

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

1. Сведения об организации

Акционерное общество «Ненецкая нефтяная компания» (далее по тексту – Общество) зарегистрировано Администрацией Ненецкого автономного округа 01 июля 1998 года. Учредителем и единственным акционером Общества является Ненецкий автономный округ как субъект Российской Федерации.

Полномочия акционера осуществляются Управлением имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа (далее – УИЗО НАО).

Уставный капитал Общества составляет 1 862 631 800 (один миллиард восемьсот шестьдесят два миллиона шестьсот тридцать одна тысяча восемьсот) рублей и разделен на 251 707 (двести пятьдесят одна тысяча семьсот семь) обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 7 400 (семь тысяч четыреста) рублей каждая. По состоянию на 31.12.2025 года уставный капитал оплачен полностью.

Основные виды деятельности Общества:

- предоставление услуг по доразведке месторождений нефти и газа на особых экономических условиях (по соглашению о разделе продукции-СРП);
- торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами;
- аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;
- торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями;
- деятельность автомобильного грузового транспорта;
- деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управление проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.

Численность работников списочного состава Общества на 31 декабря 2025 года составляет 98 человек.

Общество на начало 2025 года и на конец 2025 года имеет один филиал в п. Искателей, Ненецкий автономный округ.

Филиал расположен по адресу: Ненецкий автономный округ, Заполярный район, поселок Искателей, улица Угольная. Наименование филиала: филиал Нефтебаза АО «Ненецкая нефтяная компания» (далее - филиал нефтебаза). Филиал нефтебаза был создан с целью ведения деятельности реорганизованного предприятия АО «Ненецкая нефтебаза» путем присоединения к Обществу и зарегистрирован 26 марта 2012 года. Основным видом деятельности присоединяемого АО «Ненецкая нефтебаза» являлась оптовая и розничная торговля нефтепродуктами. Процедура присоединения АО «Ненецкая нефтебаза» к Обществу завершилась 01 июня 2012 года.

Также Общество имеет Представительство в г. Москва.

1.1. Члены Совета директоров АО «Ненецкая нефтяная компания»

В соответствии с распоряжением Управления имущественных и земельных отношений

Ненецкого автономного округа от 29 декабря 2020 года № 1449 избран Совет директоров акционерного общества «Ненецкая нефтяная компания» в количестве пяти человек в следующем составе:

- 1) Аллаева Анастасия Владимировна – советник губернатора Ненецкого автономного округа. Акциями Общества не владеет;
- 2) Чабдаров Альберт Маратович – руководитель Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа. Акциями Общества не владеет;
- 3) Ширикалова Оксана Ильинична – исполняющий обязанности генерального директора акционерного общества «Ненецкая нефтяная компания». Акциями Общества не владеет;
- 4) Голко Ярослав Ярославович – первый вице-президент акционерного общества «Газпромбанк». Акциями Общества не владеет;
- 5) Ледков Виктор Алексеевич – начальник сектора правовой работы организационно-правового управления Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа. Акциями Общества не владеет.

В соответствии с распоряжением Управления имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа от 30.06.2021 № 722 избран Совет директоров акционерного общества «Ненецкая нефтяная компания» в количестве пяти человек в следующем составе:

- 1) Аллаева Анастасия Владимировна – советник губернатора Ненецкого автономного округа. Акциями Общества не владеет;
- 2) Чабдаров Альберт Маратович – руководитель Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа. Акциями Общества не владеет;
- 3) Ширикалова Оксана Ильинична – исполняющий обязанности генерального директора акционерного общества «Ненецкая нефтяная компания». Акциями Общества не владеет;
- 4) Голко Ярослав Ярославович – первый вице-президент акционерного общества «Газпромбанк». Акциями Общества не владеет;
- 5) Ледков Виктор Алексеевич – начальник сектора правовой работы организационно-правового управления Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа. Акциями Общества не владеет.

В соответствии с распоряжением Управления имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа от 06.12.2021 № 1321 досрочно прекращены полномочия членов совета директоров АО «Ненецкая нефтяная компания», избранных в соответствии с распоряжением Управления имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа от 30.06.2021 № 722 и избран совет директоров АО «Ненецкая нефтяная компания» в количестве пяти человек в следующем составе:

- 1) Аллаева Анастасия Владимировна – советник губернатора Ненецкого автономного округа. Акциями Общества не владеет;
- 2) Голко Ярослав Ярославович – первый вице-президент АО «Газпромбанк». Акциями Общества не владеет;
- 3) Ледков Виктор Алексеевич – начальник сектора правовой работы организационно-правового управления Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа. Акциями Общества не владеет.
- 4) Мориков Иван Павлович - генеральный директор акционерного общества «Ненецкая нефтяная компания». Акциями Общества не владеет;
- 5) Чабдаров Альберт Маратович – руководитель Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа. Акциями Общества не владеет.

В соответствии с распоряжением Управления имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа от 30.06.2022 № 922 был избран совет директоров АО «Ненецкая нефтяная компания» в количестве пяти человек в следующем составе:

- 1) Аллаева Анастасия Владимировна – советник губернатора Ненецкого автономного округа. Акциями Общества не владеет;
- 2) Голко Ярослав Ярославович – первый вице-президент АО «Газпромбанк». Акциями Общества не владеет;
- 3) Ледков Виктор Алексеевич – начальник сектора правовой работы организационно-правового управления Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа. Акциями Общества не владеет.
- 4) Мориков Иван Павлович - генеральный директор акционерного общества «Ненецкая нефтяная компания». Акциями Общества не владеет;
- 5) Чабдаров Альберт Маратович – руководитель Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа. Акциями Общества не владеет.

В соответствии с распоряжением Управления имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа от 28.06.2023 № 1123 был избран совет директоров АО «Ненецкая нефтяная компания» в количестве пяти человек в следующем составе:

- 1) Аллаева Анастасия Владимировна – советник губернатора Ненецкого автономного округа. Акциями Общества не владеет;
- 2) Чабдаров Альберт Маратович – руководитель Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа. Акциями Общества не владеет;
- 3) Чибисов Сергей Владимирович – заместитель руководителя Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа – начальник Управления природных ресурсов. Акциями Общества не владеет;
- 4) Ледков Виктор Алексеевич – заместитель начальника организационно-правового управления Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа – начальник сектора правовой работы. Акциями Общества не владеет;
- 5) Полинцов Андрей Николаевич – заместитель генерального директора – руководитель представительства АО «Ненецкая нефтяная компания» в городе Москве. Акциями Общества не владеет.

В соответствии с распоряжением Управления имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа от 30.10.2023 № 1669 был избран совет директоров АО «Ненецкая нефтяная компания» в количестве пяти человек в следующем составе:

- 1) Аллаева Анастасия Владимировна – советник губернатора Ненецкого автономного округа. Акциями Общества не владеет;
- 2) Чабдаров Альберт Маратович – руководитель Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа. Акциями Общества не владеет;
- 3) Ледков Виктор Алексеевич – заместитель начальника организационно-правового управления Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа – начальник сектора правовой работы. Акциями Общества не владеет;
- 4) Исакова Иария Мамедкулу гызы – главный консультант сектора правовой работы организационно-правового управления Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа. Акциями Общества не владеет;

5) Полынцов Андрей Николаевич – заместитель генерального директора – руководитель представительства АО «Ненецкая нефтяная компания» в городе Москве. Акциями Общества не владеет.

В соответствии с распоряжением Управления имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа от 15.05.2024 № 787 были досрочно прекращены полномочия совета директоров АО «Ненецкая нефтяная компания», избранного в соответствии с распоряжением УИЗО НАО от 30.10.2023 № 1669, и избран совет директоров АО «Ненецкая нефтяная компания» в количестве пяти человек в следующем составе:

1) Аллаева Анастасия Владимировна, советник губернатора Ненецкого автономного округа; Акциями Общества не владеет;

2) Исакова Мария Мамедкулу гызы – главный консультант сектора правовой работы организационно-правового управления Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа. Акциями Общества не владеет;

3) Ледков Виктор Алексеевич – заместитель начальника организационно-правового управления Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа – начальник сектора правовой работы. Акциями Общества не владеет;

4) Тарусин Виктор Иванович, генеральный директор ООО «МГЗ». Акциями Общества не владеет;

5) Чабдаров Альберт Маратович – руководитель Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа. Акциями Общества не владеет.

В соответствии с распоряжением Управления имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа от 27.06.2024 № 1023 был избран совет директоров АО «Ненецкая нефтяная компания» в количестве пяти человек в следующем составе:

1) Аллаева Анастасия Владимировна, советник губернатора Ненецкого автономного округа; Акциями Общества не владеет;

2) Исакова Мария Мамедкулу гызы – главный консультант сектора правовой работы организационно-правового управления Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа. Акциями Общества не владеет;

3) Ледков Виктор Алексеевич – заместитель начальника организационно-правового управления Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа – начальник сектора правовой работы. Акциями Общества не владеет;

4) Тарусин Виктор Иванович, генеральный директор ООО «МГЗ». Акциями Общества не владеет;

5) Чабдаров Альберт Маратович – руководитель Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа. Акциями Общества не владеет.

В соответствии с распоряжением Управления имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа от 16.12.2025 № 2332 был избран совет директоров АО «Ненецкая нефтяная компания» в количестве пяти человек в следующем составе:

1) Попов Андрей Анатольевич, советник губернатора Ненецкого автономного округа; Акциями Общества не владеет;

2) Исакова Мария Мамедкулу гызы – главный консультант сектора правовой работы организационно-правового управления Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа. Акциями Общества не владеет;

3) Ледков Виктор Алексеевич – заместитель начальника организационно-правового управления Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса

Ненецкого автономного округа – начальник сектора правовой работы. Акциями Общества не владеет;

4) Тарусин Виктор Иванович, генеральный директор ООО «МГЗ». Акциями Общества не владеет;

5) Чабдаров Альберт Маратович – руководитель Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа. Акциями Общества не владеет.

2. Информация о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2025 года Общество имеет следующие дочерние и зависимые общества:

- АО «Нарьян-Марский морской торговый порт» - 91,041% (1 513 950 обыкновенных акций)
- ООО «ННК-СТРОЙ» - 77,5764%
- ООО «ПолюсЖилСтрой» - 50%
- ООО «Завод строительных конструкций «Заполярье» - 99,9999356%
- ООО «Завод синтетических топлив» - 50%
- ООО «Арктическая нерудная компания» - 50%
- ООО «УК «Заполярье» - 80%.

3. Сведения о деятельности организации

3.1. Соглашения о разработке и добыче нефти на Харьягинском месторождении на условиях раздела продукции

Общество является участником соглашения о разработке и добыче нефти на Харьягинском месторождении на условиях раздела продукции от 20.12.1995 (далее по тексту Соглашение, Харьягинское СРП). Общество является одним из инвесторов по вышеуказанному Соглашению и обладает 10% всех прав и обязательств инвестора по Соглашению. Оператором по данному Соглашению до 31.07.2016 года являлось Французское акционерное общество «Тоталь Разведка Разработка Россия», а с момента подписания дополнения от 01.08.2016 № 3 к Соглашению оператором является ООО "ЗАРУБЕЖНЕФТЬ-добыча Харьяга" (далее по тексту – Оператор).

В годовой отчетности Общества отражены операции, связанные с Соглашением в 10% доле в соответствии с учетной политикой Общества на:

- субсчетах учета расчетов Общества по совместной деятельности:

76.23 - Расчеты по совместной деятельности в части финансирования возмещаемых затрат (в валюте)

76.24 - Расчеты по совместной деятельности в части финансирования невозмещаемых затрат (в валюте)

76.XC - Расчеты в части определения финансового результата от совместной деятельности (в валюте)

76.28 - Расчеты по совместной деятельности в части отгруженной, но неоплаченной реализации нефти (в валюте)

76.30 – Расчеты по совместной деятельности в части финансирования (в валюте)

- расчетах по долгосрочным кредитам и займам:

67. 23 – Долгосрочные займы (в валюте)

67.24 – Проценты по долгосрочным займам (в валюте)

- формирования ликвидационного фонда:

96.02 - Резерв предстоящих расходов (в валюте) - ликвидационный фонд по Соглашению.

Операции по формированию ликвидационного фонда отражаются в соответствии с п.12.3 Соглашения и показывают сумму накопленного резерва под будущие расходы по рекультивации при окончании разработки месторождения (до 2031 года).

На счетах учета прочих прибылей и убытков за отчетный год отражен финансовый результат от участия в Соглашении по разработке Харьягинского месторождения.

2.2. Сведения о доходах и расходах

Основными источниками доходов от обычных видов деятельности в 2025 году являются оптовая и розничная реализация нефтепродуктов, реализация щебня, выручка в рамках реализации государственных контрактов таких, как строительство Физкультурно-оздоровительного комплекса в п. Искателей.

19 июля 2021 между АО «Ненецкой нефтяной компанией» и КУ НАО «Централизованный стройзаказчик» был заключен контракт № 0184200000621000343 на выполнение работ по разработке проектной документации и строительству объекта «Физкультурно-оздоровительный комплекс в п. Искателей» на сумму 423 265 тыс. руб., 15.12.2023г. сумма контракта увеличена до 546 368,44 тыс.руб. Работы по данному контракту сданы Заказчику 29.12.2025г..

В 2022 году заключен договор с ИМУП «ПОСЖИЛКОМСЕРВИС» на выполнение работ по реконструкции водоочистных сооружений водозабора «Захребетная Курья» в п. Искателей №02/ЭК-22 от 28.09.2022г. Завершение работ по договору и сдача Заказчику ожидается в 2026 году.

2.6. Информация об учетной политике

В 2025 году Общество в своей деятельности руководствовалось учетной политикой, утвержденной приказом № 412 от 30.12.2021 года.

В учетную политику внесены изменения в части применения в учете Общества ФСБУ 6/2020, 26/2020, 25/2018.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Ненецкая нефтяная компания» за 2025 год составлена в соответствии с российскими правилами составления годовой бухгалтерской отчетности и в соответствии с учетной политикой Общества.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Основные аспекты учетной политики:

- Выбранный организацией способ отражения в отчетности начала применения стандартов ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 – альтернативный

- Срок полезного использования для каждого объекта основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя Общества. Индивидуально по каждому основному средству комиссия определяет группу в соответствии с Классификацией, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 и срок, исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (п.8 ФСБУ 6/2020).

- Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Согласно п. 30 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации по ОС не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования и т.д.) в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Сумма амортизационных отчислений за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования этого объекта.

Ликвидационная стоимость определяется при первоначальном признании основного средства и является оценочным значением (п. 37 ФСБУ 6/2020). Оценить сумму ликвидационной стоимости при принятии к учету нужно так, как если бы основное средство достигло окончания срока полезного использования и находилось бы в состоянии, характерном для окончания срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если (п.31 ФСБУ 6/2020):

- - не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств конце срока полезного использования, в том числе от продажи товарно-материальных ценностей, остающихся от его выбытия;
- - ожидаемая к поступлению сумма от выбытия основных средств не является существенной. Уровень существенности в Обществе составляет 15% от первоначальной стоимости;
- - ожидаемая к поступлению сумма от выбытия основных средств не может быть определена.

- активы в отношении которых выполняются условия, предусмотренные ФСБУ 6/2020, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу в соответствии с учетной политикой отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально- производственных запасов. Если стоимость объекта не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет в соответствии с п. 5 ФСБУ 6/202
- Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019). По всем запасам, кроме незавершенного производства и готовой продукции, в такую стоимость входят фактические затраты на приобретение, создание, доведение до готовности и продажу. При этом к фактическим затратам приравнивается увеличение уставного капитала или безвозмездного получения имущества от учредителя или иного участника общества;
- при отпуске товаров (ином выбытии, а также при внутренних перемещениях) товаров их оценка производится по средней скользящей себестоимости;
- для целей бухгалтерского учета расходами будущих периодов (далее по тексту - РБП) признаются расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам при выполнении условий, установленных пунктом 16 ПБУ 10/99. РБП списываются на расходы текущего периода в течение сроков, установленных приказом генерального директора, если срок признания не определен договором или иным документом;
- общехозяйственные затраты (счет 26) ведутся в разрезе подразделений и статей затрат, и закрываются на счет 90/08/1 «Управленческие расходы»;
- коммерческие расходы, связанные с продажей продукции (работ, услуг) учитываются в течение месяца на счете 44/01 «Расходы на продажу» в разрезе статей, в конце месяца списываются в дебет счета 90/07 «Расходы на продажу», кроме расходов по статье «Транспортные расходы». Эти расходы распределяются между проданными товарами и остатками товаров на конец каждого отчетного периода (месяца);
- транспортные расходы, приходящиеся на реализованные товары подлежат списанию со счета 44/01 в дебет счета 90/02 «Себестоимость продаж»;
- при выбытии финансовых вложений, по которым не определена текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений);
- дополнительными расходами по займам являются, в том числе: суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредита), прочие расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов). Дополнительные расходы по займам (кредитам) отражаются в составе прочих расходов в периоде их возникновения. Расходы по займам признаются прочими расходами Общества, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;
- бюджетные субсидии признаются в бухгалтерском учете по мере фактического поступления ресурсов;

В Обществе создаются следующие резервы: сомнительных долгов, резерв под обесценение финансовых вложений, резерв на гарантийный ремонт.

Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально, на последнее число отчетного квартала, календарного года.

Резерв формируется по сомнительной задолженности сторонних контрагентов. Задолженность дочерних, зависимых обществ, сотрудников Общества, участников и оператора Соглашения о разработке и добыче нефти на Харьядгинском месторождении на условиях раздела продукции для формирования резерва не учитывается.

При наличии встречных обязательств (кредиторская задолженность) перед контрагентом, сомнительным долгом является только та часть дебиторской задолженности, которая превышает эту кредиторскую задолженность.

Задолженность признается сомнительной, в следующих случаях:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбуждена процедура банкротства.

Резерв по сомнительной задолженности создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности и при наличии следующих условий:

- если размер просроченной задолженности составляет более 100 000 рублей;
- если просрочена задолженность на срок не менее 90 дней и долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- если достоверно стали известны факты значительных финансовых затруднений;
- если в отношении должника возбуждена процедура банкротства.

Резерв по сомнительным долгам создается в отношении любого должника в отношении которого возбуждена процедура банкротства, для всех категорий юридических лиц, без ограничения по сумме и по срокам задолженности.

С целью формирования резерва на каждую отчетную дату бухгалтерия формирует реестр с указанием каждой дебиторской задолженности, за исключением должников, которые для формирования резерва не учитываются на основании пункта 107 настоящей учетной политики.

Сведения передаются в финансовую службу для определения даты возникновения задолженности по каждой имеющейся на отчетную дату дебиторской задолженности и в юридический отдел для проверки по картотеке арбитражных дел.

После получения информации определяются контрагенты с сомнительной задолженностью, бухгалтерия формирует резервы в следующих размерах:

- 50% от суммы сомнительной задолженности при просрочке задолженности на срок не менее 90 дней и условия, что долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;

- 100 % от суммы сомнительной задолженности при возбуждении процедуры банкротства в отношении должника.

Операции, связанные с созданием и использованием резерва по сомнительным долгам, отражают на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». Резерв по сомнительным долгам является оценочным значением. Отчисления в резерв по сомнительным долгам отражаются в составе прочих расходов на счете 91/02 «Прочие расходы» по аналитическому признаку «Отчисления в оценочные резервы».

В дальнейшем созданный резерв может быть:

- восстановлен, если погашена задолженность. Восстановленный резерв включается в состав прочих доходов на счете 91/01 «Прочие доходы»;

- использован, когда за счет резерва списывается безнадежная дебиторская задолженность.

Если до конца календарного (отчетного) года обязательство дебитор так и не погасил, задолженность не восстанавливается, а резерв сохраняется до наступления условий погашения задолженности, либо списания как безнадежной дебиторской задолженности.

Резерв под обесценение вкладов в уставный капитал формируется от стоимости доли в чистых активах дочерних и зависимых обществ. Для расчета показателей члены комиссии используют данные, содержащиеся в промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности дочерних и зависимых компаний.

Расчетная стоимость определяется по формуле:

Расчетная стоимость вклада в уставный капитал =

Величина чистых активов компании, акциями (долями) которой владеет Общество на последнюю отчетную дату перед формированием резерва * Доля в уставном капитале, %

Порядок формирования резерва под обесценение вкладов в уставный капитал определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью вклада в уставный капитал:

Резерв под обесценение вклада в уставный капитал =

Сумма вклада в уставный капитал – Расчетная стоимость вклада в уставный капитал на отчетную дату.

Резерв также может быть создан на иную сумму по решению комиссии, например, в зависимости от давности вклада в уставный капитал. Начисление резерва в таком случае оформляется приказом руководителя Общества.

Резерв под обесценение по выданным процентным займам в Обществе не создается. Признаком обесценения по выданным процентным займам является просроченная дебиторская задолженность, т.е. сомнительная задолженность по этим займам. При наличии просроченной дебиторской задолженности, в том числе и по договорам займа формируется резерв по сомнительным долгам.

В Обществе формируются оценочные обязательства: резерв предстоящих расходов на выплату отпусков, резерв под снижение стоимости материалов и товаров, ликвидационный фонд (по Соглашению СРП), резерв на гарантийный ремонт.

Ежемесячно на последнее число каждого месяца рассчитывается и отражается в учете оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков. Расходы на создание резерва учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности и отражаются по кредиту счета 96/01 «Оценочные обязательства» по аналитическому признаку «Резерв на отпуск». Резерв

ежемесячно используется на выплату фактически начисленных отпускных работников и отражается по дебету счета 96/01 «Оценочные обязательства» по аналитическому признаку «Резерв на отпуск».

Сумма отчислений в резерв определяется ежемесячно как произведение начисленной заработной платы и суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за текущий месяц умноженной на (%), который рассчитывается на основании годовой сметы.

Смета для расчета (%) ежемесячных отчислений составляется один раз на начало отчетного года. Процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой суммы расходов на оплату отпусков со взносами к плановому фонду оплаты труда, рассчитанному на предстоящий отчетный год.

Формула для расчета:

$$(\%) = \text{Предполагаемая в год сумма отпускных со взносами/плановый ФОТ}$$

Предполагаемая сумма на выплату отпускных со взносами рассчитывается исходя из среднего дневного заработка каждого работника и причитающегося ему количества дней отпуска в год (по данным кадрового учета).

По состоянию на последнее число отчетного (календарного) года (31.12.) Общество проводит инвентаризацию указанного резерва на выплату отпускных. В ходе инвентаризации сравнивается остаток по неиспользованному на конец отчетного (календарного) года резерва на отпуск и предполагаемая сумма на выплату отпускных со взносами на следующий отчетный (календарный) год, отраженная в смете на следующий отчетный (календарный) год. В акте инвентаризации резервов (форма № инв-11) отражается результат инвентаризации.

По результату инвентаризации сторнируются излишне начисленные в течении отчетного года суммы резерва на оплату отпусков, ранее отнесенные к расходам по обычным видам деятельности, либо подлежат доначислению суммы, необходимые на выплату предстоящих отпусков.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается в отношении групп материалов, товаров, готовой продукции, по которым есть вероятность снижения текущей рыночной стоимости и/или значительное изменение сроков использования в производственной деятельности Общества.

Резерв создается по каждой единице ТМЦ, отраженной в бухгалтерском учете, которые подлежат уценке.

Для определения текущей рыночной стоимости при создании резерва используется отчет (оценка) независимого оценщика.

Резерв создается при условии,

- если складская (учетная) цена выше текущей рыночной цены, по каждой единице МПЗ.

Величина резерва = учетная (складская) цена каждой единице МПЗ, подлежащая уценке – текущая рыночная цена по отчету независимого оценщика каждой единице МПЗ.

В Обществе создается резерв предстоящих расходов - Ликвидационный фонд (ХСРП). Резерв создается (начисляется) на счете 96/02 «Резервы предстоящих расходов». Ликвидационный фонд (ХСРП) ежеквартально создается/корректируется за счет возмещаемых затрат в валюте (USD) на основании отчета Оператора Соглашения о разработке и добыче нефти на Харьягинском месторождении на условиях раздела продукции.

3.6. Информация о совместной деятельности

АО «Ненецкая нефтяная компания» является стороной совместной деятельности Соглашения с ООО «ЗАРУБЕЖНЕФТЬ-добыча Харьяга».

Учет бухгалтерских операций по Соглашению ведется в соответствии с положением о бухгалтерском учете 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности». Основанием для отражения операций в бухгалтерском учете является ежемесячный финансовый отчет оператора Соглашения ООО "ЗАРУБЕЖНЕФТЬ-добыча Харьяга".

3.7. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2024 году чистая прибыль Общества определена по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли (убытка) до налогообложения определяются как сумма условного расхода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных налоговых обязательств и активов. В Отчете о финансовых результатах за 2024 год показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода составляет прибыль 409 226 тыс. рублей, рассчитан исходя из того, что расход по налогу на прибыль, подлежащий вычитанию из суммы прибыли до налогообложения сформирован как совокупность сумм, отраженных по строкам «Отложенные налоговые активы», «Отложенные налоговые обязательства» и «Текущий налог на прибыль».

В соответствии с распоряжением УИЗО НАО года с учетом протокола заседания совета директоров утверждено прибыль Общества по итогам 2023 года направить на:

- обеспечение резерва на восстановление состояния рабочих мест в рамках ХСРП;
- развитие производства и закупку нового оборудования по основной деятельности;
- выполнение мероприятий, направленных на социально-экономическое развитие Ненецкого автономного округа, в том числе благотворительную и спонсорскую деятельность;
- выплаты социального характера работникам Общества.

Дивиденды не выплачивать.

Не выплачивать вознаграждений и компенсаций членам Совета директоров и ревизионной комиссии.

5. Информация по прекращаемой деятельности

Решений о реорганизации предприятия, сокращении деятельности в отчетном году акционерами не принималось. Предприятие планирует продолжать свою деятельность непрерывно, у него отсутствуют намерения ликвидации или существования сокращения деятельности.

6. События после отчетной даты

В 2026 году планируется завершение таких проектов и получение прибыли, как Водозабор.

7. Прочая информация

В 2025г. Общество работало в штатном режиме, деятельность не приостанавливалась.

Субсидии и иная государственная помощь Обществу не оказывалась.

Главный бухгалтер

31.03.2026



Т.Г. Ковальчук

исп. Ковальчук Т.Г.