

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«НК «Югранефтепром»
за 2025 год**

г. Когалым

Содержание

Общая информация.....	3
1.1 Общая информация.....	3
1.2 Основные виды деятельности.....	3
1.3 Информация об исполнительных органах.....	4
2 Учетная политика и принципы формирования отчетности.....	4
2.1 Учетная политика.....	4
2.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году.....	4
2.3 Формы отчетности.....	5
2.4 События после отчетной даты.....	7
3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса.....	7
3.1 Нематериальные активы.....	7
3.2 Поисковые активы.....	14
3.2.1. Нематериальные поисковые активы.....	15
3.2.2. Материальные поисковые активы.....	18
3.3 Основные средства.....	20
3.4 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.....	31
3.5 Прочие внеоборотные активы.....	39
3.6 Запасы.....	40
3.7 Дебиторская задолженность.....	43
3.8 Прочие оборотные активы.....	46
3.9 Капитал.....	47
3.10 Займы и кредиты полученные и расходы по займам и кредитам.....	47
3.11 Кредиторская задолженность.....	49
3.12 Оценочные обязательства, условные обязательства.....	51
4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах.....	56
4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	56
4.2 Прочие доходы и расходы.....	58
4.3 Затраты на производство.....	62
4.4 Прочие операции, не включаемые в чистую прибыль (убыток) периода.....	63
5 Пояснения к отчету об изменениях капитала.....	63
6 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств.....	63
7 Специальные пояснения.....	67
7.1 Информация о связанных сторонах.....	67
7.2 Информация об объектах учета аренды.....	70
7.3 Информация о существенных ошибках.....	71
8 Дополнительные пояснения.....	72
8.1 Информация о забалансовых счетах.....	72
8.2 Информация об экологической деятельности (без проведения аудита).....	72
8.3 Прочая информация.....	73

ПРИЛОЖЕНИЯ:

Приложение № 1 «Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий и отчетный год».....	75
Приложение № 2 «Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу».....	76

Общая информация

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «НК «Югранефтепром» (сокращенное фирменное название – ООО «НК «Югранефтепром») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

ООО «НК «Югранефтепром» (далее - Общество) создано по Решению общего собрания учредителей Протоколом № 1 от 15 июня 2015 г., зарегистрировано в Межрайонной Инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москва 23 июня 2015 г. за Основным государственным регистрационным номером 1157746564183.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2025 году составила 1 609 человек, в 2024 году 435 человек.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в валюте РФ, стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, пересчитана в рубли.

Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31.12.2025 составляет:

Доллар США– 78,2267 руб.; евро – 92,0938 руб.; юань – 11,1592 руб.

Курс на конец предыдущего отчетного года по состоянию на 31.12.2024 составлял:

Доллар США– 101,6797 руб.; евро – 106,1028 руб.; юань – 13,4272 руб.

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- деятельность по геологическому изучению участков недр с целью поисков и оценки месторождений углеводородного сырья;
- разведка месторождений углеводородного сырья;
- комплексное освоение, обустройство и эксплуатация месторождений углеводородного сырья;
- добыча углеводородного сырья;
- транспортирование, переработка и реализация нефти, газа и других углеводородов, а также продуктов их переработки;
- проектирование зданий и сооружений, в том числе проектирование эксплуатационных и иных скважин;
- инженерные изыскания для строительства зданий и сооружений, а также строительство зданий и сооружений;
- выполнение комплексных инженерно-геодезических и геологических изысканий для проектирования объектов, геоэкологического мониторинга;
- эксплуатация взрывоопасных, пожароопасных и химически опасных производственных объектов;
- производство, хранение, применение, распространение взрывчатых материалов промышленного назначения;
- монтаж, ремонт и обслуживание средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений;

- эксплуатация электрических, газовых и тепловых сетей;
- геодезическая, картографическая деятельность и производство маркшейдерских работ;
- перевозки пассажиров и грузов морским, внутренним водным, воздушным и автомобильным транспортом;
- эксплуатация межпромысловых и магистральных трубопроводов;
- проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну и осуществление защиты информации, содержащей государственную тайну;
- проведение аттестации рабочих мест по условиям труда;
- медицинская деятельность;
- осуществление иных видов деятельности, не противоречащих действующему в Российской Федерации законодательству.

1.3 Информация об исполнительных органах

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. Решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников Общества, подтверждается путем подписания протокола всеми участниками Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Общества.

2 Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1 Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

2.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году

Изменения в Учетной политике, принятые в 2025 году:

- приказом Общества № 36/36-351 от 25.12.2024 «Об учетной политике ООО «НК «Югранефтепром» для целей бухгалтерского учета» внесены изменения, связанные с началом применения с 01.01.2025 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н (далее - ФСБУ 4/2023):
- внесены изменения в содержание и в формы бухгалтерской отчетности;
- закреплено понятие и периодичность составления промежуточной отчетности;
- исключен из рабочего плана счетов счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Иных изменений в Учетную политику, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, в 2025 году не вносилось.

2.3 Формы отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества формируется в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Общество утверждает формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе приказа об Учетной политике. Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности для Общества разрабатываются на основе образцов форм, приведенных в Приложениях №№ 1-7 к ФСБУ 4/2023, с соблюдением общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенных в ФСБУ 4/2023. При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним Общество придерживается принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении и движении денежных средств за отчетный период.

В бухгалтерском балансе числовые показатели приводятся по состоянию на отчетную дату, на дату окончания предыдущего отчетного года, и также на дату окончания года, предшествовавшего предыдущему отчетному году.

В отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала и отчете о движении денежных средств показатели приводятся за два периода – за отчетный период и за аналогичный период года, предшествовавшего отчетному.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах показатели приводятся за два периода – за отчетный и аналогичный период года, предшествовавшего отчетному, при необходимости, за три периода - за отчетный и аналогичный период предыдущего отчетного года, и за аналогичный период года, предшествовавшего предыдущему отчетному году.

Общество составляет годовую и промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года по отчетную дату периода. Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетностью является квартальная отчетность, составляемая за отчетные периоды: квартал, полугодие, 9 месяцев отчетного года.

В целях обеспечения информацией внутренних пользователей Общества составляется месячная бухгалтерская отчетность, которая не является промежуточной отчетностью и состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Годовая и промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;

приложений к ним:

- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения).

При составлении Пояснений к годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется требованиями действующего законодательства

Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, Методики формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденной приказом от 18.12.2023 № 200, с изменениями и дополнениями (далее – Методика). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает изменения в Учетной политике, существенные способы ведения бухгалтерского учета.

Пояснения состоят из текстовой формы, в которую в виде таблиц включаются расшифровки к отдельным показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

В графе «Пояснения» бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств указываются номера пунктов Пояснений, в которых раскрывается информация о соответствующих показателях.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

При составлении промежуточной бухгалтерской отчетности отчетным периодом являются следующие периоды:

- с 1 января по 31 марта включительно;
- с 1 января по 30 июня включительно;
- с 1 января по 30 сентября включительно.

При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (годовая и промежуточная) составляется на бумажном носителе и/или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (годовая отчетность в качестве обязательного экземпляра для представления в ФНС России).

Бухгалтерская отчетность Общества считается составленной после ее подписания двумя подписями усиленной квалифицированной электронной подписью с приложением машиночитаемой доверенности руководителем Общества либо уполномоченными лицами, и руководителем специализированной организации, с которой заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, либо его уполномоченным представителем.

Обществом заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности со специализированной организацией. Соответственно, настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается специализированной организацией на основании договора оказания услуг от 23.01.2020 № 15500720/ЮНП-98д/23J0013 и доверенности.

Настоящая отчетность подписывается:

- Руководителем Общества;
- уполномоченным лицом Общества - представителем специализированной организации на основании доверенности.

В целях формирования государственного информационного ресурса Общество представляет обязательный экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вместе с аудиторским заключением о ней в виде электронных документов в соответствующий налоговый орган.

Обязательный экземпляр отчетности, представляемый в виде электронного документа, подписывается Руководителем Общества, либо уполномоченным лицом усиленной квалифицированной электронной подписью.

Общество представляет годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с Уставом Общества, лицам, имеющим право на участие в Общем собрании участников, вместе с аудиторским заключением. Годовая бухгалтерская отчетность Общества утверждается в порядке, установленном законодательством, Уставом Общества в случае, если федеральными законами и (или) учредительными документами Общества предусмотрено утверждение бухгалтерской отчетности.

Другим органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям бухгалтерская (финансовая) отчетность предоставляется в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

2.4 События после отчетной даты

Учетная политика

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н, с изменениями и дополнениями.

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты.

Существенная информация

Существенные события после отчетной даты, обусловленные фактами хозяйственной деятельности, которые имели место в отчетном периоде, Обществом не установлены.

04.03.2026 собственная доля Общества погашена путем уменьшения размера уставного капитала на величину номинальной стоимости части доли в размере 0,92679378% номинальная стоимость доли 4 677 тыс. руб., в результате чего размер уставного капитала составил 500 000 тыс. руб.

Иные существенные события после отчетной даты на дату подписания отчетности отсутствуют.

3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1 Нематериальные активы

Учетная политика

В составе нематериальных активов учитываются активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными Федеральным стандартом бухгалтерского

учета 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Объект нематериальных активов при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости, представляющей собой общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до его признания. После признания нематериальные активы оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Нематериальные активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» до момента завершения капитальных вложений. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Затраты Общества, связанные с созданием средств индивидуализации, созданных собственными силами, признаются расходами периода, в котором они понесены.

К капитальным вложениям в объекты нематериальных активов, относятся, в частности, затраты на:

- приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов;

- создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее – НИОКР), относящихся к стадии разработок;

- улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов;

- приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии).

Затраты, связанные с выполнением НИОКР, относящиеся к стадии исследований, а также затраты, которые Общество не может однозначно классифицировать как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются расходами периода.

Ликвидационная стоимость объекта нематериального актива определяется Комиссией при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с локальным нормативным актом Общества.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при признании объектов в бухгалтерском учете Комиссией в соответствии с локальным нормативным актом Общества, исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования актива с учетом намерений Общества в отношении использования такого объекта;

- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом, за исключением лицензий на пользование недрами.

В отношении месторождений с утвержденной коммерческой целесообразностью добычи начисление амортизации лицензий на пользование недрами, геологической информации, в том числе сейсморазведочных работ 3D и 4D на эксплуатируемых месторождениях, осуществляется в соответствии с Методикой по бухгалтерскому учету затрат, связанных с поиском, оценкой, разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений.

Начисление амортизации лицензий на пользование недрами с целью добычи общераспространенных полезных ископаемых осуществляется способом пропорционально количеству продукции.

Проверка на обесценение нематериальных активов производится в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по процедуре, предусмотренной Временным порядком, утвержденным указанием от 24.11.2021 № ВА-40у «О проверке активов на обесценение», с изменениями и дополнениями.

Существенная информация

Информация по видам нематериальных активов, раскрыта в следующей таблице:

Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость	поступило	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - всего	за 2025 г.	4 234 898	(350 207)	3 884 691	2 975 045	-	-	(789 014)	(807 319)	-	-	7 209 943	(1 946 540)	5 263 403
	за 2024 г.	2 394 046	-	2 394 046	1 840 852	-	-	(350 207)	-	-	-	4 234 898	(350 207)	3 884 691
в том числе: Нематериальные активы (отличные от созданных собственными силами) - всего	за 2025 г.	212 983	(10 784)	202 199	6 872 603	-	-	(1 111 429)	(790 080)	-	-	7 085 586	(1 912 293)	5 173 293
	за 2024 г.	-	-	-	212 983	-	-	(10 784)	-	-	-	212 983	(10 784)	202 199
в том числе: права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2025 г.	212 983	(10 784)	202 199	-	-	-	(16 176)	-	-	-	212 983	(26 960)	186 023
	за 2024 г.	-	-	-	212 983	-	-	(10 784)	-	-	-	212 983	(10 784)	202 199
научная и техническая информация, аналитические отчеты, геологическая информация	за 2025 г.	-	-	-	6 872 603	-	-	(1 095 253)	(790 080)	-	-	6 872 603	(1 885 333)	4 987 270
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы, созданные собственными силами - всего	за 2025 г.	4 021 915	(339 423)	3 682 492	(3 897 558)	-	-	322 415	(17 239)	-	-	124 357	(34 247)	90 110
	за 2024 г.	2 394 046	-	2 394 046	1 627 869	-	-	(339 423)	-	-	-	4 021 915	(339 423)	3 682 492

ООО «НК «ЮГРАНЕФТЕПРОМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
					поступило	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже				
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
в том числе: научная и техническая информация, аналитические отчеты, стандарты организации, геологическая информация	за 2025 г.	4 007 611	(339 423)	3 668 188	(3 883 254)	-	-	322 415	(17 239)	-	-	124 357	(34 247)	90 110
	за 2024 г.	2 394 046	-	2 394 046	1 613 565	-	-	(339 423)	-	-	-	4 007 611	(339 423)	3 668 188
прочие	за 2025 г.	14 304	-	14 304	(14 304)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	14 304	-	-	-	-	-	-	14 304	-	14 304

ООО «НК «ЮГРАНЕФТЕПРОМ»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

При формировании отчетности за 2025 год в связи с изменением техники раскрытия информации, с целью обеспечения сопоставимости данных за отчетный период с данными за предыдущий отчетный период в показатели таблицы за 2024 год были внесены изменения. Обороты между группами нематериальных активов отражены в столбцах «поступило» и «начислено амортизация».

В 2025 году Обществом признан убыток от обесценения нематериальных активов в сумме 807 319 тыс. руб.

Убыток от обесценения отражен в составе статьи «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Информация о балансовой стоимости амортизируемых нематериальных активов раскрыта в следующей таблице:

Таблица 2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Амортизируемые нематериальные активы - всего	5 263 403	3 884 691	2 394 046
из них: созданные собственными силами	90 110	3 682 492	2 394 046

Неамортизируемые нематериальные активы отсутствуют.

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, отсутствуют.

ООО «НК «ЮГРАНЕФТЕПРОМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Информация о незаконченных операциях по приобретению, созданию и улучшению нематериальных активов раскрыта в следующей таблице:

Таблица 3. Капитальные вложения в объекты нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Капитальные вложения - всего	за 2025 г.	3 345 828	-	3 345 828	496 333	-	496 333
	за 2024 г.	466 563	-	466 563	3 345 828	-	3 345 828
в том числе: на приобретение нематериальных активов	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	212 983	-	212 983	-	-	-
на создание нематериальных активов	за 2025 г.	3 345 828	-	3 345 828	496 333	-	496 333
	за 2024 г.	253 580	-	253 580	3 345 828	-	3 345 828

3.2 Поисковые активы

Учетная политика

Учет затрат, связанных с поиском, оценкой, разведкой полезных ископаемых ведется в соответствии с ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов», Методикой по бухгалтерскому учету затрат, связанных с поиском, оценкой, разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений, утвержденной приказом Общества от 30.12.2025 № 36/36-983, разработанной на основе Методики по учету затрат на освоение месторождений.

Поисковые затраты - затраты на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых на определенном участке недр, осуществляемые с момента получения лицензии до момента установления коммерческой целесообразности либо бесперспективности добычи полезных ископаемых.

В бухгалтерском учете поисковые активы оцениваются по сумме фактических затрат на приобретение (создание).

Переоценка поисковых активов не производится.

Поисковые затраты, относящиеся к нескольким поисковым активам, распределяются между ними пропорционально их фактической стоимости на момент распределения.

Поисковые затраты признаются материальными или нематериальными поисковыми активами, либо расходами по обычным видам деятельности, либо прочими расходами.

Лицензии

- Лицензии, дающие наряду с правом на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых право на добычу полезных ископаемых, далее именуются совмещенными лицензиями;
- Лицензии, дающие право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых без права на добычу далее именуются несовмещенными лицензиями.

Затраты, понесенные Обществом до момента получения лицензии, дающей право на выполнение работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых, включаются в фактические затраты по получению этой лицензии только в случае, если такие затраты непосредственно связаны с ее получением.

Расходы на оплату разового платежа за пользование недрами при участии в конкурсе или аукционе, учитываются в стоимости лицензии.

Если по результатам конкурса или аукциона Общество не получает лицензию, либо Общество принимает решение об отказе от участия в конкурсе или аукционе, либо о нецелесообразности получения лицензии, то расходы, осуществленные в целях приобретения лицензии, подлежат признанию в составе прочих расходов.

Порядок начисления амортизации по поисковым активам

Все материальные и нематериальные поисковые активы в процессе поиска, оценки и разведки не амортизируются, за исключением затрат на получение несовмещенных лицензий на поиск и оценку.

Затраты на получение несовмещенной лицензии на поиск и оценку амортизируются, начиная с месяца получения лицензии до момента подтверждения коммерческой

целесообразности добычи, но не более срока действия лицензии равными долями, с включением ежемесячной суммы амортизации в стоимость поисковых активов.

Затраты на получение совмещенных лицензий подлежат амортизации только после подтверждения коммерческой целесообразности добычи.

Группировка поисковых активов в целях их проверки на обесценение

Общество проводит анализ наличия признаков обесценения и проверку поисковых активов на обесценение в соответствии с Методикой по бухгалтерскому учету затрат, связанных с поиском, оценкой, разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений, утвержденной приказом Общества от 01.10.2024 №36/36-17-13, разработанным на основе Методики по учету затрат на освоение месторождений. Если техническая комиссия делает заключение о потенциальной продуктивности месторождения (участка недр), то признаки обесценения поисковых активов отсутствуют. Поисковые активы для проверки на обесценение группируются по месторождениям (участкам) нефти и/или газа.

Подтверждение коммерческой целесообразности добычи является основанием для:

- осуществления проверки признанных поисковых активов на обесценение и в случае подтверждения - обесценение этих активов;
- в отношении материальных поисковых активов признания обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды;
- перевода поисковых активов в состав основных средств, нематериальных активов по балансовой стоимости (фактическим затратам на приобретение (создание) за вычетом обесценения).

3.2.1. Нематериальные поисковые активы

В состав нематериальных поисковых активов, включаются:

- затраты на лицензии на пользование недрами с целью геологического изучения (включая поиск и оценку месторождений), разведки и добычи нефти и/или газа (совмещенные лицензии) и лицензии на пользование недрами для геологического изучения (включая поиск и оценку месторождений нефти и/или газа) (несовмещенные лицензии на поиск и оценку);
- затраты на геологическую информацию.

К затратам на геологическую информацию относятся:

- затраты на бурение структурных скважин;
- затраты на бурение опорных и параметрических скважин после получения лицензии на право пользования недрами;
- затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи нефти и газа на месторождении (участке);
- амортизация несовмещенных лицензий;
- амортизация внеоборотных активов, используемых при создании нематериального поискового актива;
- расходы на подсчет (пересчет) запасов нефти и газа;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды, рекультивации земель, возникающие в связи с выполнением работ по поиску, оценке и разведке и связанные с ликвидацией нематериальных поисковых активов;

- затраты на топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования;
- прочие затраты, понесенные от момента получения лицензии и до того момента, когда установлена коммерческая целесообразность или бесперспективность добычи нефти и газа.

В случае подтверждения коммерческой целесообразности добычи либо признания бесперспективности добычи полезных ископаемых на месторождении (участке недр) признание поисковых активов на данном месторождении (участке) прекращается.

Документальным подтверждением коммерческой целесообразности добычи является заключение технической комиссии Общества о коммерческой целесообразности добычи на месторождении (участке).

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Нематериальные поисковые активы» бухгалтерского баланса раскрыты в следующей таблице:

Таблица 4. Наличие и движение нематериальных поисковых активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость	поступило	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Нематериальные поисковые активы - всего	за 2025 г.	8 691 802	(4)	8 691 798	1 999 257	-	-	(2)	-	10 691 059	(6)	10 691 053
	за 2024 г.	7 431 456	(2)	7 431 454	1 260 346	-	-	(2)	-	8 691 802	(4)	8 691 798
в том числе: затраты на лицензии на право пользования недрами	за 2025 г.	299 115	(4)	299 111	2	-	-	(2)	-	299 117	(6)	299 111
	за 2024 г.	279 395	(2)	279 393	19 720	-	-	(2)	-	299 115	(4)	299 111
затраты на геологическую информацию	за 2025 г.	8 392 687	-	8 392 687	1 999 255	-	-	-	-	10 391 942	-	10 391 942
	за 2024 г.	7 152 061	-	7 152 061	1 240 626	-	-	-	-	8 392 687	-	8 392 687

Информация по видам нематериальных поисковых активах раскрыта в следующей таблице:

Таблица 5. Состав нематериальных поисковых активов

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3
Расходы на геологоразведочные работы	3 458 469	3 343 596
Расходы на сейсморазведочные работы в разрезе 3Д и 4Д	6 297 750	4 413 368
Расходы по лицензиям на поиск, оценку, разведку полезных ископаемых	299 110	299 110
Прочие расходы на сейсморазведочные работы	635 724	635 724
Итого:	10 691 053	8 691 798

3.2.2. Материальные поисковые активы

В состав материальных поисковых активов, включаются:

- затраты на бурение поисково-оценочных, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин;
- затраты на детализационные геолого-геофизические работы в скважинах;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды, рекультивации земель, возникающие в связи с выполнением работ по поиску, оценке и разведке, связанные с ликвидацией материальных поисковых активов;
- амортизация несовмещенных лицензий;
- амортизация внеоборотных активов, используемых при создании материальных поисковых активов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением (созданием) материальных поисковых активов, обеспечением условий для их использования в запланированных целях.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Материальные поисковые активы» бухгалтерского баланса раскрываются в следующих таблицах:

Таблица 6. Наличие и движение материальных поисковых активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	выбыло		признано обесценения	первоначальная стоимость	накопленное обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленное обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Материальные поисковые активы - всего	за 2025 г.	5 429 502	-	5 429 502	1 470 825	-	-	-	6 900 327	-	6 900 327
	за 2024 г.	2 674 505	-	2 674 505	2 754 997	-	-	-	5 429 502	-	5 429 502

Информация по видам материальных поисковых активах раскрыта в таблице:

Таблица 7. Состав материальных поисковых активов:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3
Разведочные поисковые скважины, в том числе:	6 900 327	5 429 502
Разведочное бурение	6 900 327	5 429 502

3.3 Основные средства

Учетная политика

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020.

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными в пункте 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

После признания основные средства (включая инвестиционную недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости и не используемую Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд, образуют отдельную группу основных средств - инвестиционную недвижимость. К инвестиционной недвижимости также относится право пользования активом, признанное в отношении объекта недвижимости, в случае передачи его в операционную субаренду.

Инвестиционная недвижимость учитывается обособленно на счетах 01 «Основные средства».

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при признании объектов в бухгалтерском учете постоянно действующей Комиссией в соответствии с Положением о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) ООО «НК «Югранефтепром», утвержденным приказом Общества от 01.10.2024 № 36/36-17-12.

В конце отчетного года Комиссия проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) объектов основных средств (включая объекты недвижимости в форме собственного строительства) на соответствие условиям их использования. По результатам проверки Комиссия принимает решение об изменении, при необходимости, соответствующих элементов амортизации.

Вышеуказанная проверка проводится также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, в частности,

Комиссия может, при необходимости, пересматривать срок полезного использования по объекту основных средств, по которому в результате проведенной реконструкции или модернизации имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования данного объекта.

Изменение способа начисления амортизации возможно в случае изменения распределения во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования основных средств.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно).

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

Группы основных средств	Срок полезного использования
Скважины	1 - до 29 лет
Здания (кроме жилых)	1 – до 71 лет
Сооружения (включая передаточные устройства и трубопроводы)	1 – до 50 лет
Машины и оборудование	1 – до 30 лет
Транспортные средства	1 – до 5 лет

Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом или способом пропорционально количеству продукции.

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

Ежемесячная сумма амортизации объектов основных средств линейным способом определяется как отношение разницы между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования, выраженного в месяцах.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется Комиссией при признании его в бухгалтерском учете в соответствии Положением, утвержденным Приказом «Об утверждении Положения о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) ООО «НК «Югранефтепром» от 01.10.2024 № 36/36-17-12, и может быть установлена в сумме, не превышающей 15% от первоначальной стоимости данного объекта.

В случае принятия Обществом решения о продаже объекта основных средств, задокументированного в установленном порядке, его ликвидационная стоимость пересматривается и может быть установлена исходя из планируемой цены продажи после вычета предполагаемых затрат на продажу на основании имеющихся документов (отчета об оценке, договора купли-продажи и др.).

Амортизация по объектам основных средств (включая объекты недвижимости в форме собственного строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые), связанным с нефтегазодобывающей деятельностью, начисляется линейным способом или способом пропорционально количеству продукции.

Особенности амортизации основных средств, связанных с нефтегазодобывающей деятельностью, определены в Методике по учету затрат на освоение месторождений.

К объектам основных средств (включая объекты недвижимости в форме собственного строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые), предназначенным для использования на месторождении, применяется:

- способ амортизации пропорционально количеству продукции - по основным средствам, которые предполагается использовать в течение периода более 60 месяцев и без намерения и возможности перемещения между месторождениями в ходе обычной эксплуатации (т.е. объект будет использован на одном месторождении на постоянной основе);
- линейный способ амортизации - по остальным основным средствам месторождения.

Ежемесячная сумма амортизации основных средств, амортизируемых способом пропорционально количеству продукции, определяется как произведение балансовой стоимости на отношение показателя количества продукции в отчетном месяце (добычи нефти и газа по месторождению в тоннах) к оставшемуся сроку полезного использования объекта основных средств в натуральном выражении (запасам нефти и газа по месторождению на начало года в тоннах, определенным в соответствии с ежегодным годовым отчетом по запасам углеводородов, подготовленным по международным стандартам в соответствии с локальными нормативными актами).

Фактические затраты на ремонт объектов основных средств включаются в расходы в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением существенных затрат на ремонт объектов основных средств.

К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания и иные аналогичные мероприятия, если такие мероприятия являются необходимыми условиями их дальнейшей эксплуатации. Условия отнесения затрат к существенным подтверждаются постоянно действующей комиссией Общества в соответствии с локальными нормативными актами Общества и оформляется согласно документообороту в установленном Обществом порядке.

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежат списанию с бухгалтерского учета.

Капитальные вложения

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств (СПП-элемент или другой объект).

Если приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств классифицирован в качестве инвестиционной недвижимости, то капитальные вложения, относящиеся к такому объекту, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» обособленно.

В капитальные вложения не включаются затраты, поименованные в пункте 16 ФСБУ 26/2020.

Объекты недвижимости в форме собственного строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые, отражаются в бухгалтерском

учете с обособлением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства» по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, признанную на отчетную дату, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и признанного в отношении них обесценения.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами на основании первичного учетного документа согласно документообороту Общества.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Право пользования активом

В бухгалтерском учете арендатора признаются право пользования активом (далее – ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Ведение учета ППА осуществляется на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов. Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе ППА, признанные по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев, отражаются по статье «Основные средства» как «в том числе» по отдельной строке «право пользования активом», по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев - по статье «Прочие оборотные активы».

Для арендатора подлежит применению упрощение практического характера, предусмотренное пунктом 15 МСФО (IFRS) 16 «Аренда», введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 11.07.2016 № 111н, с изменениями и дополнениями, а именно: договор, содержащий компонент аренды и один или несколько дополнительных компонентов, которые не являются арендой, учитывается в качестве договора аренды в целом (без отделения компонента аренды от компонентов, которые не являются арендой).

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Обесценение

Проверка внеоборотных активов (основных средств, прав пользования активами, нематериальных активов, оборудования, требующего монтажа, капитальных вложений) на обесценение, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляются в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н, по процедуре, предусмотренной Временным порядком, утвержденным указанием от 24.11.2021 № ВА-40у «О проверке активов на обесценение», с изменениями и дополнениями.

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

В целях проверки на обесценение внеоборотные активы Общества сгруппированы в единицы, генерирующие потоки денежных средств. Единица, генерирующая потоки денежных средств (далее - ЕГДП) – наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов. При наличии признаков возможного обесценения оценивается возмещаемая сумма ЕГДП.

Расчет сумм обесценения проводился на основании моделей, подготовленных на базе данных Отчета о запасах углеводородов на 31.12.2025 по международным стандартам. Для целей проведения теста на обесценение дисконтированные будущие денежные потоки рассчитаны с использованием курса рубля к доллару 87 руб./долл. и следующие прогнозные цены на нефть сорта Brent и сорта Urals FOB с учетом принятых корректировок в налоговом законодательстве РФ:

на 2026 г. – Brent 66 долл./барр. / Urals 51 долл./барр.;

на 2027 г. – Brent 68 долл./барр. / Urals 58 долл./барр.;

на 2028 г. и последующие годы – Brent 70 долл./барр. / Urals 63 долл./барр.

Возмещаемая стоимость ЕГДП, по которым признано обесценение, была определена как ценность использования, равная приведенной стоимости будущих денежных потоков, и составляет в 2025 году 192 624 254 тыс. руб.; в 2024 году 1 537 114 тыс. руб. При этом для целей проведения теста на обесценение дисконтированные будущие денежные потоки рассчитаны с применением ставки дисконтирования, которая составляет 13,7 % (в 2024 году соответственно 15,7 %).

Обществом был признан убыток от обесценения внеоборотных активов:

в 2025 году - в сумме 19 972 662 тыс. руб.;

в 2024 году – в сумме 197 897 тыс. руб.

Убыток от обесценения отражен в составе статьи «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

В 2025 году наибольшая сумма убытка от обесценения относится к трем месторождениям и составляет 19 500 847 тыс. руб. Возмещаемая стоимость по данным ЕГДП составляла 192 522 730 тыс. руб. В 2024 году наибольшая сумма убытка от обесценения относилась к одному месторождению и составляет 182 326 тыс. руб. Возмещаемая стоимость по данным ЕГДП составляет 1 316 003 тыс. руб.

Оценка возмещаемой стоимости основных средств наиболее чувствительна к волатильности цен на нефть и газ. Однако снижение цен также приведет к изменению других факторов, используемых при оценке возмещаемой стоимости. Оценить такие воздействия представляется трудновыполнимым, поскольку требует детальных технических, геологических и экономических оценок, основанных на гипотетических сценариях, а не на существующих бизнес-планах или планах развития.

После признания убытка от обесценения или восстановления убытка от обесценения внеоборотного актива ежемесячная сумма амортизации определяется как отношение разности между его сформированной балансовой стоимостью (с учетом признанного / восстановленного убытка от обесценения) и ликвидационной стоимостью (при наличии) к величине оставшегося срока полезного использования.

В бухгалтерском балансе внеоборотные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (фактическую) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Основные средства» бухгалтерского баланса раскрываются в следующей таблице:

Таблица 8. Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период										На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость	
						первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение				первоначальная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	88 191 897	(5 949 484)	82 242 413	55 038 140	(637 448)	374 409	(23 375 643)	(11 644 562)	-	-	-	-	142 592 589	(40 595 280)	101 997 309	
	за 2024 г.	1 984 262	(80 763)	1 903 499	86 342 405	(134 770)	50 203	(5 721 027)	(197 897)	-	-	-	-	88 191 897	(5 949 484)	82 242 413	
в том числе: здания	за 2025 г.	3 454 087	(174 414)	3 279 673	633 168	(1 462)	129	(703 718)	(238 667)	-	-	-	-	4 085 793	(1 116 670)	2 969 123	
	за 2024 г.	900	(300)	600	3 453 187	-	-	(147 586)	(26 528)	-	-	-	-	3 454 087	(174 414)	3 279 673	
сооружения и передаточные устройства	за 2025 г.	76 208 550	(4 709 968)	71 498 582	46 554 574	(21 346)	3 163	(19 151 845)	(10 534 472)	-	-	-	-	122 741 778	(34 393 122)	88 348 656	
	за 2024 г.	1 041 259	(2 269)	1 038 990	75 171 498	(4 207)	3 926	(4 671 790)	(39 835)	-	-	-	-	76 208 550	(4 709 968)	71 498 582	

ООО «НК «ЮГРАНЕФТЕПРОМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
					выбыло объектов	начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость						
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость				поступило	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
машины и оборудование	за 2025 г.	8 434 504	(1 062 755)	7 371 749	7 743 747	(579 749)	371 117	(3 498 286)	(844 251)	-	-	-	-	15 598 502	(5 034 175)	10 564 327
	за 2024 г.	930 956	(77 394)	853 562	7 625 049	(121 501)	46 277	(900 168)	(131 470)	-	-	-	-	8 434 504	(1 062 755)	7 371 749
транспортные средства	за 2025 г.	10 236	(64)	10 172	581	-	-	(9 521)	(466)	-	-	-	-	10 817	(10 051)	766
	за 2024 г.	-	-	-	10 236	-	-	-	(64)	-	-	-	-	10 236	(64)	10 172
другие виды основных средств	за 2025 г.	64 608	(2 283)	62 325	106 070	(34 891)	-	(12 273)	(26 706)	-	-	-	-	135 787	(41 262)	94 525
	за 2024 г.	11 147	(800)	10 347	62 523	(9 062)	-	(1 483)	-	-	-	-	-	64 608	(2 283)	62 325
земельные участки и объекты природопользования	за 2025 г.	19 912	-	19 912	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19 912	-	19 912
	за 2024 г.	-	-	-	19 912	-	-	-	-	-	-	-	-	19 912	-	19 912

По состоянию на 31.12.2025 в составе показателя «другие виды основных средств» отражена сумма активов, учитываемых обособленно на счете 10 «Материалы», характеризующиеся одновременно признаками для признания актива в качестве объекта основных средств, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, в размере 57 818 тыс. руб. (на 31.12.2024 в размере 50 962 тыс. руб.).

Информация о балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых основных средствах представлена в таблице:

Таблица 9. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Амортизируемые основные средства - всего	101 919 579	82 171 539	1 894 752
Неамортизируемые основные средства - всего	19 912	19 912	-

Информация о прочем использовании объектов основных средств раскрыта в следующей таблице:

Таблица 10. Иные сведения об основных средствах

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	17 100	100 689	-
Пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств (не связано с сезонной деятельностью)	2 433 044	2 011 878	-

Информация о незавершенном строительстве и незаконченных операциях по приобретению основных средств раскрыта в следующей таблице:

Таблица 11. Капитальные вложения в объекты основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего	за 2025 г.	29 600 312	-	29 600 312	34 052 117	(8 328 100)	25 724 017
	за 2024 г.	20 790 541	-	20 790 541	29 600 312	-	29 600 312

ООО «НК «ЮГРАНЕФТЕПРОМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		фактические затраты	накоплен ное обесцене ние	балансовая стоимость	фактические затраты	накоплен ное обесцене ние	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за 2025 г.	23 527 868	-	23 527 868	32 094 571	(8 302 997)	23 791 574
	за 2024 г.	15 149 009	-	15 149 009	23 527 868	-	23 527 868
оборудование к установке	за 2025 г.	4 417 501	-	4 417 501	1 624 757	(25 103)	1 599 654
	за 2024 г.	5 165 028	-	5 165 028	4 417 501	-	4 417 501
на приобретение основных средств	за 2025 г.	918 769	-	918 769	108 672	-	108 672
	за 2024 г.	43 420	-	43 420	918 769	-	918 769
авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости	за 2025 г.	736 174	-	736 174	224 117	-	224 117
	за 2024 г.	433 084	-	433 084	736 174	-	736 174

Информация о наличии и движении права пользования активом по договорам аренды со сроком более 12 месяцев раскрыта в следующей таблице:

Таблица 12. Право пользования активом

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость	поступило	пересмотр фактической стоимости	выбыло		начислено амортизации	призано обесценения	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость
							фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Право пользования активом - всего	за 2025 г.	59 622 670	(13 572 728)	46 049 942	109 155	(379 155)	-	-	(5 824 812)	-	59 352 670	(19 397 540)	39 955 130
	за 2024 г.	109 912 712	(5 974 413)	103 938 299	45 475 317	(57 340 819)	(38 424 540)	3 786 918	(11 385 233)	-	59 622 670	(13 572 728)	46 049 942
в том числе: недвижимость	за 2025 г.	57 315 075	(13 025 032)	44 290 043	-	(13 530)	-	-	(5 190 180)	-	57 301 545	(18 215 212)	39 086 333
	за 2024 г.	109 912 712	(5 974 413)	103 938 299	42 320 152	(56 493 249)	(38 424 540)	3 786 918	(10 837 537)	-	57 315 075	(13 025 032)	44 290 043
машины и оборудование	за 2025 г.	1 404 222	(441 539)	962 683	-	(123 036)	-	-	(495 457)	-	1 281 186	(936 996)	344 190
	за 2024 г.	-	-	-	1 404 222	-	-	-	(441 539)	-	1 404 222	(441 539)	962 683
транспортные средства	за 2025 г.	-	-	-	109 155	24 984	-	-	(8 194)	-	134 139	(8 194)	125 945
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды арендованного имущества	за 2025 г.	903 373	(106 157)	797 216	-	(267 573)	-	-	(130 981)	-	635 800	(237 138)	398 662
	за 2024 г.	-	-	-	1 750 943	(847 570)	-	-	(106 157)	-	903 373	(106 157)	797 216

Основные средства, полученные в аренду по договорам, не релевантным ФСБУ 25/2018, в основном представлены земельными участками.

Указанные объекты основных средств не признаны в качестве права пользования активом в связи с тем, что по заключенным договорам не установлены признаки аренды по ФСБУ 25/2018.

Земельные участки учитываются на забалансовом счете Z0010000 «Арендованные основные средства» по кадастровой стоимости, указанной в договоре аренды, либо в ином документе (акте, справке), подписанном с арендодателем. Балансовая стоимость на 31.12.2025 составляет 5 844 674 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 5 724 861 тыс. руб.).

Арендованные здания, машины и оборудование учитываются на забалансовом счете в оценке, указанной в договоре аренды.

3.4 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учетная политика

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (с изменениями и дополнениями).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Общества соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль по правилам, установленным ПБУ 18/02.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Величина текущего налога на прибыль (включая текущий налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток)), определенная на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, должна соответствовать сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общества.

Временные разницы определяются способом, основанным на сравнении доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах по отдельным строкам.

Общество ведет обособленный учет временных разниц, возникающих по операциям, результаты от которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формируют налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по результатам операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного года, отражаются в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

Отложенный налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается по отдельной статье «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» (код 2530) отчета о финансовых результатах.

Информация об отложенном налоге на прибыль, величинах, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества в соответствии с ПБУ 18/02.

Существенная информация

Информация об основных показателях, связанных с налогом на прибыль, отраженных в отчете о финансовых результатах приведена в таблице:

Таблица 13. Информация о показателях, связанных с налогом на прибыль организаций

	тыс. руб.	
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Текущий налог на прибыль организаций	-	(1 879 034)
Отложенный налог на прибыль организаций	6 310 003	(3 871 659)
Итого расход (доход) по налогу на прибыль (строка 2410 отчета о финансовых результатах)	6 310 003	(5 750 693)

Информация о величинах, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения раскрыта в таблице:

Таблица 14. Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, рассчитанные по применяемой налоговой ставке 25 % (16,32709522052 % в 2024 г.)

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	(25 451 815)	25 276 012
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль 25%	6 362 954	(4 126 839)
Увеличение (уменьшение) суммы налога на прибыль вследствие:	(52 951)	(1 623 854)
- постоянного налогового расхода (дохода)	(52 951)	51 113
- эффекта от изменения применяемой ставки по налогу на прибыль (уменьшения ставки/увеличения ставки)	-	(1 674 967)
Итого расход (доход) по налогу на прибыль (строка 2410 отчета о финансовых результатах)	6 310 003	(5 750 693)

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2025 году отсутствует, Обществом получен убыток за 2025 г. (в 2024 году налоговая база для исчисления налога на прибыль - 11 508 684 тыс. руб.).

Сумма льготы по налогу на прибыль в связи с применением понижающей ставки 13% на основании Закона ХМАО-Югры от 30.09.2011 № 87-оз «О ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет ХМАО-Югры», в 2024 году составила 422 703 тыс. руб.

Размер ставки по налогу на прибыль на 2025 год составил 25%, без применения понижающей ставки, соответственно пересчет отложенных налоговых активов и обязательств не требуется.

С 1 января 2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль повышена с 20% до 25% (ст.284 НК РФ в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ).

Разница, возникшая в результате пересчета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций, отражена в составе показателей Отчета о финансовых результатах за 2024 год:

- Отложенный налог на прибыль (стр. 2412) в сумме 1 674 967 тыс. руб.
- Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530) в сумме 717 тыс. руб.

Основные составляющие отложенных активов и обязательств представлены в таблице:

Таблица 15. Отложенные налоговые активы и обязательства в результате возникновения временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы/обязательства в результате возникновения временных разниц по активам и обязательствам	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Амортизация основных средств	1 267 756	366 207	7 435

ООО «НК «ЮГРАНЕФТЕПРОМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Отложенные налоговые активы/обязательства в результате возникновения временных разниц по активам и обязательствам	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Резервы на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения	203 185	109 372	22 469
Временные разницы по ППА	1 408 942	949 760	449 553
Оценочное обязательство (ARO)	201 625	68 685	-
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	13 355	620	1 668
Резерв под обесценение ТМЦ	234 136	8 298	190
Убыток от реализации или выбытия амортизируемого имущества	524	1 010	-
Расходы на ГРП	31 211	19 180	2 216
Курсовые и суммовые разницы	1	21 741	3 504
Убытки, переносимые на будущее, по основной деятельности	1 503 671	-	-
Убыток от обесценения капитальных вложений	2 410 496	-	-
Убыток от обесценения оборудования к установке	19 266	-	-
Амортизация нематериальных активов	201 830	-	-
Прочие	11	6	-
Всего отложенные налоговые активы (строка 1180 бухгалтерского баланса)	7 496 009	1 544 879	487 035
Амортизация основных средств	(1 321 090)	(3 079 508)	(652)
Расходы на ГРП	(4 070 263)	(2 880 604)	(1 476 459)
Себестоимость сырья, материалов, незавершенного производства, готовой продукции	(766 331)	(663 181)	(233 038)
Расходы будущих периодов прочие (кроме НИОКР, ГРП, страхования)	(56 734)	(35 026)	(16 311)
Курсовые и суммовые разницы	(3)	(3)	-
Таможенные платежи и экспортные пошлины	-	-	(491)
Существенные затраты на ремонт	(82 188)	-	-
Резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности	(16)	-	-
Всего отложенные налоговые обязательства (строка 1420 бухгалтерского баланса)	(6 296 625)	(6 658 322)	(1 726 951)
Итого сумма отложенных налоговых активов/обязательств	1 199 384	(5 113 443)	(1 239 916)

ООО «НК «ЮГРАНЕФТЕПРОМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Изменения отложенных налоговых активов за 2025 и 2024 гг. представлены в следующих таблицах:

Таблица 16. Изменение отложенных налоговых активов в результате возникновения/погашения временных разниц за 2025 год

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы в результате возникновения/ погашения временных разниц по активам и обязательствам	На 31 декабря 2024 г.	Изменения, признанные в прибылях и убытках		Налог на прибыль от операций, результаты которых не включаются в чистую прибыль (убыток) периода	Изменения учетной политики/ существенные ошибки	На 31 декабря 2025 г.
		возникновение	погашение			
1	2	3	4	5	6	7
Амортизация основных средств	366 207	994 871	(93 322)	-	-	1 267 756
Резервы на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения	109 372	121 405	(27 592)	-	-	203 185
Временные разницы по ППА	949 760	1 552 208	(1 093 026)	-	-	1 408 942
Оценочное обязательство (ARO)	68 685	144 566	(11 626)	-	-	177 718
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	620	13 276	(3 365)	2 824	-	13 355
Резерв под обесценение запасов	8 298	226 050	(212)	-	-	234 136
Убыток от реализации или выбытия амортизируемого имущества	1 010	100	(586)	-	-	524
Расходы на ГРП	19 180	13 475	(1 444)	-	-	31 211
Расходы по страхованию	-	16	(16)	-	-	-
Курсовые и суммовые разницы	21 741	-	(21 740)	-	-	1
Убытки, переносимые на будущее, по основной деятельности	-	1 503 671	-	-	-	1 503 671
Убыток от обесценения капитальных вложений	-	2 410 496	-	-	-	2 410 496
Убыток от обесценения оборудования к установке	-	19 266	-	-	-	19 266
Амортизация нематериальных активов	-	201 830	-	-	-	201 830
Прочие	6	11	(6)	-	-	11
Итого сумма отложенных налоговых активов	1 544 879	7 201 241	(1 252 935)	2 824	-	7 496 009

Таблица 17. Изменение отложенных налоговых активов в результате возникновения/погашения временных разниц за 2024 год
тыс. руб.

Отложенные налоговые активы в результате возникновения/ погашения временных разниц по активам и обязательствам	На 31 декабря 2023 г.	Изменения, признанные в прибылях и убытках		Налог на прибыль от операций, результаты которых не включаются в чистую прибыль (убыток) периода	Изменения учетной политики/ существенные ошибки	На 31 декабря 2024 г.
		возникновение	погашение			
1	2	3	4	5	6	7
Амортизация основных средств	7 435	359 362	(590)	-	-	366 207
Резервы на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения	22 469	90 673	(3 770)	-	-	109 372
Временные разницы по ППА	449 553	2 480 151	(1 979 944)	-	-	949 760
Оценочное обязательство (ARO)	-	68 685	-	-	-	68 685
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	1 668	2 821	(2 001)	(1 868)	-	620
Резерв под обесценение запасов	190	8 251	(143)	-	-	8 298
Убыток от реализации или выбытия амортизируемого имущества	-	1 072	(62)	-	-	1 010
Расходы на ГРП	2 216	17 140	(176)	-	-	19 180
Расходы по страхованию	-	3	(3)	-	-	-
Резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности	-	13	(13)	-	-	-
Курсовые и суммовые разницы	3 504	18 515	(278)	-	-	21 741
Прочие	-	46	(40)	-	-	6
Итого сумма отложенных налоговых активов	487 035	3 046 732	(1 987 020)	(1 868)	-	1 544 879

ООО «НК «ЮГРАНЕФТЕПРОМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Изменения отложенных налоговых обязательств за 2025 и 2024 гг. представлены в следующих таблицах:

Таблица 18. Изменение отложенных налоговых обязательств в результате возникновения/погашения временных разниц за 2025 год

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства в результате возникновения/ погашения временных разниц по активам и обязательствам	На 31 декабря 2024 г.	Изменения, признанные в прибылях и убытках		Налог на прибыль от операций, результаты которых не включаются в чистую прибыль (убыток) периода	Изменения учетной политики/ существенные ошибки	На 31 декабря 2025 г.
		возникновение	погашение			
1	2	3	4	5	6	7
Амортизация основных средств	(3 079 508)	(56 503)	1 814 921	-	-	(1 321 090)
Расходы на ГРП	(2 880 604)	(1 189 659)	-	-	-	(4 070 263)
Себестоимость сырья, материалов, незавершенного производства, готовой продукции	(663 181)	(344 276)	241 126	-	-	(766 331)
Расходы будущих периодов прочие (кроме НИОКР, ГРП, страхования)	(35 026)	(21 708)	-	-	-	(56 734)
Курсовые и суммовые разницы	(3)	-	-	-	-	(3)
Существенные затраты на ремонт	-	(82 188)	-	-	-	(82 188)
Резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности	-	(202)	186	-	-	(16)
Прочие	-	(259)	259	-	-	-
Итого сумма отложенных налоговых обязательств	(6 658 322)	(1 694 795)	2 056 492	-	-	(6 296 625)

ООО «НК «ЮГРАНЕФТЕПРОМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 19. Изменение отложенных налоговых обязательств в результате возникновения/погашения временных разниц за 2024 год

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства в результате возникновения/ погашения временных разниц по активам и обязательствам	На 31 декабря 2023 г.	Изменения, признанные в прибылях и убытках		Налог на прибыль от операций, результаты которых не включаются в чистую прибыль (убыток) периода	Изменения учетной политики/ существенные ошибки	На 31 декабря 2024 г.
		возникновение	погашение			
1	2	3	4	5	6	7
Амортизация основных средств	(652)	(3 078 908)	52	-	-	(3 079 508)
Расходы на ГРР	(1 476 459)	(1 521 141)	116 996	-	-	(2 880 604)
Себестоимость сырья, материалов, незавершенного производства, готовой продукции	(233 038)	(619 552)	189 409	-	-	(663 181)
Расходы будущих периодов прочие (кроме НИОКР, ГРР, страхования)	(16 311)	(20 007)	1 292	-	-	(35 026)
Таможенные платежи и экспортные пошлины	(491)	-	491	-	-	-
Резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности	-	(91)	91	-	-	-
Курсовые и суммовые разницы	-	(3)	-	-	-	(3)
Прочие	-	(82)	82	-	-	-
Итого сумма отложенных налоговых обязательств	(1 726 951)	(5 239 784)	308 413	-	-	(6 658 322)

Информация о налоге на прибыль, относящемся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), раскрыта в таблице:

Таблица 20. Суммы результатов операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах, за 2025 год

тыс. руб.

Наименование показателя	До налога	Налог	За вычетом налога
1	2	3	4
Переоценка чистого обязательства/актива пенсионного плана с установленными выплатами	(11 297)	2 824	(8 473)
Итого	(11 297)	2 824	(8 473)

Таблица 21. Суммы результатов операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах, за 2024 год

тыс. руб.

Наименование показателя	До налога	Налог	За вычетом налога
1	2	3	4
Переоценка чистого обязательства/актива пенсионного плана с установленными выплатами	7 057	(1 868)	5 189
Итого	7 057	(1 868)	5 189

По состоянию на 31.12.2025 обязательства Общества по налогу на прибыль отсутствуют.

Подлежащие уплате штрафные санкции за неисполнение обязательств по налогам и сборам на 31.12.2025, 31.12.2024 отсутствуют.

3.5 Прочие внеоборотные активы

По статье прочие внеоборотные активы отражаются долгосрочная дебиторская задолженность, расходы будущих периодов долгосрочного характера, в частности, расходы, понесенные в периоды отсутствия производства при сезонности деятельности; расходы, связанные с подготовкой к разработке карьеров общераспространенных полезных ископаемых, а также величина оценочного обязательства по ликвидации карьеров и восстановлению окружающей среды (при наличии).

Аналитический учет по счету 97 обеспечивает информацией по видам расходов, с разделением на краткосрочные и долгосрочные.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение определенного срока. Сроки списания расходов будущих периодов определяются постоянно действующей комиссией в порядке, установленном приказом Общества от 10.10.2024 № 36/36-17-6 «О создании постоянно действующей комиссии по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) ООО «НК «Югранефтепром», с последующими изменениями, исходя из периода, к которому эти расходы относятся.

Срок списания расходов, связанных с подготовкой к разработке карьеров общераспространенных полезных ископаемых, а также величины оценочного

обязательства по ликвидации карьеров и восстановлению окружающей среды, определяется исходя из количества продукции (в натуральном выражении).

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса раскрываются в таблице:

Таблица 22. Состав прочих внеоборотных активов

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
1	2	3
Капитализированное в стоимость внеоборотных активов оценочное обязательство по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды	301 161	570 500
Расходы до начала добычи по карьерам песка	171 733	92 759
Итого:	472 894	663 259

3.6 Запасы

Учетная политика

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей), их оценка производится по себестоимости каждой единицы. Оценка материалов на конец отчетного периода производится по себестоимости каждой единицы.

Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по нормативной (плановой) себестоимости.

Аналитический учет готовой продукции ведется по видам готовой продукции и по местам ее хранения. Остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец отчетного периода оцениваются по фактической производственной себестоимости.

При осуществлении фактов хозяйственной жизни, связанных с добычей нефти и газа, калькулирование себестоимости производится в соответствии с локальными нормативными актами Общества, разработанным на основе Методики калькулирования себестоимости добычи нефти и газа для российских нефтегазодобывающих организаций Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденной решением от 26.11.2018 (протокол № 23) и других локальных нормативных актов.

При выбытии готовой продукции списание производственной себестоимости производится, начиная с фактической производственной себестоимости единицы готовой продукции более ранней выработки (ФИФО), кроме выбытия готовой продукции, используемой на технологические потери при добыче нефти и собственные нужды при осуществлении технологических операций по добыче, сбору и подготовке нефти (производственно-технологические нужды).

Списание готовой продукции в количественном выражении, используемой на технологические потери при добыче нефти и производственно – технологические нужды, производится согласно Инструкции по учету нефти в нефтегазодобывающих организациях, утвержденной решением от 09.04.2007 (Протокол № 9), и др.

При выбытии индивидуально определенных товаров (крупный опт, единичные товары) их списание производится по себестоимости каждой единицы бухгалтерского учета товаров.

При выбытии индивидуально неопределенных товаров (товаров, приобретаемых для мелкооптовой и розничной продажи и т.п.) списание производится, начиная с себестоимости товаров более раннего поступления (ФИФО), а оценка этих товаров на конец отчетного периода производится по себестоимости последних по времени приобретения товаров.

Общество ежеквартально осуществляет проверку стоимости запасов на предмет создания резерва под обесценение запасов.

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынка сбыта запасов и др.

Порядок создания резерва под обесценение запасов установлен Положением о порядке создания резерва под обесценение запасов.

Резерв под обесценение запасов создается на величину обесценения запасов, которая считается как разница между чистой стоимости продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Запасы» бухгалтерского баланса по видам запасов раскрываются в следующей таблице:

Таблица 23. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость		резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов
				поступило	выбыло				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Запасы - всего	за 2025 г.	3 294 109	(33 191)	118 835 381	(117 792 907)	(903 355)	X	4 336 583	(936 546)
	за 2024 г.	1 484 913	(1 071)	131 364 700	(129 555 504)	(32 120)	X	3 294 109	(33 191)
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	438 959	(33 191)	395 288	(667 265)	(12 047)	607 077	774 059	(45 238)
	за 2024 г.	17 869	(1 071)	33 041	(423 804)	(32 120)	811 853	438 959	(33 191)
затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	2 357	-	118 397 392	(6 673 128)	-	(111 726 395)	226	-
	за 2024 г.	-	-	131 236 767	(1 688 331)	-	(129 546 079)	2 357	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2025 г.	2 852 793	-	42 701	(258 241)	(891 308)	925 045	3 562 298	(891 308)
	за 2024 г.	1 467 044	-	94 892	(226 709)	-	1 517 566	2 852 793	-
товары отгруженные	за 2025 г.	-	-	-	(110 194 273)	-	110 194 273	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	(127 216 660)	-	127 216 660	-	-

Запасы, находящиеся в залоге и товары, принятые на комиссию, по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 в учете отсутствуют.

На конец отчетного периода в Обществе создан резерв под обесценение запасов:

Таблица 24. Резерв под обесценение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период				На конец периода
		создано	списано	восстано влено	перекласси фикация	
1	2	3	4	5	6	7
Сырье и материалы и другие аналогичные ценности	(33 191)	(42 975)	-	30 928	-	(45 238)
Готовая продукция и товары для продажи	-	(891 308)	-	-	-	(891 308)
Итого:	(33 191)	(934 283)	-	30 928	-	(936 546)

3.7 Дебиторская задолженность

Учетная политика

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с Положением о порядке формирования и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности, утвержденным приказом Общества от 25.07.2023 № 60/ЮНП.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу, в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, постоянно действующей комиссией по сомнительным долгам, состав которой утверждается приказом Общества от 03.07.2025 № 36/36-477.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрываются в следующих таблицах:

Таблица 25. Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса) - всего	за 2025 г.	19 021 971	-	10 683 684	-
	за 2024 г.	16 598 297	-	19 021 971	-

ООО «НК «ЮГРАНЕФТЕПРОМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
в том числе: покупатели и заказчики	за 2025 г.	16 953 023	-	7 865 653	-
	за 2024 г.	15 014 770	-	16 953 023	-
авансы выданные	за 2025 г.	318 697	-	634 818	-
	за 2024 г.	393 011	-	318 697	-
в т.ч. авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	за 2025 г.	-	-	4 742	-
	за 2024 г.	-	-	-	-
прочие дебиторы	за 2025 г.	1 750 251	-	2 183 213	-
	за 2024 г.	1 190 516	-	1 750 251	-

Таблица 26. Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.			На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.		
	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего	867	-	867	14 191	-	14 191	-	-	-
в том числе: покупатели и заказчики	639	-	639	11 809	-	11 809	-	-	-
авансы выданные	-	-	-	20	-	20	-	-	-
прочие дебиторы	228	-	228	2 362	-	2 362	-	-	-

Информация о величине и движении резерва по сомнительным долгам по просроченной дебиторской задолженности представлена в следующей таблице:

Таблица 27. Резерв по сомнительным долгам

тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период				На конец периода
		создано	использовано	восстановлено	переклассификация	
1	2	3	4	5	6	7
Краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)	-	(211)	-	211	-	-
Итого:	-	(211)	-	211	-	-

Информация о составе прочей дебиторской задолженности по видам задолженности отражена в следующей таблице.

Таблица 28. Состав прочей дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
1	2	3
Расчеты по оплате труда	-	47
Расчеты с подотчетными лицами	1 889	1 332
Расчеты по страхованию	596	161
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	2 134 817	1 574 337
НДС по авансам выданным	33 319	139 929
Расчеты по судебным издержкам, арбитражным сборам	601	-
Прочие расчеты с физическими лицами	5 184	-
Прочие расчеты	6 807	34 445
Итого:	2 183 213	1 750 251

3.8 Прочие оборотные активы

Учетная политика

По статье «Прочие оборотные активы» отражаются:

- суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела «Оборотные активы» бухгалтерского баланса (в частности, дебетовое сальдо по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и др.);
- права пользования активом по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев).

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса раскрываются в таблице:

Таблица 29. Состав прочих оборотных активов

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
1	2	3
Право пользования активом по договорам аренды со сроком менее 12 месяцев	87	-
Итого:	87	-

3.9 Капитал

Учетная политика

Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся только после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Общества. До указанного момента поступающие в оплату уставного капитала средства отражаются в учете в корреспонденции со счетами по учету кредиторской задолженности.

Сумма налога на добавленную стоимость по основным средствам, принятым в оплату долей в уставном капитале, подлежит отражению в бухгалтерском учете по кредиту счета 83 «Добавочный капитал».

Аналитический учет на счете 83 «Добавочный капитал» ведется в разрезе:

- переоценки внеоборотных активов;
 - эмиссионного дохода;
 - оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами (пенсионные обязательства)
- и др.

Аналитический учет на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ведется в разрезе:

- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет;
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) текущего года;
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в соответствии с правилами бухгалтерского учета (дооценка по выбывшим основным средствам и др.);
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в связи с изменениями учетной политики;
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет (исправление существенных ошибок предшествующих отчетных периодов в бухгалтерском учете и др.).

Существенная информация

Протоколом очередного заседания Общего собрания участников Общества от 28.04.2025 № 2 утверждено решение чистую прибыль за 2024 год в размере 19 525 319 тыс. руб. оставить нераспределенной.

В Обществе создан резервный фонд в размере 100 000 тыс. руб.

3.10 Займы и кредиты полученные и расходы по займам и кредитам

Учетная политика

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по

займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 15/2008).

К инвестиционным активам, в стоимость которых включаются проценты по займам и кредитам согласно ПБУ 15/2008, относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов или иных внеоборотных активов, а также поисковые активы и объекты основных средств в случае их реконструкции, модернизации и др., требующие длительного времени (не менее 3-х месяцев) и затрат на приобретение и (или) строительство (реконструкцию).

Проценты по займам и кредитам, полученным на цели, не связанные с приобретением (сооружением, изготовлением, реконструкцией, модернизацией и др.) инвестиционного актива, но израсходованным на приобретение (сооружение, изготовление, реконструкцию, модернизацию и др.) инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива. Порядок расчета процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, установлен Методическими рекомендациями по учету расходов по займам и кредитам ООО «НК Югранефтепром», утвержденными приказом Общества от 29.12.2017 № 30, с изменениями и дополнениями.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре, ежемесячно.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные расходы.

Существенная информация

Информация о займах раскрывается в следующих таблицах:

Таблица 30. Наличие и движение обязательств по заемным средствам

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			поступило	выбыло	влияние курсов валют	переклассификация	
1	2	3	4	5	6	7	8
Долгосрочные обязательства по заемным средствам - всего	за 2025 г.	86 665 346	190 013 806	(155 058 000)	-	-	121 621 152
	за 2024 г.	8 403 755	285 117 923	(206 856 332)	-	-	86 665 346
в том числе: займы	за 2025 г.	86 665 346	190 013 806	(155 058 000)	-	-	121 621 152
	за 2024 г.	8 403 755	285 117 923	(206 856 332)	-	-	86 665 346

В связи с изменениями Маркетинговой политики, начиная с 01.04.2022 уровень процентной ставки по займам установлен в размере 0% годовых.

Таблица 31. Займы, не погашенные на отчетную дату

тыс. руб.

Наименование показателя	Срок погашения	Основной долг	Проценты	Всего
1	2	3	4	5
Долгосрочные заемные средства (в составе показателя по строке 1410 бухгалтерского баланса), в т.ч.	-	121 621 152	-	121 621 152
займы	31.03.2035	121 621 152	-	121 621 152

Недополученные займы по сравнению с условиями договоров у Общества отсутствуют.

3.11 Кредиторская задолженность

Учетная политика

Списание кредиторской задолженности производится в соответствии с «Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности ООО «НК «Югранефтепром», утвержденным приказом Общества от 05.06.2025 № 36/36-418.

Обязательство по аренде

Обязательство по аренде учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки, заложенной в договоре аренды, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если такая ставка не может быть определена в соответствии с абзацем, указанным выше, применяется ставка, по которой Арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Данные о ставках привлечения дополнительных заемных средств в разрезе валют и сроков заимствования актуализируются на ежегодной основе либо при возникновении обстоятельств, оказывающих существенное влияние на уровень данных ставок.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисление процентов в бухгалтерском учете производится на ежемесячной основе.

Величина обязательства по аренде пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);

- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Прочие долгосрочные обязательства» и «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрываются в следующей таблице:

Таблица 32. Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
1	2	3	4
Долгосрочная кредиторская задолженность (в составе показателя по строке 1450 бухгалтерского баланса) - всего	за 2025 г.	46 753 459	42 116 888
	за 2024 г.	100 091 667	46 753 459
в том числе: обязательство по аренде	за 2025 г.	46 753 459	42 116 888
	за 2024 г.	100 091 667	46 753 459
Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса) - всего	за 2025 г.	25 182 417	22 366 898
	за 2024 г.	29 883 554	25 182 417
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2025 г.	12 953 247	12 585 151
	за 2024 г.	8 636 773	12 953 247
зadолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2025 г.	127 907	124 679
	за 2024 г.	16 133	127 907
зadолженность по налогам и сборам	за 2025 г.	7 901 322	4 525 025
	за 2024 г.	13 888 486	7 901 322
авансы полученные	за 2025 г.	1 048	11 262
	за 2024 г.	6 897	1 048
зadолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	за 2025 г.	168 738	-
	за 2024 г.	-	168 738
обязательство по аренде	за 2025 г.	4 026 289	4 338 395
	за 2024 г.	7 241 379	4 026 289
прочие кредиторы	за 2025 г.	3 866	782 386
	за 2024 г.	93 886	3 866
ИТОГО:	за 2025 г.	71 935 876	64 483 786
	за 2024 г.	129 975 221	71 935 876

Информация о просроченной задолженности по видам задолженности отражена в следующей таблице:

Таблица 33. Просроченная кредиторская задолженность

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Всего	19 495	-	-
в том числе: поставщики и подрядчики	19 495	-	-

3.12 Оценочные обязательства, условные обязательства

Учетная политика

Общество признает оценочные обязательства, раскрывает условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, с изменениями и дополнениями.

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:

- а) в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам,
 - б) в отношении предстоящих расходов на годовые премиальные выплаты работникам;
 - в) в связи с долгосрочными премиальными выплатами;
 - г) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;
 - д) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества;
 - е) в связи с выданными гарантиями, поручительствами;
 - ж) в связи с природоохранными мероприятиями по устранению отрицательного воздействия на окружающую среду, возникшего как вследствие аварии, так и в ходе обычной деятельности: выбросы в водоемы, атмосферу, разливы нефти, утилизация отходов добычи и переработки, включая ликвидацию временных сооружений (например, шламовых амбаров, отвалов, отстойников) и рекультивацию земель, прочие аналогичные обязательства;
 - з) в связи с ликвидацией активов (основных средств, незавершенных капитальных вложений, материальных поисковых активов) и восстановлением окружающей среды; в связи с рекультивацией земель после завершения строительства в соответствии с проектно-сметной документацией;
 - и) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам;
- и др.

Оценочные обязательства, перечисленные в подпунктах «а», «б» признаются в бухгалтерском учете на основании расчетов, представляемых Обществом согласно документообороту. Оценочные обязательства, перечисленные в подпункте «в», признаются в бухгалтерском учете на основании расчетов, осуществляемых бухгалтерской службой.

Расчет оценочных обязательств в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работников осуществляется в течение отчетного года ежемесячно на основании информации о фактически неиспользованных отпусках на отчетную дату. Корректировка оценочного обязательства по отпускам осуществляется ежемесячно с отнесением разницы

между расчетной суммой оценочного обязательства на конец периода, его использованием и остатком оценочного обязательства на начало периода в расходы по обычным видам деятельности.

В конце отчетного года по результатам инвентаризации суммы избыточно признанных оценочных обязательств в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы списываются с отнесением на прочие доходы отчетного года. На суммы излишне признанных оценочных обязательств текущего года бухгалтерские записи, произведенные ранее, сторнируются.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы оценочное обязательство признается в текущем отчетном году с отнесением на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве убытков прошлых лет.

В конце отчетного года по результатам инвентаризации однородных оценочных обязательств, по возникающих от повторяющихся фактов хозяйственной жизни при ведении обычной деятельности Общества, недостаточные суммы относятся на затраты, избыточные суммы, признанные ранее, сторнируются. По состоянию на конец отчетного года возможен остаток величины оценочных обязательств.

Общество дисконтирует величину оценочных обязательств, перечисленных в подпунктах «г», «д», «е», «ж», предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев.

Признание, отражение и раскрытие в отчетности Общества оценочных обязательств, перечисленных в подпунктах «г», «д», «е», «ж», осуществляется в соответствии с локальным нормативным актом Общества, разработанным на основе Регламента формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности, утвержденного приказом от 22.12.2011 № 255, с изменениями и дополнениями.

При определении величины признаваемых оценочных обязательств комиссией по оценочным обязательствам, условным обязательствам и условным активам, состав которой утверждается приказом Общества, к протоколу заседания комиссии прилагаются материалы, являющиеся документальным подтверждением обоснованности оценки величины признаваемых обязательств.

Информация в отношении оценочного обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды

В соответствии с законодательством Российской Федерации в области охраны окружающей среды, пользователь недр по окончании эксплуатации месторождения обязан ликвидировать объекты основных средства, а также обеспечить приведение участков земли и других природных объектов, нарушенных при пользовании недрами, в состояние, пригодное для их дальнейшего использования.

При ведении учета и раскрытии в отчетности оценочных обязательств, указанных в подпункте «з», Общество руководствуется Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды, утвержденными приказом от 30.12.2013 № 256, с изменениями и дополнениями.

При отражении в бухгалтерском учете оценочных обязательств в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам, указанным в подпункте «и», Общество применяет способ исходя из МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

ООО «НК «ЮГРАНЕФТЕПРОМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Расчет оценочных обязательств по пенсионным программам, утвержденным локальными нормативными актами, осуществляется Консультантом/ Актуарием и отражается в Отчете актуария.

Признание, отражение в бухгалтерском учете и раскрытие в отчетности Общества указанных оценочных обязательств осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами, утвержденными приказом от 30.06.2020 № 120.

Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса долгосрочного и краткосрочного характера раскрываются в следующей таблице:

Таблица 34. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г.	1 346 992	2 075 780	(952 054)	(20 415)	181 334	2 631 637
	за 2024 г.	139 294	1 420 315	(274 196)	(14 205)	75 784	1 346 992
в том числе: на оплату отпусков	за 2025 г.	130 349	663 632	(603 374)	-	х	190 607
	за 2024 г.	17 580	160 450	(47 681)	-	х	130 349
на годовые премиальные выплаты	за 2025 г.	96 595	498 239	(313 864)	(20 186)	х	260 784
	за 2024 г.	47 787	222 130	(159 117)	(14 205)	х	96 595
на вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования	за 2025 г.	210 545	177 669	(26 860)	-	х	361 354
	за 2024 г.	61 351	216 592	(67 398)	-	х	210 545
в связи с ликвидацией активов и восстановлением окружающей среды	за 2025 г.	850 718	443 742	(102)	(229)	180 939	1 475 068
	за 2024 г.	3 172	772 881	-	-	74 665	850 718
по пенсионным программам	за 2025 г.	2 478	58 599	(7 854)	-	395	53 618
	за 2024 г.	9 404	(8 045)	-	-	1 119	2 478

ООО «НК «ЮГРАНЕФТЕПРОМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	
1	2	3	4	5	6	7	8
прочие	за 2025 г.	56 307	233 899	-	-	-	290 206
	за 2024 г.	-	56 307	-	-	-	56 307

В отчетном периоде отражены суммы краткосрочных оценочных обязательств по Программе долгосрочного стимулирования ключевого управленческого персонала в размере 361 354 тыс. руб., включая суммы социальных взносов в размере 84 455 тыс. руб.

Оценочные обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды отражены в бухгалтерском балансе Общества по статьям 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» и представлены в таблице:

Таблица 35. Оценочные обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Остаток на начало года	850 718	3 172
из общей суммы оценочных обязательств оценочные обязательства краткосрочного характера (в составе показателя по строке 1540 бухгалтерского баланса)	390 916	-
Поступило - всего	929 985	977 820
в том числе за счет:		
признания оценочных обязательств в отношении новых объектов основных средств, незавершенного строительства	281 751	854 588
изменения в расчетной оценке обязательства в сторону увеличения	467 295	48 567
роста приведенной стоимости	180 939	74 665
Выбыло - всего	(305 635)	(130 274)
в том числе:		
изменения в расчетной оценке обязательства в сторону уменьшения	(305 304)	(130 274)
погашения (использования) оценочного обязательств	(102)	-
восстановления оценочного обязательства	(229)	-
Остаток на конец периода	1 475 068	850 718
из общей суммы оценочных обязательств оценочные обязательства краткосрочного характера (в составе показателя по строке 1540 бухгалтерского баланса)	235 507	390 916

По состоянию на 31.12.2025 Общество осуществило пересмотр величины оценочного обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды в связи с изменением средней оценочной стоимости затрат на ликвидацию/восстановление активов, экономически обоснованных сроков эксплуатации месторождений и ставок дисконтирования.

Увеличение оценочного обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды произошло в основном из-за изменения экономически обоснованных сроков эксплуатации месторождений, средней оценочной стоимости затрат на ликвидацию/восстановление активов и ставок дисконтирования. При определении величины оценочного обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды по состоянию на 31.12.2025 использовались следующие допущения: ставка дисконтирования была определена в размере от 13,14 % до 14,59 % (на 31.12.2024: от 13,90 % до 18,58 %) на основе доходности по Облигациям Федерального Займа; в качестве срока дисконтирования применяется срок экономической эксплуатации для каждого месторождения отдельно, определенный на основе моделей дисконтированного денежного потока, и составляет от 1 до 44 лет (на 31.12.2024: от 1 до 44 лет).

Общество финансирует декретные и долевые пенсионные программы с установленными выплатами. При этом действие декретной программы распространяется на часть персонала Общества, состоявшего в штате на конец 2024 года. Данная программа финансируется исключительно из средств Общества. Долевая программа распространяется на всех работников Общества. Работникам предоставляется возможность осуществлять пенсионные накопления с долевым участием Общества, при условии, что пенсионный взнос работника будет не менее 1% от заработной платы, тогда взнос работодателя будет равен взносу работника, но не более 4% от заработной платы работника. Управление активами пенсионной программы Общества и выплату пенсий осуществляет АО НПФ ВТБ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД, исходя из заключенных пенсионных договоров. Дополнительно Общество обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том числе единовременные выплаты в случае смерти работника, в случае потери трудоспособности и по выходу на пенсию. Также производятся выплаты пенсионерам по старости и инвалидности.

Оценка величины пенсионных обязательств и расходов Общества, связанных с вознаграждениями по окончании трудовой деятельности и прочими долгосрочными выплатами, по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и за 2023 гг. производилась независимым актуарием в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Таблица 36. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Чистые обязательства на 1 января	2 478	9 404
Компоненты отчета о прибылях и убытках	43 037	289
Компоненты прочего совокупного расхода	11 349	(7 057)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Выплаты по программам	(3 246)	(158)
Чистые обязательства на 31 декабря	53 618	2 478

По состоянию на 31.12.2025 Обществом не установлены условные обязательства, исполнение которых способно оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Общества.

По состоянию на 31.12.2025 Обществом не установлены условные активы, поступление экономических выгод по которым является вероятным.

4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

В соответствии с приказами Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ФСБУ 4/2023)», от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (в редакции последующих изменений и дополнений), с целью обеспечения сопоставимости данных за отчетный период с данными за предшествующие отчетные периоды были внесены изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий год, связанные с изменением порядка сворачиваемости соответствующего вида прочих доходов и расходов.

Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий год раскрыты в Приложении № 1.

4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учетная политика

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» соответственно.

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами и расходами от обычных видов деятельности выручку и расходы, связанные с продажами:

- по основной деятельности по видам продаж:
 - из них:
 - продукции собственного производства:*
 - от продажи нефти (по направлениям продаж – на территории РФ, на экспорт);
 - от продажи газа (по направлениям продаж – на территории РФ);
 - товаров, приобретенных для продажи:*
 - от продажи товаров (нефть, газ) (по направлениям продаж – на территории РФ);
- по посреднической деятельности:
 - от оказания услуг по договорам комиссии, агентских услуг и др. (на территории РФ);

- по прочей деятельности:
 - от предоставления имущества в аренду (включая субаренду) (на территории РФ);
 - от предоставления прав пользования нематериальными активами (на территории РФ);
 - от оказания услуг по корпоративной безопасности (на территории РФ);
 - прочие.

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иных активов и (или) величине дебиторской задолженности.

Выручка от продажи признается в бухгалтерском учете по предварительным ценам, если на момент перехода права собственности окончательная цена реализации товаров по экспортным контрактам не определена. После формирования окончательной цены реализации, в бухгалтерском учете отражается изменение ранее учтенной по предварительной цене выручки на основании документов, предусмотренных контрактами и действующим документооборотом.

Коммерческие расходы, учитываемые в аналитическом учете на счете 44 «Расходы на продажу» по направлениям расходов, за исключением расходов на доставку, связанных с продажей, по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности).

Расходы на доставку, связанные с продажей, по окончании каждого месяца распределяются между фактической себестоимостью реализованной продукции и товаров и остатком на конец месяца отгруженной, но не реализованной продукции и товаров. Методика распределения определяется Обществом.

В отчете о финансовых результатах обособленно по статье «Коммерческие расходы» по отдельной строке «в том числе «вывозные таможенные пошлины» (код строки 2211) показываются суммы таможенных пошлин, списанных с кредита счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности).

Порядок распределения коммерческих и общехозяйственных расходов между видами продаж (видами деятельности) определен в Положении по учете затрат и калькулированию себестоимости добычи нефти и газа ООО «НК «Югранефтепром», утвержденном приказом Общества от 27.03.2023 № 14/ЮНП.

Существенная информация

Состав выручки (доходов по обычным видам деятельности) представлен в таблице:

Таблица 37. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Выручка	132 886 422	172 535 173

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
в том числе от продаж:		
по основной деятельности	127 890 276	172 140 572
из них: продукции собственного производства	127 890 276	172 140 572
по прочей деятельности	4 996 146	394 601

Выручка, полученная в результате выполнения договоров неденежными средствами, за 2025 год составляет 117 286 097 тыс. руб., в т.ч. (в 2024 году 156 244 913 тыс. руб.).

Состав себестоимости продаж (расходов по обычным видам деятельности) представлен в таблице:

Таблица 38. Себестоимость продаж

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	(116 451 772)	(127 564 103)
в том числе проданных:		
по основной деятельности	(111 597 679)	(127 156 982)
из них: продукции собственного производства	(110 955 054)	(127 107 963)
иные затраты	(642 625)	(49 019)
по прочей деятельности	(4 854 093)	(407 121)

В строке «иные затраты» отражаются затраты, не формирующие себестоимость готовой продукции, работ, услуг, в соответствии с п.26 ФСБУ 5/2019 «Запасы»:

- расходы, связанные с содержанием временно неэксплуатируемых объектов;
- затраты, возникшие с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины и пр.)

4.2 Прочие доходы и расходы

Учетная политика

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах Общества за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового результата Общества, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли (убытка) до налогообложения.

При этом исходя из требования приоритета содержания перед формой в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, относящиеся к одному виду, засчитываются независимо от финансового результата, полученного от совокупности вида операций (т.е. отражаются свернуто без применения уровня

существенности), связанные с: выбытием нематериальных активов, основных средств, капитальных вложений в объекты нематериальных активов, капитальных вложений в объекты основных средств; восстановлением/признанием убытка от обесценения внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений); созданием резервов по каждому виду (под обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам, под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже); курсовыми разницеми; разницеми между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений; иностранной валютой; оценочными обязательствами по пенсионным программам с установленными выплатами; прибылями/убытками прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет); с вариационной маржой.

При этом в Пояснениях информация раскрывается развернуто по видам доходов и соответствующих им расходов.

На счетах прочих доходов и расходов организуется аналитический учет, обеспечивающий наличие информации о курсовых разницеах, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и в рублях.

ООО «НК «ЮГРАНЕФТЕПРОМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Существенная информация

Информация по видам прочих доходов и расходов (строки 2340, 2350) отчета о финансовых результатах за 2025 год и 2024 год приведена в таблице:

Таблица 39. Расшифровка прочих доходов и прочих расходов

тыс. руб.

Вид доходов/расходов	Доходы		Расходы		Доходы, строка 2340 ОФР		Расходы, строка 2350 ОФР	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Выбытие основных средств	332 703	87 029	(238 512)	(75 622)	94 191	11 407	-	-
Выбытие капитальных вложений в объекты основных средств	5 373	-	(38 736)	(150)	-	-	(33 363)	(150)
Обесценение нематериальных активов	-	-	(807 319)	-	-	-	(807 319)	-
Обесценение основных средств	-	-	(10 253 614)	(197 897)	-	-	(10 253 614)	(197 897)
Обесценение капитальных вложений в объекты основных средств	-	-	(9 719 048)	-	-	-	(9 719 048)	-
Резервы по сомнительным долгам	211	268	(211)	(268)	-	-	-	-
Резервы под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже	846	-	(846)	-	-	-	-	-
Выбытие запасов	-	76 512	-	(75 745)	-	767	-	-
Выбытие долгосрочных активов к продаже	20 415	1 573	(19 147)	(1 557)	1 268	16	-	-

ООО «НК «ЮГРАНЕФТЕПРОМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Вид доходов/расходов	Доходы		Расходы		Доходы, строка 2340 ОФР		Расходы, строка 2350 ОФР	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	-	-	-	(25)	-	-	-	(25)
Операции с иностранной валютой	24 484 924	10 205 862	(24 630 332)	(10 214 009)	-	-	(145 408)	(8 147)
Курсовые разницы	439 328	424 926	(2 180 776)	(273 904)	-	151 022	(1 741 448)	-
Доходы (расходы), связанные с учетом права пользования активом и обязательства по аренде	-	3 722 309	-	(263 339)	-	3 458 970	-	-
Доходы (расходы), связанные с урегулированием судебных разбирательств	-	-	(63)	(24)	-	-	(63)	(24)
Оценочные обязательства	80 480	9 533	(181 462)	(74 665)	-	-	(100 982)	(65 132)
Оценочные обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами	1 411	1 976	(6 916)	(1 119)	-	857	(5 505)	-
Прибыли (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	1 766 791	123 410	(2 209 372)	(181 855)	-	-	(442 581)	(58 445)
Доходы (расходы), связанные с переуступкой права требования	1 348 823	-	(1 348 823)	-	-	-	-	-
Иные прочие доходы и прочие расходы	19 553	3 880	(499 100)	(108 791)	19 326	258	(498 873)	(105 169)
ИТОГО	28 500 858	14 657 278	(52 134 277)	(11 468 970)	114 785	3 623 297	(23 748 204)	(434 989)

4.3 Затраты на производство

Расшифровка к отчету о финансовых результатах в части расходов по обычным видам деятельности с их группировкой по элементам приведена в следующей таблице:

Таблица 40. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Материальные затраты	15 778 698	13 914 736
в том числе:		
сырье и материалы	44 632	85 582
топливо, энергия	533 919	76 638
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	15 200 147	13 752 516
Затраты на оплату труда	3 890 806	1 233 608
Отчисления на социальные нужды	1 141 019	441 668
Амортизация	28 554 951	16 146 471
Прочие затраты	79 033 250	106 926 198
в том числе		
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	66 762 684	97 578 695
арендная плата	353 734	129 489
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	1 116 954	246 876
страхование	48 829	9 314
транспортные расходы, связанные с реализацией	9 315 877	7 724 744
командировочные расходы	15 096	5 204
другие расходы	1 420 076	1 231 876
Итого по элементам затрат	128 398 724	138 662 681
Изменение остатков (прирост «-»):	-	(1 388 106)
незавершенного производства	-	(2 357)
готовой продукции и товаров для продажи	-	(1 385 749)
Изменение остатков (уменьшение «+»):	183 934	-
незавершенного производства	2 131	-
готовой продукции и товаров для продажи	181 803	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	128 582 658	137 274 575

При формировании отчетности за 2025 год в связи с уточнением Методики формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью обеспечения

сопоставимости данных за отчетный период с данными за предшествующий отчетный период в показатели таблицы были внесены изменения.

С 01.01.2023, в соответствии с главой 25.4 налогового Кодекса Российской Федерации, Общество осуществляет ведение бухгалтерского и налогового учета налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (далее - НДД). В себестоимость от продаж в 2024 году включены расходы по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья в размере 6 316 654 тыс. руб. С ноября 2024 года Общество не является плательщиком НДД.

Общество осуществляло ведение отдельного учета фактических расходов по добыче углеводородного сырья по каждому облагаемому участку недр на основании первичных учетных документов, данных бухгалтерского учета и налогового учета по налогу на прибыль организаций и налоговых регистров по НДД. Порядок ведения отдельного учета фактических расходов по каждому участку недр осуществлялся в соответствии с Методикой по отдельному учету и распределению фактических расходов для целей налогообложения налогом на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, которая является неотъемлемой частью Учетной политики Общества для целей налогообложения.

4.4 Прочие операции, не включаемые в чистую прибыль (убыток) периода

В отчете о финансовых результатах по статье «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» отражены суммы переоценки чистого обязательства пенсионных программ с установленными выплатами, относящиеся к прочему совокупному доходу.

По статье «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» отражена сумма отложенного налогового актива, начисленного в связи с переоценкой чистого обязательства пенсионных программ с установленными выплатами, результаты которой признаются в добавочном капитале.

5 Пояснения к отчету об изменениях капитала

В составе добавочного капитала отражены суммы переоценки актуарием чистого обязательства пенсионной программы с установленными выплатами и признанного налогового актива, относящиеся к прочему совокупному доходу.

Иная информация об изменениях капитала раскрыта в разделе 3.9 Капитал настоящих Пояснений.

Обществом отмечены события или условия, связанные с деятельностью Общества: в 2025 году получен убыток в сумме 19 150 336 тыс. руб., превышение краткосрочных обязательств над текущими активами. При этом необходимо отметить, что величина чистых активов соответствует требованиям действующего законодательства.

6 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

С целью соблюдения единых подходов по отражению показателей бухгалтерской отчетности организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в соответствии с Методикой формирования

показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отчете о движении денежных средств показаны свернуто следующие денежные потоки:

- Денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг, включая НДС (за исключением платы за сами услуги);

- Косвенные налоги (НДС, акциз) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет РФ или возмещения из нее и др. Разница по результатам сворачивания между суммами НДС и иных косвенных налогов в составе поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщикам (подрядчикам) и сальдо платежей по расчетам с бюджетом по НДС на конец отчетного года, отражена в отчетности в прочих платежах по текущей деятельности;

- Осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств;

- Покупка и перепродажа финансовых вложений в краткосрочной перспективе (до трех месяцев);

- Денежные потоки внутри одного счета, оборотов по продаже и приобретению иностранной валюты (за исключением финансового результата от операции) и иных аналогичных платежей Общества и поступлений в Общество, изменяющих состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющих их общую сумму.

В отчете о движении денежных средств отражаются, в т.ч. свернуто денежные потоки:

- По договорам беспроцентных займов полученных и погашенных в одном отчетном периоде.

Непогашенная часть полученного в отчетном периоде займа отражается в составе поступлений денежных потоков от финансовых операций по строке «получение кредитов и займов».

Суммы, перечисленные в счет погашения долга по договорам беспроцентных займов, относящиеся к прошлым периодам, в процессе сворачивания не участвуют.

Такие суммы отражаются в составе платежей денежных потоков от финансовых операций по строке «в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов».

Разница по результатам сворачивания денежных потоков по полученным беспроцентным займам (непогашенная часть полученного в прошлом периоде займа) отражена по строке «получение кредитов и займов».

В целях обеспечения сопоставимости данных за отчетный период с данными за предшествующие отчетные периоды изменение внесено в раздел Денежные потоки от финансовых операций:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код стр.	в 2025 г.	За 2024 г.	Изменение
		за 2024 г.		
1	2	3	4	5
в том числе: получение кредитов и займов	4311	271 775 691	285 117 923	(13 342 232)

ООО «НК «ЮГРАНЕФТЕПРОМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код стр.	в 2025 г.	За 2024 г.	Изменение
		за 2024 г.		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(8 403 754)	(21 745 986)	13 342 232
Итого:		263 371 937	263 371 937	-

Таблица 41. Остатки денежных средств

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
1	2	3
Расчетные счета в банках (рубли)	433	-
Итого	433	-

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей за 2025 и 2024 год (с учетом сопоставимости показателей), а также информация о денежных потоках с Основным обществом, с дочерними и зависимыми обществами, об авансах выданных и полученных раскрыта в таблице:

Таблица 42. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки ОДС	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	4 725 944	18 620 365
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	4 571 131	12 676 815
из них: от основного общества		5 461	10 636 220
в том числе: авансы полученные		11 072	1 041
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	73 983	70
из них: от основного общества		64 952	-
в том числе: авансы полученные		190	7
прочие поступления	4119	80 830	5 943 480
из них: от основного общества		-	2 275 780
Расчеты с покупателями (за ТМЦ)		-	76 512
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (возврат переплат)		55 953	3 667 360
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям		7 754	340
Госпошлины, судебные расходы		24	-
Расчеты по имущественному страхованию		18	-

ООО «НК «ЮГРАНЕФТЕПРОМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код строки ОДС	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
Возврат предоставленных беспроцентных займов (свернутое сальдо)		-	2 199 268
Расчеты по прочим операциям непроизводственного характера		17 081	-
Платежи - всего	4120	(123 120 359)	(177 556 011)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(22 175 827)	(21 348 167)
из них: основному обществу		(6 433 413)	(18 865 093)
в том числе: авансы выданные		(623 475)	(318 663)
из них: основному обществу		(541 096)	(306 861)
процентов по обязательству по аренде	4125	(6 217 001)	(13 670 800)
из них: основному обществу		-	(13 497 943)
прочие платежи	4129	(89 140 409)	(137 807 463)
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)		(18 108 447)	(34 829 523)
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, пени, штрафы по налогам и сборам, страховым взносам во внебюджетные фонды		(70 822 601)	(102 906 512)
Таможенные платежи		-	(22)
Госпошлины, судебные расходы		-	(39 677)
Расчеты с персоналом по прочим операциям (подотчет, ссуды)		(88 360)	(12 319)
Расчеты с физическими лицами по прочим операциям, расчеты с работниками несписочного состава		(18 120)	(1 305)
Расчеты по договорам страхования		(55 925)	(11 845)
Возврат авансов, полученных в прошлые отчетные периоды		-	(6 252)
Расчеты по прочим операциям непроизводственного характера		(46 956)	(8)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	333 959	88 602
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	333 959	88 602
из них: от основного общества		313 544	88 602
Платежи - всего	4220	(62 599 210)	(99 637 515)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(62 599 210)	(99 637 515)
из них: основному обществу		(1 590 897)	(45 592 097)
в том числе: авансы выданные		(201 275)	(736 174)

Наименование показателя	Код строки ОДС	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	190 013 806	272 275 686
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	190 013 806	271 775 691
из них: от основного общества		190 013 806	271 775 691
Платежи - всего:	4320	(9 353 707)	(13 791 127)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(5 224 553)	(8 403 754)
в том числе:			
возврат кредитов и займов - всего:		(5 224 553)	(8 403 754)
из них: основному обществу		(5 224 553)	(8 403 754)
в связи с получением имущества в аренду	4324	(3 960 416)	(5 387 373)
из них: основному обществу		(176 754)	(3 634 779)

7 Специальные пояснения

7.1 Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества являются:

- аффилированные лица (в т.ч. юридические и физические лица, находящиеся с Обществом в отношениях контроля или значительного влияния);
- юридические лица, участвующие в совместной деятельности;
- негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников Общества.

Учитывая требование соблюдения приоритета содержания перед формой, Общество определяет перечень связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, по следующим группам связанных сторон: основное общество, дочерние общества, зависимые общества, основной управленческий персонал, прочие аффилированные лица, другие связанные стороны (участники совместной деятельности, негосударственный пенсионный фонд и др.).

С учетом права, установленного п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», не раскрывается следующая информация:

- о перечне связанных сторон, с которыми осуществлялись хозяйственные операции в отчетном году;
- о полном списке аффилированных лиц и связанных сторон.

Информация по каждому факту хозяйственной жизни раскрывается в отчетности суммарно в разрезе каждой группы связанных сторон.

ООО «НК «ЮГРАНЕФТЕПРОМ»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на договорных условиях. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме, кроме следующих расчетов:

- по комиссионному вознаграждению с Основным обществом в 2025 году в размере 303 418 тыс. руб. (в 2024 году в размере 57 076 тыс. руб.),

- по таможенным пошлинам и сборам в 2025 году в размере 316 тыс. руб. (в 2024 году в размере 88 369 тыс. руб.),

- в счет выдачи краткосрочного бессрочного займа в 2025 году отсутствуют (в 2024 году в размере 2 199 268 тыс. руб.),

- по транспортным и прочим расходам на экспорт в 2025 году в размере 3 372 469 тыс. руб. (в 2024 году в размере 598 359 тыс. руб.),

- по погашению займа в 2025 году в размере 149 8633 447 тыс. руб. (в 2024 году в размере 185 110 346 тыс. руб.), которые были зачтены в счет задолженности Основного общества за реализованную готовую продукцию в рамках комиссионного договора.

Операции и расчеты со связанными сторонами за 2025 и 2024 год с учетом НДС приведены в таблице:

Таблица 43. Операции и расчеты со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
2025 год			
Реализация продукции, товаров, услуг	103 228 672	42 298 481	-
Оказание прочих услуг	1 348 823	-	500
Приобретение товаров и услуг	1 356 878	11 717 269	9 856 972
Продажа основных средств, других активов	388 096	-	-
Приобретение основных средств, других активов	72 520	2 429 798	14 672 622
Расходы от аренды имущества	70 439	2 737	1 945
Доходы от сдачи имущества в аренду	56 685	7 374	2 048
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	6 666 487	649 081	-
Авансы, выданные по капитальным вложениям	-	4 838 588	-
Авансы полученные	5 473 145	-	2 110
Получение займов	190 013 806	-	-
2024 год			
Реализация продукции, товаров, услуг	192 987 881	12 023 030	-
Оказание прочих услуг	394 565	92 809	-

ООО «НК «ЮГРАНЕФТЕПРОМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Вид операции	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
Приобретение товаров и услуг	1 768 695	14 160 823	731 216
Продажа основных средств, других активов	104 435	1 888	-
Приобретение основных средств, других активов	37 815 446	21 162 101	134 048
Расходы от аренды имущества	54	462	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	21 257	38	16
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	7 709 507	152 582	-
Авансы, выданные по капитальным вложениям	17 581	22 539 311	-
Предоставление займов	2 940 749	-	-
Получение займов	285 117 923	-	-
Выкуп у собственников (участников) долей участия	168 738	-	-

Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами. Резервы по сомнительным долгам в 2025 и 2024 годах не создавались, списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не производилось.

Стоимостные показатели по не завершенным операциям на начало и конец отчетного периода приведены в таблице:

Таблица 44. Стоимостные показатели по не завершенным операциям

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
На 31.12.2025			
Дебиторская задолженность	7 893 352	823 244	-
Кредиторская задолженность	353 773	1 609 962	4 414 055
Займы полученные	121 621 152	-	-
На 31.12.2024			
Дебиторская задолженность	15 530 135	6 373 352	-
Кредиторская задолженность	991 426	2 352 353	583 108
Займы полученные	86 665 346	-	-

Операции и расчеты со связанными сторонами по арендным обязательствам по ФСБУ 25/2018 без учета сумм налога на добавленную стоимость приведены в таблице:

Таблица 45. Операции и расчеты по арендным обязательствам

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
2025 год		
Обязательство по аренде с начисленными процентами	113 586	5 717 583
2024 год		
Обязательство по аренде с начисленными процентами	(8 250 675)	(30 848 742)

Задолженность по обязательствам по аренде по ФСБУ 25/2018 без учета сумм налога на добавленную стоимость приведена в таблице:

Таблица 46. Стоимостные показатели по не завершенным операциям по арендным обязательствам

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
На 31.12.2025		
Задолженность по обязательствам по аренде	741 142	45 210 984
<i>в том числе:</i>		
Задолженность по текущим расчетам по аренде	-	15
На 31.12.2024		
Задолженность по обязательствам по аренде	48 807 500	794 535

Информация о выплатах основному управленческому персоналу раскрыта в Приложении № 2 к настоящим Пояснениям. Иные вознаграждения и выплаты в пользу основного управленческого персонала, кроме указанных в данном приложении, отсутствуют.

7.2 Информация об объектах учета аренды

Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета аренды Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018), с изменениями и дополнениями, Методикой по бухгалтерскому учету аренды, утвержденной указанием от 10.12.2024 № АМ-15у и другими локальными нормативными актами.

В целях рационального ведения бухгалтерского учета аренды по ФСБУ 25/2018 установлены следующие уровни существенности:

- по сумме договора - от 500 000 рублей без НДС за весь срок действия договора;
- по сроку действия договора:

для договоров, определенных как аренда по юридической форме – 3 месяца и более;

для договоров, имеющих иную юридическую форму – 11 месяцев и более.

Применение уровней существенности не допускается в случае, если договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору или имеется возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.

Право, предоставленное для арендатора пунктом 11 ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев, и рыночная стоимость предмета аренды, по которым без учета износа не превышает 300 000 руб., при ведении бухгалтерского учета аренды не используется.

В Пояснениях информация об объектах учета аренды у арендатора и арендодателя подлежит раскрытию с учетом существенности договоров аренды.

У арендатора существенным признается договор аренды, балансовая стоимость ППА по которому составляет более 5% от показателя статьи «Основные средства» бухгалтерского баланса.

У арендодателя существенным признается договор неоперационной (финансовой) аренды, выручка по которому превышает 5% от показателя «Выручка» отчета о финансовых результатах.

Существенная информация

Общество является Арендатором – стороной договора аренды № 2023019927/23J0494 от 06.07.2023 с Арендодателем.

В рамках договора аренды получены следующие виды ОС: движимое и недвижимое имущество.

По договору применена ставка дисконтирования 11,6 % (срок привлечения 8 лет и более). Принципы и правила определения применяемых процентных ставок для целей ведения учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018.

Расходы в виде переменных платежей по Договору отсутствуют.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды по Договору, отсутствуют.

В течение 2025 года пересмотр фактической стоимости ППА и обязательства по аренде не осуществлялся. На 31.12.2025 балансовая стоимость ППА по Договору составляет 28 745 424 тыс. руб., величина обязательства составляет 32 615 703 тыс. руб.

7.3 Информация о существенных ошибках

Учетная политика

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общество руководствуется правилами исправления и порядком раскрытия информации об ошибках, установленными в Положении по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 22/2010).

Существенные ошибки предшествующего отчетного года исправляются в следующем порядке:

- выявленные после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, но до даты ее утверждения собственниками – записями по соответствующим счетам

бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. Если указанная отчетность была представлена каким-либо пользователям, то исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит повторному представлению пользователям;

- выявленные после даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год собственниками – записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде, в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в случае, если ошибка оказывает влияние на финансовые результаты. Кроме того, осуществляется ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за текущий отчетный год, начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка (за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо, когда невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

Существенная информация

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010, в Обществе в 2025 году не выявлены.

8 Дополнительные пояснения

8.1 Информация о забалансовых счетах

Пояснения (расшифровки) обеспечения обязательств, полученных Обществом, раскрываются в таблице:

Таблица 47. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Обеспечения обязательств полученные - всего	70 189	38 389	-
банковская гарантия	70 189	38 389	-

8.2 Информация об экологической деятельности (без проведения аудита)

Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью, за 2025 год составили 415 653 тыс. руб., в том числе:

- на организацию контроля за вредным воздействием на окружающую среду и мониторинговые мероприятия в размере 8 933 тыс. руб.;
- плата за загрязнение окружающей среды в размере 3 361 тыс. руб.;

- расходы на утилизацию отходов бурения в размере 389 989 тыс. руб.;
- расходы на обязательное страхование гражданской ответственности организации, эксплуатирующей опасный производственный объект в размере 1 815 тыс. руб.;
- на прочие текущие мероприятия по снижению вредного воздействия на окружающую среду и предотвращению изменения климата в размере 11 555 тыс. руб.

Затраты, связанные с рекультивацией земли и другие мероприятия по защите и реабилитации земель, которые Общество выполняет при строительстве соответствующего объекта включаются в стоимость этого объекта.

Финансирование экологической деятельности в 2025 году осуществлялось без привлечения средств заимствования и средств государственной помощи.

8.3 Прочая информация

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

В 2024-2025 гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности и государственная помощь. Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2024-2025 гг. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 Общество не выступает в судах различных инстанций в качестве ответчика. Обеспечения, выданные в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, на отчетную дату отсутствуют.

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность составлена на основании допущения непрерывности деятельности, поскольку предполагается, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Полученный Обществом убыток обусловлен снижением объемов добычи нефтепродуктов и средней цены на нефть, связанных с введением экономических санкций.

Рынок углеводородов в России продолжает оставаться ключевым сегментом экономики. С учетом введенных санкций и изменения глобальных цепочек поставок, Общество ищет новые ниши для реализации своих ресурсов, которые не зависят от санкционного давления, что способствует диверсификации экспортных маршрутов и увеличению внутреннего спроса. Развитие технологий, таких как цифровизация и автоматизация добычи нефти, открывает новые возможности для повышения операционной эффективности Общества.

На сегодняшний день наблюдается резкий скачок мировых цен на сырье. По состоянию на начало марта, нефть марки Urals торгуется выше отметки 70 долларов.

Таким образом, Общество не планирует осуществлять убыточную деятельность и предполагает увеличение объемов нефте- и газодобычи, в связи с чем заявленный убыток носит временный характер.

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2025 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий и отчетный год

Наименование показателя	отчетность 2025 года, тыс. руб.			отчетность 2024 года, тыс. руб.			
	Код	За 2025 г.	За 2024 г.	Код	За 2024 г.	Изменение ОФР	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка	2110	132 886 422	172 535 173	2110	172 535 173	-	
Себестоимость продаж	2120	(116 451 772)	(127 564 103)	2120	(127 564 103)	-	
Валовая прибыль (убыток)	2100	16 434 650	44 971 070	2100	44 971 070	-	
Коммерческие расходы	2210	(10 706 579)	(8 130 285)	2210	(8 130 285)	-	
в том числе:							
вывозные таможенные пошлины	2211	-	-	2211	-	-	
Управленческие расходы	2220	(1 424 307)	(1 580 187)	2220	(1 580 187)	-	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 303 764	35 260 598	2200	35 260 598	-	
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	2310	-	-	
Проценты к получению	2320	-	-	2320	-	-	
Проценты к уплате	2330	(6 122 160)	(13 172 894)	2330	(13 172 894)	-	
Прочие доходы	2340	114 785	3 623 297	2340	3 899 789	(276 492)	Корректировка показателей в целях сопоставимости (ФСБУ 4/2023) в части отражения прочих доходов/расходов, доходов (расходов), связанных с учетом права пользования активом и обязательства по аренде, оценочных обязательств
Прочие расходы	2350	(23 748 204)	(434 989)	2350	(711 481)	276 492	
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	(25 451 815)	25 276 012	2300	25 276 012	-	
Налог на прибыль организаций	2410	6 310 003	(5 750 693)	2410	(5 750 693)	-	
в том числе:							
текущий налог на прибыль организаций	2411	-	(1 879 034)	2411	(1 879 034)	-	
отложенный налог на прибыль организаций	2412	6 310 003	(3 871 659)	2412	(3 871 659)	-	
Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-		-	-	Добавлена строка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023
Прочее	2460	-	-	2460	-	-	
Чистая прибыль (убыток)	2400	(19 141 812)	19 525 319	2400	19 525 319	-	
Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-	2510	-	-	
Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	(11 348)	7 057	2520	7 057	-	
Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2530	2 824	(1 868)	2530	(1 868)	-	
Совокупный финансовый результат	2500	(19 150 336)	19 530 508	2500	19 530 508	-	
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	-	-	2900	-	-	
Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	-	-	2910	-	-	

Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу

тыс.руб.

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2025 год	За 2024 год
1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период, в том числе вознаграждение по годовым премиальным выплатам	79 423	72 602
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	13 520	7 424
Вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования (краткосрочная часть)	290 425	83 195
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	105 162	48 553
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	4 631	132
2. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования (долгосрочная часть)	-	113 395
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	-	42 410

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	1564487
Наименование документа	Пояснительная записка НК Югра_ по результатам аудита от 31.12.2025
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"НК "Юганефтепром"

2. Информация о подписании электронной подписью

№ п/п	Подписант (должность, ФИО)	Подписан (дата/время)	Имя файла	Сертификат (серийный номер, владелец, срок действия УКЭП) / Информация о ПЭП (логин, владелец, организация Подписанта)	Основание полномочий подписанта	Отметка о подписании
1	Директор по отчетности, Гребнев Андрей Алексеевич	11.03.2026 15:07:53 Мск	ПЗ_НК_Югра_31.12.2025_п о результатам аудита.pdf	05A388C00024B3579B4FC49B7 A0BC338B1, Гребнев Андрей Алексеевич, с 24.07.2025 по 24.07.2026	466ae3c1-a8df-44ab-862 6-25d34b70e911	Документ подписан электронной подписью
2	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР, БАСАРАБЕЦ ИГОРЬ ВАЛЕРЬЕВИЧ	11.03.2026 15:30:27 Мск	ПЗ_НК_Югра_31.12.2025_п о результатам аудита.pdf	0294A7E50061B3B78C40069DA C28F4AE92, БАСАРАБЕЦ ИГОРЬ ВАЛЕРЬЕВИЧ, с 23.09.2025 по 23.12.2026	Устав	Документ подписан электронной подписью