороны».

АО «НК «Технефтьинвест»

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Расчеты со связанными сторонами

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

Связанная сторона	Характер отношений	Статья баланса	Задолженность	По сроку погашения	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
ООО «ЦЕНТРГЕКО»	В - единственный акционер	1230 Дебиторская задолженность	расчеты по соглашениям об уступке прав требований и переводе долга	долгосрочная	-	-	43 167
ООО «ЦЕНТРГЕКО»	В - единственный акционер	1230 Дебиторская задолженность	расчеты по соглашениям об уступке прав требований и переводе долга	краткосрочная	43 167	43 167	-
ООО «ЦЕНТРГЕКО»	В - единственный акционер	1520 Кредиторская задолженность	авансы полученные	краткосрочная	(97 874)	(67 610)	(113 090)
ООО «ЦЕНТРГЕКО»	В - единственный акционер	1520 Кредиторская задолженность	расчеты с поставщиками и подрядчиками	краткосрочная	(73 003)	(61 118)	(52 057)
ООО «ЦЕНТРГЕКО»	В - единственный акционер	1520 Кредиторская задолженность	расчеты по соглашениям об уступке прав требований и переводе долга	краткосрочная	(95 987)	(95 987)	(95 987)
ООО «ЦЕНТРГЕКО»	В - единственный акционер	1410 Заемные средства	займы полученные беспроцентные	долгосрочная	(458 500)	(433 652)	(310 263)
Некрасова Ольга Александровна	В (до 28.02.2024)	1410 Заемные средства	займы полученные процентные	долгосрочная	-	-	(666 655)
Некрасова Ольга Александровна	В (до 28.02.2024)	1510 Заемные средства	займы полученные процентные	краткосрочная	-	(720 201)	-
Камышев Дмитрий Валерьевич	В (до 31.12.2026)	1410 Заемные средства	займы полученные процентные	долгосрочная	(773 600)	-	-
ООО «НОЯБРЬСКОЕ»	С	1520 Кредиторская задолженность	расчеты с поставщиками и подрядчиками	краткосрочная	(81 730)	(62 334)	(62 183)
ООО «НОЯБРЬСКОЕ»	С	1230 Дебиторская задолженность	расчеты с покупателями и заказчиками	краткосрочная	1 561	1 561	1 561
ООО «НОЯБРЬСКОЕ»	С	1230 Дебиторская задолженность	расчеты по соглашениям об уступке прав требований и переводе долга	долгосрочная	-	-	2 412
ООО «НОЯБРЬСКОЕ»	С	1230 Дебиторская задолженность	расчеты по соглашениям об уступке прав требований и переводе долга	краткосрочная	2 412	2 412	-
ООО «НОЯБРЬСКОЕ»	С	1520 Кредиторская задолженность	расчеты по соглашениям об уступке прав требований и переводе долга	краткосрочная	(5 000)	(5 000)	(5 000)

АО «НК «Технефтьинвест»

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Просроченная дебиторская задолженность по связанным сторонам

Наименование показателя	на 31.12.2024		на 31.12.2023		на 31.12.2022	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
ООО «ЦЕНТРГЕКО»	43 167	43 167	43 167	43 167	43 167	43 167
ООО «НОЯБРЬСКОЕ»	3 973	3 973	3 973	3 973	3 973	3 973
Всего	47 140	47 140	47 140	47 140	47 140	47 140

Просроченная кредиторская задолженность по связанным сторонам

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
ООО «ЦЕНТРГЕКО»	167 030	157 370	148 912
ООО «НОЯБРЬСКОЕ»	86 730	67 334	67 157
Всего	253 760	224 704	216 069

Финансовые вложения в связанные стороны

Связанная сторона	Характер отношений	Статья баланса	Финансовое вложение	По сроку погашения	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
ООО «НОЯБРЬСКОЕ»	С	1170 Финансовые вложения	приобретенные права требований	долгосрочное	-	-	12 592
ООО «НОЯБРЬСКОЕ»	С	1240 Финансовые вложения	приобретенные права требований	краткосрочное	12 592	12 592	-

АО «НК «Технефтьинвест»
Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Информация о денежных потоках в отношении связанных сторон в 2024, 2023 годах раскрыта ниже в таблице «Движение денежных средств по связанным сторонам».

Движение денежных средств по связанным сторонам

Связанная сторона	Характер отношений	Статья отчета о движении денежных средств	2024	2023
ООО «ЦЕНТРГЕКО»	В - единственный акционер	Денежные потоки от текущих операций		
		4110 Поступления - всего	71 700	4 522
		в том числе:		
		4111 от продажи продукции, товаров, работ, услуг	71 565	4 522
		В том числе:		
		Авансы покупателей	71 565	4 522
		Денежные потоки от финансовых операций		
		4310 Поступления - всего	24 848	-
в том числе:				
4311 получение кредитов и займов	24 848	-		

Обеспечения, полученные в отношении связанных сторон по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 отсутствуют.

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

Выданные обеспечения обязательств связанных сторон

Наименование показателя	Должник по обязательствам - связанная сторона	Характер отношений	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
поручительства за исполнение обязательств других организаций по кредитам перед банками	ООО «ЦЕНТРГЕКО»	В - единственный акционер	-	-	531 327
поручительства за исполнение обязательств других организаций по кредитам перед банками	ООО «НОЯБРЬСКОЕ»	С	-	-	355 729
поручительства за исполнение обязательств других организаций по займам перед займодавцами - коммерческими организациями	ООО «ЦЕНТРГЕКО»	В - единственный акционер	516 576	541 997	-
поручительства за исполнение обязательств других организаций по займам перед займодавцами - коммерческими организациями	ООО «НОЯБРЬСКОЕ»	С	355 729	362 361	-
залог имущества в обеспечение исполнения обязательств других организаций по обязательным платежам перед государственными органами	ООО «НОЯБРЬСКОЕ»	С	905 862	905 862	-

В таблице «Выданные обеспечения обязательств связанных сторон»:

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

- обеспечения, выданные в виде залога оценены исходя из согласованной сторонами залоговой стоимости переданного в залог имущества.

Информация о выплатах основному управленческому персоналу:

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

4.3. События после отчетной даты

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

- Существует вероятность изъятия залогового имущества по заявлению Управления Федеральной налоговой службы по Ямало-Ненецкому автономному округу (ИНН: 8901016000, ОГРН: 1048900003888) к Обществу с ограниченной ответственностью «Ноябрьское» (ИНН: 8905063763, ОГРН: 1178901003302) о взыскании залогового имущества, дело А81-1156/2025 от 12.02.2025. Имущество Общества 19 объектов в общей залоговой стоимости 905 862 тыс. руб. находится в залоге у УФНС по ЯНАО в качестве обеспечения по Мировому соглашению от 22.09.2023 за ООО «Ноябрьское».

4.4. Финансовое состояние Общества и влияющие на него факторы

Чистые активы Общества

Чистые активы Общества (соответствующая информация приведена в разделе 3 отчета об изменениях капитала) по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 составляют величину менее уставного капитала Общества.

Согласно п. 6 ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании отчетного года, следующего за вторым отчетным годом или каждым последующим отчетным годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего отчетного года обязано принять одно из следующих решений:

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

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

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

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

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

- сокращение и оптимизация расходов предприятия;
- поиск поставщиков, предлагающих наиболее выгодные условия приобретения товарно-материальных ценностей и оказания услуг.

Источниками средств для получения прибыли и финансового оздоровления предприятия в первую очередь является доход от разработки месторождений нефти принадлежащих Обществу, которые относятся к разряду трудноизвлекаемых, т.к. территориально находятся в суровых климатических условиях, но с низкой средней выработанностью скважин, т.е. с большим запасом нефти, что в свою очередь требует привлечения инвестиций со стороны. В настоящее время Общество ведет активный поиск инвесторов.

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

Условия ведения деятельности Общества

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

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

Данные обстоятельства привели к повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает

необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

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

Налогообложение

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

5.1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

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

5.2. Механизм управления рисками

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

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

5.3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску и риску ликвидности.

5.4. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. В связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества, рыночные риски не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

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

5.5. Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску.

Управление кредитным риском осуществляется в соответствии с указанием единственного акционера.

5.6. Риск ликвидности

Общество подвержено риску ликвидности.

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

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

5.7. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

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

Внешний рынок:

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

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

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

Внешний рынок:

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

5.8. Страновые и региональные риски

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

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

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

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

Введенные санкции не оказывают существенное влияние на работу с иностранными партнерами Общества.

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

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

5.9. Репутационные риски

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