

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2022 год

		КОДЫ		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2022
Организация	<u>Общество с ограниченной ответственностью "Каспийская Нефтегазовая Компания"</u>	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		
Вид экономической деятельности	<u>Добыча природного газа и газового конденсата</u>	по ОКВЭД 2		
Организационно-правовая форма/форма собственности	<u>Общество с ограниченной ответственностью /</u>			
<u>Совместная частная и иностранная собственность</u>		по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб.		12300	34	384

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	выбыло		начислено амортизации			
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость ³					накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость ³		накопленная амортизация и накопленное обесценение		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)	-
	5110	за 20 <u>21</u> г. ²	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)	-
в том числе: Исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5101	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)	-
	5111	за 20 <u>21</u> г. ²	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)	-
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	5102	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)	-
	5112	за 20 <u>21</u> г. ²	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)	-
Исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	5103	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)	-
	5113	за 20 <u>21</u> г. ²	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)	-
Прочие исключительные права	5104	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)	-
	5114	за 20 <u>21</u> г. ²	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)	-
Деловая репутация	5105	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)	-
	5115	за 20 <u>21</u> г. ²	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)	-
Прочие	5106	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)	-
	5116	за 20 <u>21</u> г. ²	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря 20 <u>22</u> г.</u> ⁴	На <u>31 декабря 20 <u>21</u> г.</u> ²	На <u>31 декабря 20 <u>20</u> г.</u> ⁵
Всего	5120	-	-	-
в том числе:		-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.			-	-	-	(-)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5190	за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.			-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	217	(-)	(217)	-
	5250	за 20 <u>21</u> г. ²	-	238	(-)	(238)	-
в том числе:	5241	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
незавершенное строительство	5251	за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	5242	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5252	за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
оборудование к установке	5243	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5253	за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
незаконченные операции по приобретению основных средств	5244	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	217	(-)	(217)	-
	5254	за 20 <u>21</u> г. ²	-	238	(-)	(238)	-

2.2.1. Нематериальные поисковые активы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	сумма накопленного обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	сумма накопленного обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Нематериальные поисковые активы - всего	52430	за 2022 г. ¹	789 807	-	-	866 130	-	-
	52530	за 2021 г. ²	699 140	-	-	789 807	-	-
в том числе: затраты на лицензии на право пользования недрами	52431	за 2022 г. ¹	789 807	-	-	866 130	-	-
	52531	за 2021 г. ²	699 140	-	-	789 807	-	-
затраты на геологическую информацию	52432	за 2022 г. ¹	-	X	-	-	X	-
	52532	за 2021 г. ²	-	X	-	-	X	-

2.2.2. Материальные поисковые активы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			первоначальная стоимость	сумма накопленного обесценения	первоначальная стоимость	сумма накопленного обесценения
1	2	3	4	5	6	7
Материальные поисковые активы - всего	52440	за 2022 г. ¹	-	-	-	-
	52540	за 2021 г. ²	-	-	-	-

Справочно

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный предыдущий
1	2	3	4
Сумма поисковых активов, относящихся к участку недр, на котором добыча полезных ископаемых признана бесперспективной, списанных на прочие расходы - всего	52450	-	-
в том числе:			
материальных поисковых активов	52451	-	-

**2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,
реконструкции и частичной ликвидации**

Наименование показателя	Код	За 20 22 г. ¹	За 20 21 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
<i>(объект основных средств)</i>		-	-
<i>(объект основных средств)</i>		-	-
и т.д.		-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
<i>(объект основных средств)</i>		(-)	(-)
<i>(объект основных средств)</i>		(-)	(-)
и т.д.		-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	26 170	26 170	26 170
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5311	за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе: (группа, вид)		за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
		за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5315	за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе: (группа, вид)		за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
		за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5310	за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе: (группа, вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе: (группа, вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		погашение	выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸		списание на финансовый результат ⁸	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5521	за 20 <u>21</u> г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:		за 20 <u>22</u> г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
авансы выданные		за 20 <u>21</u> г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
прочие дебиторы		за 20 <u>22</u> г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
		за 20 <u>21</u> г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>22</u> г. ¹	6 705	()	516	-	(6 691)	(-)	-	-	530	(-)
	5530	за 20 <u>21</u> г. ²	1 701	()	6 705	-	(1 701)	(-)	-	-	6 705	(-)
в том числе:		за 20 <u>22</u> г. ¹	113	()	118	-	(113)	(-)	-	-	118	(-)
авансы выданные		за 20 <u>21</u> г. ²	123	()	113	-	(123)	(-)	-	-	113	(-)
прочие дебиторы	5512	за 20 <u>22</u> г. ¹	6 592	()	398	-	(6 578)	(-)	-	-	412	(-)
	5532	за 20 <u>21</u> г. ²	1 578	()	6 592	-	(1 578)	(-)	-	-	6 592	(-)
и т.д.					-							
Итого	5500	за 20 <u>22</u> г. ¹	6 705	()	516	-	(6 691)	(-)	-	x	530	(-)
	5520	за 20 <u>21</u> г. ²	1 701	()	6 705	-	(1 701)	(-)	-	x	6 705	(-)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ¹		На 31 декабря 20 21 г. ²		На 31 декабря 20 20 г. ³	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: (вид)		-	-	-	-	-	-
и т.д.		-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5571	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
в том числе: (вид)		за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
		за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 22 г. ¹	1 971	1 795 875	-	(1 971)	(-)	-	1 795 875
	5580	за 20 21 г. ²	7 750	1 971	-	(7 750)	(-)	-	1 971
в том числе: поставщики и подрядчики	5561	за 20 22 г. ¹	220	3 659	-	(220)	(-)	-	3 659
	5581	за 20 21 г. ²	7 747	220	-	(7 747)	(-)	-	220
перед персоналом организации	5562	за 20 22 г. ¹	843	957	-	(843)	(-)	-	957
	5582	за 20 21 г. ²	-	843	-	(-)	(-)	-	843
перед государственными внебюджетными фондами	5563	за 20 22 г. ¹	631	963	-	(631)	(-)	-	963
	5583	за 20 21 г. ²	-	631	-	(-)	(-)	-	631
по налогам и сборам	5564	за 20 22 г. ¹	266	282	-	(266)	(-)	-	282
	5584	за 20 21 г. ²	3	266	-	(3)	(-)	-	266
перед учредителями по вкладам в уставный капитал	5565	за 20 22 г. ¹	-	1 790 000	-	(-)	(-)	-	1 790 000
	5585	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	-
прочие кредиторы	5566	за 20 22 г. ¹	11	14	-	(11)	(-)	-	14
	5586	за 20 21 г. ²	-	11	-	(-)	(-)	-	11
Итого	5550	за 20 22 г. ¹	1 971	1 795 875	-	(1 971)	(-)	x	1 795 875
	5570	за 20 21 г. ²	7 750	1 971	-	(7 750)	(-)	x	1 971

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 22</u> г. ⁴	На 31 декабря <u>20 21</u> г. ²	На 31 декабря <u>20 20</u> г. ⁵
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
(вид)		-	-	-
(вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За <u>20 22</u> г. ¹	За <u>20 21</u> г. ²
Материальные затраты	5610	379	309
Расходы на оплату труда	5620	14 161	12 644
Отчисления на социальные нужды	5630	3 323	3 097
Амортизация	5640	347	293
Акциз, предъявленный переработчиком сырья	5645	-	-
Прочие затраты	5650	4 920	5 553
в том числе			
затраты, связанные с временно не используемыми основными средствами	5651	-	-
Итого по элементам	5660	23 130	21 896
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	23 130	21 896

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	668	2519	(2467)	(-)	720
в том числе: <i>на оплату отпусков</i>	5701	668	2519	(2467)	(-)	720
<i>на годовые премиальные выплаты</i>	5702	-	-	(-)	(-)	-
<i>в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами</i>	5703	-	-	(-)	(-)	-
<i>в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности</i>	5704	-	-	(-)	(-)	-
<i>в связи с выданными гарантиями, поручительствами и др.</i>	5705	-	-	(-)	(-)	-
<i>в отношении охраны окружающей среды, рекультивации земель, возникающие в связи с выполнением работ по поиску, оценке и разведке, связанные с ликвидацией материальных поисковых активов</i>	5706	-	-	(-)	(-)	-
<i>прочие</i>	5707	-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе: <i>(вид)</i>		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Выданные - всего	5810	14	14	14
в том числе: <i>для обеспечения обязательств (обеспечительный платеж) за услуги э/энергии по договору №34 от 01.06.2015 с ООО КФ "Максима"</i>	5811	14	14	14
-	5812	-	-	-
и т.д.		-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 20 <u>22</u> г. ¹		За 20 <u>21</u> г. ²	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе:						
на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 <u>22</u> г. ¹	5910	-	-	(-)	-
	20 <u>21</u> г. ²	5920	-	-	(-)	-
в том числе:						
(наименование цели)						
	20 <u>22</u> г. ¹	5911	-	-	(-)	-
	20 <u>21</u> г. ²	5921	-	-	(-)	-
и т.д.			-	-	-	-

Руководитель

Чмиль А.Н.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Журавлева Н.Г.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" января 20 23 г.

Примечания

1. Указывается отчетный год.

2. Указывается предыдущий год.

3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.

4. Указывается отчетная дата отчетного периода.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именуется соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".

7. Накопленная корректировка определяется как:

разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;

величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
“КАСПИЙСКАЯ НЕФТЕГАЗОВАЯ КОМПАНИЯ”

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
за 2022 год
(текстовые)

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
1. Информация об организации.....	3
2. Краткая характеристика деятельности Общества и планируемое развитие.....	4
3. Учетная политика и принципы формирования отчетности.....	8
3.1. Учетная политика Общества и её изменения.....	8
3.2. Принципы формирования отчетности.....	10
3.3. Корректировки показателей отчетности.....	11
4. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса.....	12
4.1. Нематериальные поисковые активы.....	12
4.2. Основные средства.....	15
4.2.1. Информация об арендованных основных средствах (забалансовый учет).....	18
4.3. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.....	19
4.4. Прочие внеоборотные активы.....	20
4.5. Запасы.....	20
4.6. Дебиторская задолженность.....	20
4.7. Кредиторская задолженность.....	22
4.8. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	24
4.9. Прочие оборотные активы.....	24
4.10. Капитал и резервы.....	25
4.11. Заемные обязательства.....	25
4.12. Оценочные обязательства.....	27
5. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах.....	28
5.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	28
5.2. Проценты к получению.....	28
5.3. Проценты к уплате.....	29
5.4. Прочие доходы и расходы.....	29
5.5. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль.....	31
6. Пояснения к отчету об изменениях капитала.....	31
7. Пояснения к отчету о движении денежных средств.....	33
8. Информация о связанных Сторонах.....	34
9. Информация об экологической деятельности Общества.....	37
10. Информация о событиях после отчетной даты.....	37

1. Информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Каспийская Нефтегазовая Компания» (далее Общество, ООО «КНГК») является юридическим лицом по законодательству Российской Федерации в форме общества с ограниченной ответственностью и осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом и действующим законодательством Российской Федерации с особенностями, установленными Соглашением между Российской Федерацией и Республикой Казахстан о разграничении дна северной части Каспийского моря в целях осуществления суверенных прав на недропользование от 06 июля 1998 года и Протоколом к нему от 13 мая 2002 года, с последующими изменениями от 25 января 2006 года.

В целях реализации Протокола от 13 мая 2002 года к Соглашению между Российской Федерацией и Республикой Казахстан о разграничении дна северной части Каспийского моря в целях осуществления суверенных прав на недропользование от 06 июля 1998 года были назначены уполномоченными организациями передовые компании нефтегазовой сферы России и Казахстана: ПАО «ЛУКОЙЛ» - распоряжением Правительства Российской Федерации №1025-р от 25.07.2002 и АО НК «КазМунайГаз» - постановлением Правительства Республики Казахстан от 13.06.2002 №637а. Для совместного освоения нефтегазовых ресурсов месторождения «Хвалынское» ПАО «ЛУКОЙЛ» и АО НК «КазМунайГаз» учредили ООО «КНГК».

ООО «КНГК» зарегистрировано как юридическое лицо 16 июня 2005 года за основным государственным регистрационным номером 1053000031875.

При постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения юридического лица Обществу присвоен ИНН 3015069280 и КПП 301501001.

Адрес местонахождения Общества: Российская Федерация, 414000, г. Астрахань, ул. Кирова, дом 1.

Общество имеет территориально-обособленное структурное подразделение в Москве по месту оборудования стационарных рабочих мест. Данное обособленное структурное подразделение входит в состав Общества и не имеет отдельного баланса и расчетного счета. По месту учета обособленного подразделения ООО «КНГК» в г. Москва присвоен КПП 770845001. Адрес местонахождения территориально-обособленного структурного подразделения: Россия, 107045, г. Москва, Просвирина пер., д. 6.

Органами управления Общества в соответствии с Уставом являются:

- Общее собрание Участников, являющееся высшим органом управления Общества;
- Совет директоров Общества;
- Генеральный директор, являющийся единоличным исполнительным органом Общества.

Учредителями (Участниками) Общества являются:

- Публичное акционерное общество «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» (сокр. - ПАО «ЛУКОЙЛ»), юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрированное 22 апреля 1993 года под номером 024020, ОГРН 1027700035769, с местонахождением: Российская Федерация, 101100, г. Москва, Сретенский бульвар, 11 - доля участия 50% уставного капитала Общества и номинальной стоимостью 57 550 000 рублей и

- Акционерное общество «Национальная компания «КазМунайГаз» (сокр. - АО НК «КазМунайГаз»), юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Республики Казахстан и зарегистрированное 27 февраля 2002 года под номером 11425-1901-АО с местонахождением: Республика Казахстан, 010000, г. Нур-Султан (г. Астана), Есильский район, ул. Д. Кунаева, 8 - доля участия 50% уставного капитала Общества и номинальной стоимостью 57 550 000 рублей.

Действующий состав Совета директоров Общества:

➤ Со стороны ПАО «ЛУКОЙЛ»:

Сашин Александр Анатольевич - начальник Департамента по управлению совместной деятельностью в России и координации деятельности нефтегазодобывающих обществ ПАО «ЛУКОЙЛ» (Основание: Уведомление ВА-157а от 25.06.2014);

Пяткин Владимир Владимирович - начальник Департамента по развитию бизнеса в Российской Федерации ПАО «ЛУКОЙЛ» (Основание: Протокол внеочередного Общего собрания участников ООО «КНГК» № 45 от 20.06.2012);

Со стороны АО НК «КазМунайГаз»:

Борангали Айбек Тлеккабылулы - начальник Управления разведочными проектами Департамента геологии и разведки АО НК «Казмунайгаз» (Основание: Уведомление № № 126-54/4273 от 15.08.2018);

Тастанбекова Гулнафис Гатиетовна - главный специалист Управления разведочными проектами Департамента геологии и разведки АО НК «КазМунайГаз» (Основание: Уведомление № 125-54/3981 от 26.06.2020).

Едиличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор - Чмиль Александр Николаевич, ИНН 860802974760 (Протокол внеочередного Общего собрания Участников от 09.12.2019 №88 об избрании на должность до 09.12.2022 (включительно); Протокол внеочередного Общего собрания Участников от 08.12.2022 №102 об избрании на должность с 10.12.2022).

Обязанности по ведению бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской отчетности возложены на главного бухгалтера - Журавлеву Надию Гайнеловну, ИНН 301800577573.

В соответствии со статьей 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» ООО «КНГК» подлежит обязательному аудиту. Для проведения аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также проверки и подтверждения правильности годового отчета и бухгалтерского баланса ООО «КНГК» за 2022 год Общим собранием Участников Общества (протокол ООСУ от 25.04.2022 № 99) принято решение о привлечении независимой аудиторской организации:

- ООО «УЧЕТ», ОГРН 1053000631738, ИНН 3016046133, адрес местонахождения: 350037, г. Краснодар, х. Ленина, ул. Уманская, д. 31.

Среднегодовая численность работающих за 2022 год составила 15,6 чел., за 2021 год среднегодовая численность работающих составила 14,6 чел., разница незначительна.

Уставный капитал ООО «КНГК» по состоянию на 31.12.2022 полностью сформирован в размере 115 100 000 (Сто пятнадцать миллионов сто тысяч) рублей.

В отчетном периоде на внеочередном Общем собрании Участников ООО «КНГК» принято решение об увеличении уставного капитала Общества за счет внесения его Участниками дополнительных вкладов денежными средствами до 14.12.2022 в общей сумме 1 790 000 тыс. руб., по 895 000 тыс. руб. от каждого Участника (Протокол ВОСУ от 06.12.2022 № 101). Дополнительные вклады в уставный капитал внесены в установленный срок в полном размере, но Общее собрание Участников ООО «КНГК» по утверждению итогов увеличения уставного капитала Общества состоялось в январе 2023 года (протокол ВОСУ от 12.01.2023 №103) и соответствующие изменения в учредительные документы внесены 26.01.2023 за государственным регистрационным номером 2233000017281. Таким образом, по состоянию на отчетную дату (31.12.2022) размер уставного капитала Общества не изменился по сравнению с сопоставимыми показателями на 31.12.2021.

2. Краткая характеристика деятельности Общества и планируемое развитие

ООО «КНГК» является коммерческой организацией и основной целью своей деятельности имеет извлечение прибыли.

Общество создано для реализации проекта по разведке, разработке и добыче углеводородного сырья в северной части Каспийского моря на участке недр, на котором расположено месторождение «Хвалынское», в российском секторе Каспийского моря, и основными видами деятельности Общества являются:

- добыча природного газа и газового конденсата;
- добыча нефти и нефтяного (попутного) газа;
- разведка месторождений углеводородного сырья;
- производство нефтепродуктов;
- деятельность трубопроводного транспорта;
- производство и распределение газообразного топлива;
- торговля газообразным топливом, подаваемым по распределительным сетям;
- забор, очистка и распределение воды;
- деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях;
- деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях;
- строительство инженерных сооружений;
- строительство зданий;
- работы строительные специализированные;
- производство, передача и распределение электроэнергии;
- деятельность в сфере телекоммуникаций;
- деятельность по складированию и хранению;
- аренда и лизинг прочих машин и оборудования и материальных средств;
- деятельность по обработке вторичного сырья;
- обработка и утилизация отходов;
- деятельность в области защиты информации.

Общество может осуществлять любые иные виды хозяйственной деятельности, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации, в том числе виды деятельности, в отношении которых действующим законодательством установлено требование о лицензировании (при наличии соответствующих лицензий).

С момента создания Общества вся его деятельность направлена на получения прав недропользования на месторождение «Хвалынское» на условиях Соглашения о разделе продукции (далее - СРП).

В рамках реализации поставленных перед Обществом целей и задач осуществлены следующие мероприятия:

- приобретена у недропользователя - ООО «ЛУКОЙЛ-Нижневолжскнефть» геологическая информация в виде следующей документации: Технологическая схема разработки Хвалынского месторождения и дополнение к ней, а также Промышленный подсчет запасов углеводородов Хвалынского месторождения и Проект горного отвода и горноотводной акт Хвалынского месторождения;
- разработан предпроектный документ «Технико-экономическое обоснование разработки углеводородных ресурсов месторождения Хвалынское на условиях СРП от 2009 года» (далее - ТЭО СРП), который в рамках переговоров с Минэнерго России актуализируется с учетом рассмотрения дополнительного направления транспортировки газа Хвалынского месторождения в сторону берега Казахстана;
- разработан с привлечением опытных консультантов проект текста Соглашения о разделе продукции (СРП);
- разработан с привлечением АО «КПМГ» проект поправок в статью 5 Протокола 13.05.2002 к Межгоссоглашению между Россией и Казахстаном от 06.07.1998 г. о разграничении дна северной части Каспийского моря в целях осуществления

суверенных прав на недропользование для возможности размещения объектов на территории Казахстана;

- проведён анализ и разработан с привлечением АО «КПМГ» проект поправок в Налоговый кодекс России для обеспечения возможности реализовывать проект в Каспийском море;
- с привлечением АО «КПМГ» подготовлены уточняющие запросы в Минфин России в части НДС и применения терминов, установленных ст. 346.34 НК РФ в рамках СРП;
- проведен аудит «Прошлых затрат», понесенных ПАО «ЛУКОЙЛ» и его аффилированными лицами в отношении месторождения и связанных с поиском, разведкой и добычей углеводородов, включая затраты на приобретение данных и бурение скважин до Даты вступления в силу СРП;
- проведена Государственная экологическая экспертиза ТЭО СРП и получено положительное заключение;
- в рамках подготовки ТЭО СРП проведены проектно-изыскательские работы по обустройству месторождения «Хвалынское» и природоохранные мероприятия, а именно:
 - ✓ в период с 2011 по 2014 гг. в рамках договорных отношений с ООО «НИИ проблем Каспийского моря» ежегодно проводились инженерно-гидрометеорологические изыскания (а именно, ледовые исследования) на площадках месторождения «Хвалынское»;
 - ✓ в 2012 году в рамках контракта с ООО НИИ «Южморэкология» №3 от 26.01.2012 была разработана и согласована в установленном порядке Программа экологического контроля и мониторинга для обустройства Хвалынского месторождения;
 - ✓ В 2013 году в рамках договора с ООО НПЦ «Наследие» № 1/13/6 от 01.07.2013 проведена историко-культурная экспертиза земельного участка по трассе газопровода и в районе расположения ГЭС на территории Республики Калмыкия;
 - ✓ В 2015 году в рамках контракта с ООО «НИИ проблем Каспийского моря» №31 от 27.04.2015 проведен фоновый экологический мониторинг в пределах границ «Хвалынского» месторождения;
 - ✓ В 2016 году в рамках контракта с ООО «Инженерно-экологический центр «Каспий» № 12 от 13.04.2016 проведен фоновый экологический мониторинг в пределах границ «Хвалынского» месторождения.
 - ✓ В 2017 году в рамках контракта с ООО «НИИ проблем Каспийского моря» №06 от 05.04.2017 проведен фоновый экологический мониторинг в пределах границ «Хвалынского» месторождения.

Приказом Минэнерго № 158 от 29 апреля 2011 года (зарегистрирован в Минюсте России 10.06.2011 № 21015) была создана межведомственная комиссия по разработке условий недропользования на месторождении «Хвалынское» и подготовке проекта соглашения о разделе продукции (далее – МВК). На основании п.1 и п.3 ст.6 Закона «О соглашениях о разделе продукции» указанная комиссия приступила к разработке условий недропользования и подготовке проекта соглашения, о чем Минэнерго России уведомило Общество письмом от 20.06.2011 №СК-5693/05. Приказом Минэнерго России от 16.11.2012 № 581 были внесены изменения в приказ № 158 от 29.04.2011, согласно которым изменился состав МВК.

В рамках работы Межведомственной комиссии по разработке условий недропользования и подготовке проекта Соглашения о разделе продукции дорабатываются экономическая модель разработки месторождения «Хвалынское» на условиях СРП и текст Соглашения о разделе продукции. К данной работе в порядке информационно-консультационного сопровождения переговорного процесса по

разработке условий недропользования на месторождении «Хвалынское» на условиях СРП и обоснования переговорной позиции инвестора по отдельным вопросам СРП во время проведения переговоров с представителями Государства привлекались ведущие российские и зарубежные компании, имеющие опыт работы в данном направлении, такие как: Московское Представительство «Эйкин, Гамп, Страус, Хауэр энд Фэлд, Л.Л.П.», Негосударственное образовательное учреждение Московская Школа Управления «СКОЛКОВО», ООО «Пепеляев Групп» и АО «КПМГ».

В ходе переговоров с Минэнерго России было принято решение о рассмотрении дополнительного направления транспортировки газа Хвалынского месторождения в сторону Восточного побережья Северного Каспия. С этой целью в 2016 и 2018 годах проведены работы по актуализации ТЭО разработки углеводородных ресурсов месторождения Хвалынское на условиях СРП в рамках контрактов, заключенных с ООО «ЛУКОЙЛ-Инжиниринг» (№ 10/16В0071 от 21.03.2016 и № 17В0390/13 от 27.02.2018) и АО «Казахский научно-исследовательский и проектный институт нефти и газа» (№ 17 от 27.05.2016).

В 2019 году были продолжены переговоры с федеральными органами исполнительной власти Российской Федерации с целью согласования условий и подготовки к подписанию Соглашения о разделе продукции месторождения Хвалынское. Учитывая предложенные ООО «ЛУКОЙЛ-Инжиниринг» изменения в разработке месторождения (в рамках работы по актуализации ТЭО в 2018 году) была подтверждена целесообразность выполнения работ по корректировке Технологической схемы разработки месторождения и ее утверждение в ФБУ ГКЗ (ЦКР Роснедр) для продолжения переговоров по СРП с учетом актуализированной концепции разработки месторождения.

Таким образом, с целью обоснования экономической эффективности промышленной разработки Хвалынского месторождения был заключен договор купли-продажи документов с ООО «ЛУКОЙЛ-Нижневолжскнефть» № 19V0590 от 31.07.2019, который обуславливает проведение недропользователем работ, связанных с промышленным подсчетом запасов углеводородных ресурсов месторождения Хвалынское и внесением в установленном порядке дополнений в Технологическую схему разработки Хвалынского месторождения.

В 2021 году в соответствии с условиями данного договора ООО «КНГК» выкупило у недропользователя результаты проведенных работ, а именно: «Дополнение к Технологической схеме разработки Хвалынского месторождения», «Промышленный подсчет запасов углеводородов Хвалынского месторождения», «Проект горного отвода и горноотводной акт Хвалынского месторождения».

В 2020-2021 гг. были продолжены работы по обоснованию позиции инвестора по отдельным вопросам СРП во время проведения переговоров с федеральными органами исполнительной власти Российской Федерации с целью согласования условий и подготовки к подписанию Соглашения о разделе продукции месторождения «Хвалынское». Для урегулирования вопросов, возникших в ходе подготовки Соглашения о разделе продукции и экономической модели разработки месторождения «Хвалынское» на условиях СРП, были сформированы запросы в Минфин России о разъяснении некоторых положений Налогового Кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) и проекты соответствующих поправок в НК РФ. К данной работе привлекались специалисты АО «КПМГ» в рамках договора № С-MSKZ-20-01928 от 10.09.2020.

В 2021 году также проводились работы по оптимизации проектных решений, принятых ТЭО, в рамках договоров № 21V0995 от 29.11.2021 с ООО «ЛУКОЙЛ-Нижневолжскнефть» и № 44 от 26.11.2021 с ООО «ННТЦ».

В отчетном периоде с целью оценки целесообразности реализации проекта и оптимизацией проектных решений, принятых в ТЭО, проведены следующие работы:

- в рамках договора № 19 от 28.04.2022 с АО «Геологика» начаты работы по разработке 3D геомеханической модели с исследованиями керна для целей бурения скважин и разработки месторождения;

- в рамках договора № 13 от 28.04.2022 с ООО «ЦАСД МГУ» начаты работы по построению карт безопасных зон для размещения объектов обустройства в море (камеральные исследования сейсмоки);

- в рамках договора № 12/21M0071 от 17.02.2021 с ООО «ЛУКОЙЛ-Инжиниринг» разработана комплексная программа исследований имеющегося в ООО «ЛУКОЙЛ-Нижевожскнефть» керна материала по месторождению «Хвалынское»;

- в рамках договора № 44 от 26.11.2021 с ООО «ННТЦ» выполнялись работы по уточнению геологической и построению новой гидродинамической модели месторождения Хвалынское.

Введенные в 2022 году в отношении Российской Федерацией санкции со стороны нескольких зарубежных стран не оказали существенного влияния на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в отчетном периоде. Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и принимает необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств на реализацию Проекта.

Основным источником финансирования деятельности ООО «КНГК» являлись процентные займы, обязательства по которым были погашены в конце отчетного периода в полном объеме за счет средств, поступивших от Участников ООО «КНГК» в виде дополнительных вкладов в уставный капитал Общества.

Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с долгосрочными, среднесрочными и краткосрочными планами, утверждаемыми его Участниками. В ближайшей перспективе Общество планирует завершить переговорный процесс и работы, связанные с оптимизацией проектных решений ТЭО СРП, подписать Соглашение о разделе продукции месторождения «Хвалынское» и получить лицензию на недропользование на условиях СРП.

После подписания СРП и получения лицензии на пользование недрами на условиях СРП Общество планирует приступить к работам капитального характера, связанным с обустройством месторождения, а именно:

- Проведение инженерно-геологических, геофизических и гидрометеорологических, экологических изысканий в море (ЦТП, ЛСП, ПЖМ, ПКМ и ТП), морского участка газопровода, сухопутного участка газопровода и площадки ГБС;
- Разработка проектной документации;
- Строительство объектов обустройства месторождения.

По окончании строительства начнется добыча углеводородов (преимущественно, газ природный и газовый конденсат).

Таким образом, по состоянию на отчетную дату, несмотря на убыточную деятельность, обусловленную начальными этапами реализации проекта, в Обществе отсутствуют существенная неопределенность в непрерывности деятельности.

3. Учетная политика и принципы формирования отчетности

3.1. Учетная политика Общества и её изменения

В отчетном периоде Общество осуществляло свою деятельность в соответствии с Учетной политикой ООО «КНГК» по организации бухгалтерского учета, утвержденной приказом Генерального директора Общества от 30.12.2021 № 114.

В Учетную политику Общества, утвержденную на 2022 год, были внесены изменения в связи с применением положений Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) 26/2020 «Капитальные вложения»; 6/2020 «Основные средства»; 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»; 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском

учете». В результате, Учетная политика Общества была дополнена следующим содержанием:

1) введены новые разделы:

- «Капитальные вложения» в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;

- «Аренда (лизинг)» в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;

2) внесены изменения и дополнения в раздел «Основные средства» в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

- введены новые термины: балансовая стоимость, элементы амортизации, ликвидационная стоимость, инвестиционная недвижимость, обесценение;

- увеличен стоимостной лимит отнесения к основным средствам с 40 тыс. руб. до 100 тыс. руб. за единицу. Активы, которые одновременно характеризуются признаками, перечисленными в подпункте 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете счета 10 «Материалы». При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены, и дальнейший количественный учет таких активов осуществляется на специальном забалансовом счете;

- инвестиционная недвижимость отражается в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Иные основные средства, которые соответствуют критериям доходных вложений в материальные ценности, но не признаются инвестиционной недвижимостью, отражаются на отдельном субсчете счета 01 «Основные средства»;

- элементы амортизации (срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость) подлежат ежегодной проверке на соответствие условиям использования основного средства, изменения отражаются перспективно;

- начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), 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;

3) дополнена информация о применении переходных положений в связи с применением ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», 6/2020 «Основные средства» и 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Общество отражает последствия изменения учетной политики перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета);

- в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями п.49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;

- в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество по каждому договору аренды, в котором является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

Изменения Учетной политики Общества, связанные с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»; 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»; 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» не привели к существенным

изменениям ранее принятых способов бухгалтерского учета, главным образом, в виду отсутствия объектов, учет которых кардинально изменен вновь введенными ФСБУ. Так, в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество воспользовалось правом не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде с небольшим сроком аренды (не более 12 месяцев) и/или рыночная стоимость предмета аренды которых не превышает 300 000 рублей. Ранее принятый порядок учета по таким договорам аренды не изменился.

Однако, в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в бухгалтерском учете была проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с переходными положениями п.49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

3.2. Принципы формирования отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998 года № 34н. В бухгалтерской отчетности раскрыты данные по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс, и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах, в соответствии с требованием ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год составлена по формам, приведенным в приложениях к приказу Министерства Финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и с детализацией показателей по статьям отчетов в соответствии с приказом Общества от 30.12.2021 № 114. В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

При ведении бухгалтерского учета Обществом обеспечено соблюдение в течение отчетного периода принятой учетной политики отражения отдельных хозяйственных операций и оценки имущества, исходя из общепринятых правил организации бухгалтерского учета и условий хозяйствования. Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение и отражены в отчетности в рублях - валюте, действующей на территории Российской Федерации.

В отчетном периоде согласно приказу Генерального директора ООО «КНГК» от 06.10.2022 № 80 проведена годовая инвентаризация статей баланса. По результатам инвентаризации расхождений не выявлено.

При раскрытии показателей отчетности Общество руководствуется следующим критерием существенности: существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

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 (далее - ПБУ 22/2010).

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.

3.3. Корректировки показателей отчетности

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в бухгалтерском учете Общества была проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с переходными положениями п.49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». При этом сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются. Таким образом, при применении способа перехода на применение ФСБУ 6/2020, установленного п.49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год сравнительные показатели не пересчитываются, однако, результаты единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств отражаются по состоянию на 31.12.2021.

Результаты единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств и информация о ее влиянии на соответствующие показатели статей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год представлены в Таблице №1:

Таблица №1
в тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	365	720	1 085
Итого по разделу I	1100	795 469	720	796 189
БАЛАНС	1600	811 607	720	812 327
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(588 388)	576	(587 812)
Итого по разделу III	1300	(473 288)	576	(472 712)
III. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	64	144	208
Итого по разделу IV	1400	1 282 256	144	1 282 400
БАЛАНС	1700	811 607	720	812 327

В связи с изменением остатков на 31.12.2021 в бухгалтерском балансе за 2022 год были скорректированы соответствующие показатели пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Проведенные корректировки не повлияли на показатели отчета о финансовых результатах, включаемые в чистую прибыль (убыток) 2021 года. Но вместе с тем данные корректировки отражены в отчете о финансовых результатах, как «Результат от прочих

операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль периода» за 2021 год.

Информация об их влиянии на совокупный финансовый результат за 2021 год в отчете о финансовых результатах за 2022 год представлена в Таблице №2:

Таблица №2
в тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	За 2021 год		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	720	720
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	(144)	(144)
Совокупный финансовый результат периода	2500	(42 842)	576	(42 266)

4. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс характеризует финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года. Активы и обязательства представлены с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

4.1. Нематериальные поисковые активы

При ведении бухгалтерского учета затрат, связанных с созданием поисковых активов, и дальнейшим формированием информации о поисковых активах Общество руководствуется положениями ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов», утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2011 № 125н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 24/2011).

Поисковые затраты, именуемые поисковыми активами, подразделяются на материальные или нематериальные поисковые активы.

К материальным поисковым активам относятся следующие из создаваемых сооружений:

- поисково-оценочные скважины;
- разведочные скважины;
- опережающие эксплуатационные скважины;
- пилотные стволы от эксплуатационной скважины.

Единицей бухгалтерского учета материальных поисковых активов является инвентарный объект, под которым понимается каждая поисково-оценочная, разведочная или опережающая эксплуатационная скважина.

В отношении материальных поисковых активов признаются обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды.

Нематериальными поисковыми активами признается совокупность затрат, относящихся не к конкретным материальным объектам, а к месторождению в целом.

В поисковые затраты, признаваемые в составе нематериальных поисковых активов, включаются следующие фактические затраты:

- затраты на получение лицензии на право пользования недрами;
- затраты на геологическую информацию.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных поисковых активов является инвентарный объект, под которым понимается совокупность затрат, понесенных после получения лицензии (с учетом особенностей, касающихся затрат на получение самой лицензии) и не относящихся к конкретным материальным объектам.

Отдельным инвентарным объектом нематериальных поисковых активов является совокупность затрат по каждой лицензии на право пользования недрами и совокупность затрат на геологическую информацию в разрезе каждого выделенного месторождения (участка).

В отношении нематериальных поисковых активов обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды не признаются.

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.

Затраты, понесенные после принятия решения о приобретении лицензии и непосредственно связанные с получением каждой конкретной совмещенной или несовмещенной лицензии (включая затраты, понесенные до ее получения), учитываются обособленно.

К затратам, понесенным после принятия решения о приобретении лицензии и осуществляемым непосредственно в целях приобретения лицензии, в частности, относятся:

- затраты на разработку технико-экономического обоснования (иных аналогичных работ), проекта освоения месторождения;
- затраты на приобретение геологической и иной информации, а также информации, получаемой по итогам проектно-изыскательских работ, требуемой для отражения в лицензии;
- затраты, связанные с подготовкой и подписанием Соглашения о разделе продукции;
- затраты, связанные с оформлением лицензионных документов;
- затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе, включая соответствующий сбор;
- затраты на оплату разового платежа за пользование недрами.

Затраты, связанные с получением каждой конкретной совмещенной или несовмещенной лицензии (включая затраты, понесенные до её получения), учитываются в аналитике субсчета «Нематериальные поисковые активы» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» обособленно.

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

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

Коммерческая целесообразность добычи на месторождении (участке) подтверждается после завершения этапа поиска и оценки и разведочного этапа геологоразведочных работ в соответствии с этапностью проведения геологоразведочных работ, предусмотренной Приказом МПР № 126.

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).

Техническая комиссия Общества принимает решение о коммерческой целесообразности добычи на месторождении «Хвалынское» по итогам завершения разведочного этапа геологоразведочных работ и началом эксплуатации месторождения для добычи нефти и газа с учетом подписания Соглашения о разделе продукции.

Переоценка поисковых активов по состоянию на конец отчетного года не производится.

При наличии признаков обесценения Общество проводит проверку поисковых активов на обесценение.

Признаки обесценения поисковых активов определяются перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также по мере необходимости на основании Заключения технической комиссии Общества о потенциальной продуктивности месторождения/участка.

Проведение проверки на обесценение поисковых активов обязательно осуществляется при переводе поисковых активов из состава поисковых в состав основных средств и нематериальных активов при подтверждении коммерческой целесообразности добычи на месторождении.

В отчетном периоде поисковые активы Общества представлены в виде нематериальных поисковых активов, а именно: затрат, связанных с получением лицензии на право пользования недрами. Нематериальные поисковые активы отражены в бухгалтерской отчетности Общества в составе внеоборотных активов по одноименной статье.

При проведении годовой инвентаризации нематериальных поисковых активов, проведена проверка полноты и обоснованности учета затрат, связанных с получением лицензии на недропользование. В результате инвентаризации отмечено, что по состоянию на 31.12.2022 признаки обесценения поисковых активов отсутствуют.

Информация об остатках нематериальных поисковых активов по состоянию на начало и конец 2022 года и сопоставимый 2021 год приведена в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Пояснения 2.2.1.).

Расшифровка нематериальных поисковых активов

Таблица №3
в тыс. руб.

Показатели	Остаток на 31.12.2021	Обороты за период		Остаток на 31.12.2022
		Дебет	Кредит	
1. Затраты, связанные с получением лицензии на недропользование	789 807	76 323	-	866 130
в том числе:				
- Затраты, связанные с подготовкой ТЭО разработки месторождения «Хвалынское»	39 967	7 662	-	47 629
- Актуализация ТЭО разработки углеводородных ресурсов месторождения «Хвалынское» на условиях СРП от 2009 г.	40 779	-	-	40 779
- Техсхема разработки Хвалынского месторождения	17 200	-	-	17 200
- ПИР и природоохранные мероприятия, связанные с подготовкой ТЭО	124 668	-	-	124 668

Показатели	Остаток на 31.12.2021	Обороты за период		Остаток на 31.12.2022
		Дебет	Кредит	
- Затраты, связанные с разработкой и сопровождением текста СРП	42 322	-	-	42 322
- Геологическая информация: «Дополнение к Техсхеме разработки м. Хвалыньское», «Промышленный подсчет запасов УГВ м. Хвалыньское», «Проект горного отвода и горноотводной акт м. Хвалыньское»	44 838	-	-	44 838
- Операционные затраты, связанные с подготовкой ТЭО разработки УВР м. «Хвалыньское» и подготовкой СРП	247 309	30 582	-	277 891
- Проценты по займам	232 724	38 079	-	270 803
ИТОГО (строка 1130 баланса)	789 807	76 323	-	866 130

В целях получения лицензии на недропользование в отношении месторождения «Хвалыньское» в 2022 году Обществом были осуществлены:

- затраты, направленные на оптимизацию проектных решений при подготовке ТЭО разработки углеводородных ресурсов месторождения «Хвалыньское», в сумме 7 662 тыс. руб.;

- операционные затраты, связанные с подготовкой ТЭО разработки УВР месторождения «Хвалыньское» и подготовкой СРП, в сумме 30 582 тыс. руб.

Сумма начисленных в отчетном периоде процентов по займам, направленным на осуществление затрат, связанных с подготовкой ТЭО разработки УВР месторождения «Хвалыньское» и подготовкой СРП, составила 38 079 тыс. руб.

4.2. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в Обществе в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее - ФСБУ 6/2020).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости исходя из способа их поступления, определяемой в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020.

При признании объекта основных средств в бухгалтерском учете Общество определяет элементы его амортизации: способ начисления амортизации, срок полезного использования и ликвидационную стоимость.

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету Комиссией исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, с учетом следующих факторов:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету Комиссией исходя из величины, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств не может превышать 15% от первоначальной стоимости данного объекта.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (не более 5% от первоначальной стоимости);

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Основные средства Общества представлены в виде:

- офисного оборудования и вычислительной техники (группа: офисное оборудование);

- служебного автотранспорта в виде двух легковых автомобилей (группа: транспортные средства);

- офисной мебели (группа: производственный и хозяйственный инвентарь).

По состоянию на отчетную дату (31.12.2022) признаки обесценения объектов основных средств отсутствуют.

Информация о наличии и движении основных средств (ОС) Общества за 2022 год и сопоставимый 2021 год приведена в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Пояснения 2.1.). Сопоставимые показатели за 2021 год представлены с учетом единовременной корректировки балансовой стоимости ОС на 31.12.2021 в соответствии с переходными положениями п.49 ФСБУ 6/2020.

Так при переходе на ФСБУ 6/2020 в межотчетный период были скорректированы:

1) состав основных средств. Из состава ОС, числившихся на балансе Общества по состоянию на 31.12.2021, были исключены малоценное оборудование, инвентарь и другие объекты с первоначальной стоимостью менее нового лимита (100 тыс. руб.), так как он превышает применявшиеся ранее лимиты. Балансовая стоимость таких малоценных объектов списана на нераспределенную прибыль (убыток) на общую сумму 267 тыс. руб.;

2) изменение балансовой стоимости ОС в результате проверки элементов амортизации ОС по состоянию на 31.12.2021 в связи с:

- продлением срока полезного использования ОС с истекшим сроком полезного использования (100% износ), либо оставшийся срок полезного использования которых менее 12 месяцев;

- установлением ликвидационной стоимости по служебным легковым автомобилям в размере 15% от их первоначальной стоимости. При этом ликвидационная стоимость по

офисному оборудованию и мебели признана равной нулю, так как Общество не ожидает поступлений от выбытия указанных объектов в конце срока полезного использования, либо ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов ОС не может быть определена. В результате проверки элементов амортизации ОС способ начисления амортизации ОС не изменился. Амортизация по всем группам ОС начисляется в Обществе линейным способом.

Сумма разницы накопленной амортизации ОС до и после пересмотра элементов амортизации увеличила нераспределенную прибыль (уменьшила убыток) на общую сумму 987 тыс. руб.

Таким образом, в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год балансовая стоимость ОС на 31.12.2021 была скорректирована на сумму списанной балансовой стоимости ОС, не соответствующих критериям признания ОС с 1 января 2022 года и переведенных в малоценное оборудование, а также на сумму разницы накопленной амортизации ОС до и после пересмотра элементов амортизации. Общая сумма корректировки привела к увеличению балансовой стоимости ОС на 720 тыс. руб. (987 - 267).

Влияние единовременной корректировки балансовой стоимости ОС на 31.12.2021 на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год показано в разделе 3.3 настоящих Пояснений. Результаты корректировки сопоставимых показателей за 2021 год в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год и информация о ее влиянии на соответствующие показатели статей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года отражены в таблицах №1 и №2 настоящих Пояснений.

Увеличение балансовой стоимости ОС в результате проведенной корректировки положительно повлияло на показатель изношенности ОС. Более детальная информация по изношенности ОС на начало и конец отчетного периода с учетом корректировок представлена в Таблице №4.

Таблица №4
в тыс. руб.

Группа учета ОС	На начало отчетного периода			На конец отчетного периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Коэффициент износа (гр.3/гр.4)	Стоимость	Амортизация (износ)	Коэффициент износа (гр.6/гр.5)
1. Офисное оборудование	664	343	0,517	881	474	0,538
2. Транспортные средства	1 833	1 241	0,677	1 833	1 400	0,764
3. Производственный и хозяйственный инвентарь	846	674	0,797	846	731	0,864
ИТОГО	3 343	2 258	0,675	3 560	2 605	0,732

Как видно из приведенной таблицы, по состоянию на 31.12.2022 основные средства ООО «КНГК» изношены на 73,2% (коэффициент износа - 0,732) при том, что транспортные средства изношены на 76,4% (коэффициент износа - 0,764), производственный и хозяйственный инвентарь (в основном, офисная мебель) изношены на 86,4% (коэффициент износа - 0,864).

На снижение общего показателя изношенности ОС повлиял процент износа офисного оборудования, который составил 53,8% (коэффициент износа - 0,538). Это связано с тем, что Общество поэтапно проводит мероприятия по техническому

перевооружению путем замены морально устаревшего и физически изношенного компьютерного оборудования новым.

Кроме того, применение ФСБУ 6/2020 позволило не доводить эксплуатируемые ОС до полного (100%) износа путем ежегодного пересмотра элементов амортизации основных средств.

4.2.1. Информация об арендованных основных средствах (забалансовый учет)

С 01.01.2022 учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее ФСБУ 25/2018).

Для осуществления производственно-хозяйственной деятельности ООО «КНГК» арендует офисные помещения в г. Астрахани - по месту регистрации юридического лица и в г. Москве - по месту регистрации обособленного структурного подразделения, а также гараж в г. Астрахани для обеспечения стоянки и хранения служебного автомобиля.

Предметами аренды Общества являются нежилые помещения под офисы (включая машиноместо) и гараж для служебного автотранспорта. Договоры аренды заключаются на срок не превышающий 12 месяцев, что, главным образом, связано с ежегодным пересмотром существенных условий заключенных договоров и неопределенностью в дальнейшей аренде конкретного имущества в силу возможного не соответствия предлагаемых арендодателем условий аренды финансовым возможностям Общества, которые ограничены Бюджетом, ежегодно утверждаемым Участниками ООО «КНГК», а также в силу прочих факторов, способных оказать влияние на решение арендатора и/или арендодателя о возобновлении/прекращении аренды того или иного имущества.

В соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018 Общество воспользовалось правом не признавать указанные предметы аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде с небольшим сроком аренды (не более 12 месяцев) и/или рыночная стоимость предмета аренды которых не превышает 300 000 рублей. При определении срока аренды Общество руководствуется сроком заключения договора.

Таким образом, несмотря на применение с 1 января 2022 года ФСБУ 25/2018 ранее принятый порядок учета по договорам аренды нежилых помещений и гаража не изменился. Бухгалтерский учет арендованного имущества осуществляется Обществом на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Сведения об арендованных основных средствах, которые учитываются за балансом, приведены в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Пояснения 2.4.).

Более детальная информация по движению арендованных основных средств за отчетный период приведена в Таблице №5.

Таблица №5
в тыс. руб.

Наименование арендованного ОС	Остаток на 31.12.2021	Обороты за период		Остаток на 31.12.2022
		Дебет	Кредит	
Арендодатель, договор аренды				
<i>1. Нежилое помещение 275,6 кв.м. по адресу: г. Астрахань, ул. Кирова, д.1</i>	<i>1 209</i>	<i>1 209</i>	<i>1 209</i>	<i>1 209</i>
ИП Огуль Е.В., договор аренды № 39 от 01.10.2021г.	1 209	-	1 209	-
ИП Огуль Е.В., договор аренды № 36 от 01.09.2022г.	-	1 209	-	1 209
<i>2. Нежилые помещения 108,5 м2 по адресу: 107045, г.Москва, Просвирина пер., д.б.</i>	<i>24 861</i>	<i>24 861</i>	<i>24 861</i>	<i>24 861</i>

Наименование арендованного ОС	Остаток на 31.12.2021	Обороты за период		Остаток на 31.12.2022
		Дебет	Кредит	
Арендодатель, договор аренды				
ФИЛИАЛ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ Е&А БЕТАЙЛИГУНГС ГМБХ, договор аренды № 21/30/18/29 от 01.08.2021г.	24 861	-	24 861	-
ФИЛИАЛ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ Е&А БЕТАЙЛИГУНГС ГМБХ, договор аренды № 22/30/18/29/32 от 01.07.2022г.	-	24 861	-	24 861
<i>3. Гараж, 28 м2 (4 х 7) по адресу: Астраханская обл, Наримановский р-н, Трусово п, Центральная ул, д.31</i>	100	100	100	100
Лисицкий Виктор Васильевич, договор аренды № 40 от 01.10.2021г.	100	-	100	-
Лисицкий Виктор Васильевич, договор аренды № 35 от 01.09.2022г.	-	100	-	100
Итого	26 170	26 170	26 170	26 170

4.3. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

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

Отложенный налоговый актив (ОНА) - это та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога в последующих отчетных периодах. Сумму таких активов учитывают на счете 09 «Отложенные налоговые активы».

Отложенное налоговое обязательство (ОНО) - это та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога в последующих отчетных периодах. При начислении ОНО отражаются по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства». По дебету счета 77 отражают суммы, на которые будут уменьшены или полностью погашены ОНО в отчетном периоде.

Общество ведет учет отложенных налоговых активов и обязательств балансовым методом.

В Бухгалтерском балансе представлена информация об отложенных налоговых активах (код строки 1180) и отложенных налоговых обязательствах (код строки 1420), признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год показатель «Отложенные налоговые обязательства» по состоянию на 31.12.2021 скорректирован на сумму налогового обязательства от финансового результата, сложившегося в результате единовременной корректировки балансовой стоимости ОС на 31.12.2021 в соответствии с переходными положениями п.49 ФСБУ 6/2020 (см раздел 4.2 настоящих пояснений). Результаты влияния проведенной корректировки по состоянию на 31 декабря 2021 года на соответствующие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год представлены в таблицах №1 и №2 настоящих пояснений.

Таблица №6
в тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Отложенные налоговые активы	1180	5 297	9 108
Отложенные налоговые обязательства	1420	208	160

4.4. Прочие внеоборотные активы

В Бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов по статье «Прочие внеоборотные активы» (код строки 1190) по состоянию на 31.12.2020 отражены авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов в виде геологической информации согласно договору купли-продажи документов, заключенному с ООО «ЛУКОЙЛ-Нижевожскнефть» № 19V0590 от 31.07.2019. В 2021 году обязательства по данному договору исполнены и расчеты завершены.

4.5. Запасы

Формирование в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах Общества (далее - МПЗ) производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н (далее – ФСБУ 5/2019).

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019. Товары, приобретенные для продажи, учитываются по стоимости их приобретения.

При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и других материальных ценностей) их оценка производится по средней себестоимости (взвешенная оценка). При выбытии индивидуально определенных товаров (крупный опт, единичные товары) их списание производится по себестоимости каждой единицы бухгалтерского учета товаров.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отчетном периоде не создавался.

Информация о наличии и движении запасов Общества по видам (группам) запасов за 2022 год и сопоставимый 2021 год представлена в разделе 4 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Пояснения 4.1.).

4.6. Дебиторская задолженность

Авансы, выданные Обществом на приобретение внеоборотных активов, отражаются в Бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов по статье «Прочие внеоборотные активы» (см. п. 4.4. настоящих Пояснений), поэтому в составе показателя бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» они не расшифровываются.

Согласно рекомендациям финансового ведомства РФ (приложение к письму Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01) сумма дебиторской задолженности в виде авансов выданных показана в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость (далее - НДС), принимаемого (принятого) к вычету в соответствии с налоговым законодательством РФ. НДС с авансов выданных, не предъявленный к вычету, отражен в составе показателя «прочие дебиторы».

В Таблице №7 приведена расшифровка дебиторской задолженности в разрезе дебиторов на начало и конец отчетного периода.

Таблица №7
тыс. руб.

Наименование показателей	Номер и дата договора	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2022
1. Долгосрочная дебиторская задолженность (код строки 1231), всего		-	-
2. Краткосрочная дебиторская задолженность (код строки 1232), всего в том числе:		6 705	530
2.1. Авансы выданные:		113	118
ООО «ЛУКОЙЛ-Интер-Кард»	№ RU212000479/5 от 17.05.2013 года (приобретение ГСМ)	22	28
ООО «ЮНИВЕР СЕРВИС»	№ ПП 52-21/17 от 01.04.2021	8	-
ООО "АСТРАХАНЬ-ГАРАНТ-СЕРВИС"	№ 402-20111601 от 16.11.2020	72	79
ПАО СК «РОСГОССТРАХ»	Hyundai i40 ОСАГО с 18.02.21 по 17.02.22	1	-
ООО «АБСОЛЮТ СТРАХОВАНИЕ»	Полис №227-055-027933/21 от 29.01.2021 КАСКО TOYOTA Camry	5	-
	Полис №XXX-0156701666 от 29.01.2021 ОСАГО TOYOTA Camry	1	-
	Полис №227-055-028095/21 от 15.02.2021 КАСКО Hyundai i40	4	-
	Полис №227-055-038222/22 от 27.01.2022 КАСКО TOYOTA Camry	-	5
	Полис №227-055-038223/22 от 27.01.2022 КАСКО Hyundai i40	-	5
	Полис №XXX-0218455792 от 27.01.2022 ОСАГО TOYOTA Camry	-	-
	Полис №XXX-0218545534 от 27.01.2022 ОСАГО Hyundai i40	-	1
2.2. Прочие дебиторы:		6 592	412
ООО «Коммерческая фирма «Максима»	№ 34 от 01.06.2015 (обеспечительный платеж)	14	14
АО «НПФ «ОТКРЫТИЕ»	№ 3/Д-54/29 от 26.09.2006	-	190
Расчеты по налогам и сборам		6 573	202
НДС с авансов выданных		5	6
ИТОГО:		6 705	530

Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом в основном сложилась за счет дебетовых оборотов по НДС, заявленным к возмещению из бюджета согласно представленным налоговым декларациям, но не прошедшим процедуры налогового контроля. После проведения камеральных налоговых проверок и по заявлениям ООО

«КНГК» налоговые органы периодически производят возврат НДС из бюджета. Так, в отчетном периоде налоговыми органами был произведен возврат возмещенного из бюджета НДС на расчетный счет Общества на общую сумму 7 592 314 рублей. В отношении НДС к возмещению из бюджета по налоговой декларации за IV квартал 2022 года по состоянию на отчетную дату (31.12.2022) стандартные процедуры налогового контроля не проведены.

В составе дебиторской задолженности числятся авансы и предварительная оплата, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов. Так, по состоянию на отчетную дату числится аванс/предварительная оплата по договору № RU212000479/5 от 17.05.2013 с ООО «ЛУКОЙЛ-Интер-Кард» на приобретение горюче-смазочных материалов (ГСМ) для служебных автомобилей в сумме 28 тыс. руб. (без учета НДС).

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности по видам задолженности приведена в разделе 5 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Пояснения 5.1).

По состоянию на отчетную дату просроченная и/или нереальная к взысканию дебиторская задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам в отчетном периоде не создавался.

4.7. Кредиторская задолженность

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах представлена расшифровка кредиторской задолженности без учета обязательств по заемным средствам, которые расшифровываются обособленно в разделе 4.10 настоящих текстовых пояснений.

В Таблице №8 приведена расшифровка кредиторской задолженности в разрезе кредиторов по видам задолженности на начало и конец отчетного периода.

Таблица №8
тыс. руб.

Наименование показателей	Номер и дата договора	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2022
1. Долгосрочная кредиторская задолженность (код строки 1450), всего:		-	-
2. Краткосрочная кредиторская задолженность (код строки 1520), всего: в том числе:		1 971	1 795 875
2.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками:		220	3 659
ООО «ЦАСД МГУ»	№ 13 от 28.04.2022 проектные работы	-	3 200
ФИЛИАЛ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ Е&А БЕТАЙЛИГУНГС ГМБХ	№ 22/30/18/29/32 от 01.07.2022 аренда нежилых помещений под офис (г. Москва)	-	272
ООО «ЯНДЕКС ТАКСИ»	оферта от 09.06.2022 услуги такси	-	2
ООО «ДАЙМЭКС»	№ 37 от 14.09.2021 доставка корреспонденции	15	4
ООО «КФ МАКСИМА»	№ 34 от 01.06.2015 услуги управляющей компании	34	-
ПАО «ВымпелКом»	№ 152020166 от 29.02.2008 услуги сотовой связи	6	2
ООО «ННТЦ»	№ 44 от 26.11.2021 оказание услуг по технической	160	160

Наименование показателей	Номер и дата договора	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2022
	и проектной поддержке		
ООО «Медиум»	№ 62 от 26.12.2020 предрейсовый медосмотр водителя	1	1
ИП Сундеталиев С.К.	№ 14/21/32 от 09.08.2021 услуги по комплексному клининговому обслуживанию	-	15
ООО «АСТРАХАНСКИЙ ТАКСОПАРК»	№ 10 от 21.02.2018 предрейсовый технический осмотр автомобилей	1	-
ООО «ЭКОЦЕНТР»	№ 0101/11414/26 от 26.12.2017 вывоз и размещение твердых коммунальных отходов	1	1
ПОЛИКЛИНИКА № 1 РАН	№ Я14-01-И/05 от 14.01.2021 медицинские услуги	2	-
ООО «КЛИНИКА ЦЕНТРАЛЬНАЯ»	№07/12/52 от 07.12.2021 предрейсовый медосмотр водителя	-	2
2.2. Расчеты с учредителями по вкладам в уставный капитал:		-	1 790 000
- ПАО «ЛУКОЙЛ»		-	895 000
- АО НК «КазМунайГаз»		-	895 000
2.3. Расчеты с персоналом организации		843	957
2.4. Расчеты перед государственными внебюджетными фондами		631	963
2.5. Расчеты по налогам и сборам:		266	282
- НДФЛ		263	279
- Транспортный налог		3	3
2.6. Прочие кредиторы:		11	14
- Расчеты с подотчетными лицами		-	3
- Расчеты с АО «НПФ «ОТКРЫТИЕ» по взносам, удерживаемым из доходов работников по индивидуальным договорам НПО		11	11
ИТОГО:		1 971	1 795 875

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности по видам задолженности приведена в разделе 5 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Пояснения 5.3).

Значительный рост кредиторской задолженности на конец отчетного периода обусловлен незавершенной процедурой по увеличению уставного капитала Общества. Так, в отчетном периоде на внеочередном Общем собрании Участников ООО «КНГК» принято решение об увеличении уставного капитала Общества за счет внесения его Участниками дополнительных вкладов денежными средствами до 14.12.2022 в общей сумме 1 790 000 тыс. руб., по 895 000 тыс. руб. от каждого Участника (Протокол ВОСУ от 06.12.2022 № 101). Дополнительные вклады в уставный капитал внесены в установленный срок в полном размере, но Общее собрание Участников ООО «КНГК» по утверждению итогов увеличения уставного капитала Общества состоялось в январе 2023 года (протокол ВОСУ от 12.01.2023 №103) и соответствующие изменения в учредительные документы внесены 26.01.2023 за государственным регистрационным номером 2233000017281.

Таким образом, по состоянию на отчетную дату у Общества числятся обязательства перед Участниками по вкладам в уставный капитал на общую сумму 1 790 000 тыс руб., по 895 000 тыс. руб. перед каждым Участником.

По состоянию на отчетную дату просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

4.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

В Таблице №9 представлена расшифровка остатков денежных средств, отраженных по строке баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Таблица №9
тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2022
Денежные средства на расчетных счетах	9 335	389 174
Прочие денежные средства (денежные средства на специальном карточном счете и переводы в пути)	21	4
Итого (код строки 1250)	9 356	389 178

Согласно Учетной политике Общества, депозиты сроком до 3-х месяцев признаются в качестве эквивалентов денежных средств и показываются в бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

В отчетном периоде Общество не осуществляло высоколиквидных финансовых вложений, например, в виде открытия в кредитных организациях депозитов до востребования, которые приравниваются к денежным эквивалентам.

Рост остатка денежных средств на расчетных счетах Общества на конец отчетного периода в значительной степени обусловлен внесением дополнительных денежных вкладов в уставный капитал его Участниками (подробнее см. раздел 4.7 настоящих пояснений).

4.9. Прочие оборотные активы

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год в составе показателя «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов краткосрочного характера.

К расходам будущих периодов относятся платежи за предоставленное Обществу право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа; расходы на приобретение лицензий и аналогичные расходы, удовлетворяющие условиям признания активов, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и другие.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение определенного срока. Сроки списания расходов будущих периодов определяются Комиссией в соответствии с периодом, к которому эти расходы относятся.

Учет расходов будущих периодов производится по видам расходов с разделением на краткосрочные и долгосрочные. Расходы будущих периодов краткосрочного характера отражаются в Бухгалтерском балансе в составе оборотных активов по статье «Прочие оборотные активы» (код строки 1260). Расходы будущих периодов долгосрочного характера подлежат отражению в составе внеоборотных активов по статье «Прочие внеоборотные активы» (код строки 1190).

В Таблице №10 приведены данные о видах расходов будущих периодов краткосрочного характера на начало и конец отчетного периода.

Таблица №10
тыс. руб.

Показатели	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2021
Расходы будущих периодов краткосрочного характера	74	149
- Программные продукты	39	97
- Прочие расходы	35	52
ИТОГО	74	149

4.10. Капитал и резервы

4.10.1. Размер уставного капитала (код строки 1310) по сравнению с началом года не изменился и по состоянию на 31.12.2022 составил 115 100 тыс. руб., в том числе номинальная стоимость долей Участников Общества составляет:

- ПАО «ЛУКОЙЛ» - 57 550 тыс. руб. (доля участия 50%);
- АО НК «КазМунайГаз» - 57 550 тыс. руб. (доля участия 50%).

В отчетном периоде на внеочередном Общем собрании Участников ООО «КНГК» принято решение об увеличении уставного капитала Общества за счет внесения его Участниками дополнительных вкладов денежными средствами до 14.12.2022 в общей сумме 1 790 000 тыс. руб., по 895 000 тыс. руб. от каждого Участника (Протокол ВОСУ от 06.12.2022 № 101). Дополнительные вклады в уставный капитал внесены в установленный срок в полном размере, но Общее собрание Участников ООО «КНГК» по утверждению итогов увеличения уставного капитала Общества состоялось в январе 2023 года (протокол ВОСУ от 12.01.2023 №103) и соответствующие изменения в учредительные документы внесены 26.01.2023 за государственным регистрационным номером 2233000017281. Таким образом, по состоянию на отчетную дату (31.12.2022) размер уставного капитала Общества не изменился по сравнению с сопоставимыми показателями на 31.12.2021.

4.10.2. Непокрытый убыток на 31.12.2022 составил 645 801 тыс. руб., за отчетный период его размер увеличился на 57 989 тыс. руб. Убыточная деятельность Общества обусловлена начальными этапами реализации проекта и отсутствием доходов от основной деятельности, связанной с разработкой углеводородных ресурсов месторождения «Хвалынское». Более подробная информация об этапах реализации проекта и причинах образования убытка на начальных этапах представлена в разделе 2 настоящих пояснений.

В бухгалтерском балансе за 2022 год показатель «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (код строки 1370) по состоянию на 31.12.2021 скорректирован на сумму финансового результата, сложившегося от единовременной корректировки балансовой стоимости ОС на 31.12.2021 в соответствии с переходными положениями п.49 ФСБУ 6/2020 (см раздел 4.2 настоящих пояснений). Результаты влияния проведенной корректировки по состоянию на 31 декабря 2021 года на соответствующие показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2022 год представлены в таблицах №1 и №2 настоящих пояснений, а также в разделе 2 отчета об изменениях капитала за 2022 год.

4.11. Заемные обязательства

Основным источником финансирования деятельности Общества вплоть до отчетного периода являлись процентные займы, обязательства по которым полностью погашены в отчетном периоде за счет денежных средств, поступивших от Участников ООО «КНГК» в счет дополнительных вкладов в уставный капитал Общества. Займы предоставлялись путем перечисления на расчетный счет Общества ежемесячных денежных траншей в рамках заявленной Обществом потребности.

Бухгалтерский учет займов и кредитов, полученных Обществом, осуществлялся в разрезе долгосрочных и краткосрочных обязательств. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производился Обществом в момент, когда по условиям договора займа или кредитного соглашения до возврата основной суммы долга (части долга) оставалось менее 365 дней и, наоборот.

Аналитический учет на счетах учета расчетов по кредитам и займам полученным обеспечивает информацией о дате исполнения обязательств.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производилось в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном соглашении, ежемесячно.

Проценты, непогащенные на отчетную дату, отражаются в бухгалтерском балансе в составе заемных средств.

Расшифровка долгосрочной задолженности по заемным средствам в разрезе контрагентов с указанием заключенных договоров займа (кредитных соглашений) представлена в Таблице №11.

Таблица №11
в тыс. руб.

Наименование показателей	Номер и дата договора	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2022
1. Долгосрочные заемные средства (код строки 1410)		1 282 192	-
в том числе:			
ПАО «ЛУКОЙЛ»	Договор займа № 0610303 от 20.04.2006	641 646	-
в том числе: сумма займа		411 760	-
проценты по займу		229 886	-
Соöperatieve KazMunaiGaz U.A.	Кредитное соглашение от 15.07.2009	640 546	-
в том числе: сумма займа		411 761	-
проценты по займу		228 785	-

Согласно условиям заключенных в 2020 году дополнительных соглашений с ПАО «ЛУКОЙЛ» № 15/0610303 0015 от 30.04.2020 к договору займа № 0610303 от 20.04.2006 и с нидерландской компанией Соöperatieve KazMunaiGaz U.A. № 11 от 30.04.2020 к кредитному соглашению от 15.07.2009, сроки погашения обязательств по займам и процентам пролонгированы до 30.04.2023.

Учитывая, что на сопоставимые отчетные даты (31.12.2020 и 31.12.2021) срок погашения обязательств по полученным займам и начисленным процентам превышает 365 дней, в бухгалтерском учете и отчетности Общества кредиторская задолженность по заемным средствам признана долгосрочной.

Информация о наличии и движении в отчетном периоде заемных обязательств в разрезе заключенных договоров (кредитных соглашений) с указанием сроков погашения заемных обязательств приведена в Таблице №12.

Таблица №12
в тыс. руб.

Показатели	Срок погашения обязательств	Остаток по заемным средствам на 31.12.2021	Погашено обязательств в	Получено / Начислено	Остаток по заемным средствам на 31.12.2022
Полученные займы - всего		823 521	891 521	68 000	-

Показатели	Срок погашения обязательств	Остаток по заемным средствам на 31.12.2021	Погашено обязательств	Получено / Начислено	Остаток по заемным средствам на 31.12.2022
<i>Coöperatieve KazMunaiGaz U.A.</i>	30.04.2023	411 760,5	413 760,5	2 000	-
Кредитное соглашение от 15.07.2009		411 760,5	413 760,5	2 000	-
<i>ЛУКОЙЛ ПАО</i>	30.04.2023	411 760,5	477 760,5	66 000	-
Договор займа №0610303 от 20.04.2006		411 760,5	477 760,5	66 000	-
Проценты по займам - всего		458 671	529 370	70 699	-
<i>Coöperatieve KazMunaiGaz U.A.</i>	30.04.2023	228 785	263 369	34 584	-
Кредитное соглашение от 15.07.2009		228 785	263 369	34 584	-
<i>ЛУКОЙЛ ПАО</i>	30.04.2023	229 886	266 001	36 115	-
Договор займа №0610303 от 20.04.2006		229 886	266 001	36 115	-
Итого		1 282 192	1 420 891	138 699	-

В отчетном периоде заемные обязательства перед ПАО «ЛУКОЙЛ» по договору займа № 0610303 от 20.04.2006 и перед *Coöperatieve KazMunaiGaz U.A.* по Кредитному соглашению от 15.07.2009 исполнены досрочно в полном объеме и по состоянию на отчетную дату (31.12.2022) задолженность отсутствует.

При перечислении процентов по займу, предоставленному нидерландской компанией *Coöperatieve KazMunaiGaz U.A.* в рамках Кредитного соглашения от 15.07.2009, Обществом были исполнены обязательства налогового агента по удержанию налога на прибыль с данной выплаты. Удержанный налог на прибыль с процентного дохода нидерландской компании *Coöperatieve KazMunaiGaz U.A.* в размере 20% в сумме 52 673 794 руб. был в полном объеме перечислен в бюджет Российской Федерации в день выплаты дохода. Таким образом, в представленной таблице сумма погашенных обязательств показана с учетом исполненных обязательств по налогу на прибыль.

4.12. Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства, 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.

В отчетном периоде Обществом были признаны оценочные обязательства в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам. Сформированные в бухгалтерском учете и отчетности оценочные обязательства представляют собой величину, необходимую непосредственно для исполнения Обществом обязательств по предстоящим отпускам работников по состоянию на отчетную дату.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Информация об оценочных обязательствах представлена в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Пояснения 7).

5. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

5.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

В отчетном периоде доходов по обычным видам деятельности Общество не получало, так как находится на начальном этапе своей производственной деятельности, связанной с разработкой углеводородных ресурсов месторождения «Хвалыньское» на условиях Соглашения о разделе продукции (СРП). С момента создания вся деятельность Общества направлена на получение прав недропользования в отношении месторождения «Хвалыньское».

Проведенные в 2022 году корректировки балансовой стоимости ОС по состоянию на 31.12.2021 в соответствии с переходными положениями п.49 ФСБУ 6/2020 (см раздел 4.2 настоящих пояснений) не повлияли на показатели отчета о финансовых результатах, включаемые в чистую прибыль (убыток) 2021 года. Но вместе с тем данные корректировки отражены в отчете о финансовых результатах, как «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль периода» за 2021 год. Влияние результатов данной корректировки на показатели 2021 года в отчете о финансовых результатах за 2022 год представлены в Таблице №2 настоящих пояснений.

Расходы по обычным видам деятельности Общества представлены в виде управленческих расходов (код строки 2220) - расходы на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом либо с созданием внеоборотных активов.

Управленческие расходы за 2022 год признаны в сумме 23 130 тыс. руб., что выше уровня 2021 года (в 2021 году - 21 896 тыс. руб.) на 1 234 тыс. руб. (или на 5,6%). Увеличение размера управленческих расходов в отчетном периоде обусловлено, главным образом, увеличением фонда оплаты труда и отчислений во внебюджетные фонды из-за роста численности работников Общества и индексации окладов, а также потребностью в материально-техническом обеспечении вновь принятых работников. Кроме того, в отчетном периоде по сравнению с прошлым годом наблюдается увеличение амортизации основных средств, связанное с пересмотром элементов амортизации, в результате которого были продлены сроки полезного использования эксплуатируемых объектов и установлена ликвидационная стоимость по служебным автомобилям.

Постатейная расшифровка управленческих расходов (код строки 2220) за 2022 год и сопоставимый 2021 год, приведена в разделе 6 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Пояснения 6).

5.2. Проценты к получению

В отчете о финансовых результатах по строке «Проценты к получению» (код строки 2320) отражены проценты, начисленные банком за использование денежных средств, находящихся на расчетном счете Общества в этом банке.

В отчетном периоде Общество размещало свободные денежные средства в виде неснижаемого остатка на его расчетных счетах на срок не более 32 дней. Наличие свободных денежных средств обусловлено, главным образом, внесением Участниками Общества дополнительных денежных вкладов в счет увеличения уставного капитала. Общий размер дополнительного вклада в уставный капитал Общества был определен его Участниками в сумме средств, необходимых для погашения долговых обязательств Общества по действующим договорам займа и прогнозируемой годовой потребности Общества в денежных средствах для осуществления производственно-хозяйственной деятельности в 2023 году.

Таким образом, сумма полученных процентов от размещения свободных денежных средств Общества за 2022 год составила 3 925 тыс. руб.

5.3. Проценты к уплате

В отчете о финансовых результатах по строке «Проценты к уплате» (код строки 2330) отражены проценты по полученным займам, начисленные в соответствии с условиями договора займа с ПАО «ЛУКОЙЛ» № 0610303 от 20.04.2006 и кредитного соглашения с Coöperatieve KazMunaiGaz U.A. от 15.07.2009 и признанные в бухгалтерском учете Общества прочими расходами.

Проценты по полученным займам 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 N 107н, с изменениями и дополнениями (далее - ПБУ 15/2008).

Проценты по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. Так, часть начисленных процентов по полученным займам отнесена на затраты, связанные с получением лицензии на недропользование.

Таким образом, по строке отчета о финансовых результатах «Проценты к уплате» (код строки 2330) отражены проценты, начисленные по займам, потраченным на финансирование только текущих расходов Общества.

«Проценты к уплате» (код строки 2330) за 2022 год составили 32 620 тыс. руб., что значительно выше уровня 2021 года (за 2021 год - 16 635 тыс. руб.) на 15 985 тыс. руб. (почти в 2 раза или на 96,1%). Значительный рост в 2022 году суммы начисленных процентов по полученным займам обусловлен ростом ключевой ставки Центрального Банка Российской Федерации (далее - ЦБ РФ), от размера которой напрямую зависит процент по займам. Так, в 2022 году максимальный размер ключевой ставки ЦБ РФ зафиксирован в период с 28.02.2022 по 10.04.2022 на уровне 20%, к концу года ключевая ставка ЦБ РФ снизилась и её минимальный размер достиг 7,5% в период с 19.09.2022 до конца года. В то время как в 2021 году максимальный размер ключевой ставки ЦБ РФ был установлен в размере 8,5% в период с 20.12.2021 до конца года, а минимальный размер ключевой ставки ЦБ РФ составлял 4,25% в период с начала года до 22.03.2021.

Более подробная информация об общей сумме начисленных процентов по займам представлена в разделе 4.11 настоящих пояснений (см. таблицу №12) и информация о сумме процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, представлена в разделе 4.1 настоящих пояснений (см. таблицу №3).

5.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)», утвержденным приказом Минфина России от

06.05.1999 № 32н, с изменениями и дополнениями (далее - ПБУ 9/99), Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, с изменениями и дополнениями (далее - ПБУ 10/99), и другими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Расшифровка прочих доходов и расходов

Таблица №13
тыс. руб.

Показатели	За 2022 год	За 2021 год
1. Прочие доходы (код строки 2340)	-	-
2. Прочие расходы (код строки 2350)	10 023	8 810
в том числе:		
- выплаты и затраты социального характера	7 382	6 394
- вознаграждения членам СД и РК	2 159	2 028
- страховые взносы и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев с вознаграждений членам СД и РК	297	277
- сувенирная продукция	33	36
- НДС, списанный на прочие расходы	13	26
- штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам к уплате	6	8
- услуги кредитных организаций	72	31
- расходы, связанные с увеличением уставного капитала и внесением изменений в ЕГРЮЛ (Устав)	8	-
- прочие расходы	53	10

В отчетном периоде к выплатам и затратам социального характера были отнесены следующие расходы:

- премия работникам к профессиональному празднику - 1 221 тыс. руб.;
- доплата работникам за наем жилья - 2 575 тыс. руб.;
- матпомощь работникам - 2 330 тыс. руб.;
- страховые взносы и взносы от несчастных случаев с выплат социального характера - 1 222 тыс. руб.;
- прочие расходы социального характера - 34 тыс. руб.

Итого: 7 382 тыс. руб.

В 2022 год по сравнению с 2021 годом наблюдается увеличение прочих расходов на 1 213 тыс. руб. (или на 13,8%), в основном, из-за увеличения размера социальных выплат и вознаграждений членам Совета Директоров и Ревизионной комиссии, а также отчислений во внебюджетные фонды от этих выплат и вознаграждений. В свою очередь, размер социальных выплат работникам и размер вознаграждений членов СД и РК привязан к размеру окладов работников Общества, индексация которых состоялась в отчетном периоде.

Также в отчетном периоде более чем в 2 раза увеличились расходы, связанные с оплатой услуг банков, с 31 тыс. руб. в 2021 году до 72 тыс. руб. в 2022 году, что обусловлено ростом услуг банков в рамках исполнения функций агента валютного контроля из-за проведения операций:

- по переводу паспорта сделки по Кредитному соглашению с нидерландской компанией Coöperatieve KazMunaiGaz U.A. от 15.07.2009 из одного банка в другой;

- по погашению кредитных обязательств по данному Кредитному соглашению;
- по поступлению денежных средств от резидента Республики Казахстан АО НК «КазМунайГаз» в виде дополнительного вклада в уставный капитал Общества.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2022 год получен убыток, увеличивший размер «Непокрытого убытка» на 57 989 тыс. руб.

5.5. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах по отдельной статье «Налог на прибыль» (код строки 2410) в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

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

Величина текущего налога на прибыль, определенная на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, соответствует сумме начисленного налога на прибыль организаций, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общества. Так как, по данным налогового учета, в отчетном периоде Обществом получен убыток, то сумма текущего налога на прибыль (код строки 2411) равно нулю.

Таким образом, в отчетном периоде на величину налога на прибыль (код строки 2410) повлиял только размер сложившегося за отчетный период отложенного налога на прибыль (код строки 2412) в сумме 3 859 тыс. руб.

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). Более подробная информация об отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах представлена в разделе 4.3 настоящих пояснений.

6. Пояснения к отчету об изменениях капитала

6.1. Уставный капитал Общества полностью сформирован за счет денежных вкладов Учредителей и по состоянию на 31.12.2022 его размер составил 115 100 тыс. руб., в том числе номинальная стоимость долей Участников:

- ПАО «ЛУКОЙЛ» - 57 550 тыс. руб. (доля участия 50%);
- АО НК «КазМунайГаз» - 57 550 тыс. руб. (доля участия 50%).

6.2. По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2022 год получен убыток в сумме 57 989 тыс. руб. и, соответственно, размер накопленного непокрытого убытка, составлявший на начало отчетного периода 587 812 тыс. руб. (с учетом единовременной корректировки), увеличился и по состоянию на 31.12.2022 составил 645 801 тыс. руб.

Информация о причинах образования убытка представлена в пункте 4.10.2 раздела 4.10 и в разделе 2 настоящих пояснений.

6.3. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год показатель «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по состоянию на 31.12.2021 скорректирован на сумму финансового результата, сложившегося от единовременной корректировки балансовой стоимости ОС на 31.12.2021 в соответствии с переходными положениями п.49 ФСБУ 6/2020 (см раздел 4.2 настоящих пояснений). Результаты влияния проведенной корректировки по состоянию на 31 декабря 2021 года на соответствующие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год представлены в таблицах №1 и №2 настоящих пояснений.

6.4. В виду убыточной деятельности Общества, обусловленной особенностями производственного процесса, стоимость его чистых активов неуклонно снижается. Общество периодически инициирует мероприятия по увеличению чистых активов с целью недопущения «отрицательных» величин. Так, в рамках мероприятий по финансовому оздоровлению Общества и для увеличения стоимости его чистых активов уставный капитал Общества, первоначальный размер которого на дату создания ООО «КНГК» составлял 5 600 тыс. руб., периодически увеличивался за счет дополнительных денежных вкладов Участников Общества, внесенных пропорционально их долям:

- в 2008 году - на общую сумму 17 900 тыс. руб. (по 8 950 тыс. руб. от каждого Участника), после увеличения размер уставного капитала составил 23 500 тыс. руб. (Запись в ЕГРЮЛ от 31.12.2008 за №2083015046739 и №2083015046740);
- в 2012 году - на общую сумму 40 000 тыс. руб. (по 20 000 тыс. руб. от каждого Участника), после увеличения размер уставного капитала составил 63 500 тыс. руб. (Запись в ЕГРЮЛ от 26.02.2013 за №2133015008905);
- в 2020 году - на общую сумму 51 600 тыс. руб. (по 25 800 тыс. руб. от каждого Участника), после увеличения размер уставного капитала составил 115 100 тыс. руб. (Запись в ЕГРЮЛ от 27.11.2020 за №2203000237570).

В рамках проведения мероприятий по финансовому оздоровлению Общества в отчетном периоде на внеочередном Общем собрании Участников ООО «КНГК» принято решение об увеличении уставного капитала Общества за счет внесения его Участниками дополнительных вкладов денежными средствами до 14.12.2022 в общей сумме 1 790 000 тыс. руб., по 895 000 тыс. руб. от каждого Участника (Протокол ВОСУ от 06.12.2022 № 101). Дополнительные вклады в уставный капитал внесены в установленный срок в полном размере, но Общее собрание Участников ООО «КНГК» по утверждению итогов увеличения уставного капитала Общества состоялось в январе 2023 года (протокол ВОСУ от 12.01.2023 №103) и соответствующие изменения в учредительные документы внесены 26.01.2023 за государственным регистрационным номером 2233000017281.

В виду незавершенности в отчетном периоде мероприятий по увеличению уставного капитала Общества, который по состоянию на 31.12.2022 остался на прежнем уровне, его чистые активы, достигшие отрицательного значения, продолжили своё снижение с -472 712 тыс. руб. на начало отчетного периода (31.12.2021) до -530 701 тыс. руб. на конец отчетного периода (31.12.2022).

Таблица №14
в тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Активы	1600 (1100+1200)	1 266 054	812 327	759 664
1.1	- в том числе: дебиторская задолженность учредителей (участников) по вкладам в уставный капитал		-	-	-
2	Активы, принимаемые к расчету стоимости чистых активов (стр. 1 – стр. 1.1)		1 266 054	812 327	759 664
3	Обязательства	1400+1500	1 796 595	1 285 039	1 190 110
3.1	- в том числе: доходы будущих периодов, признанные в связи с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	1530	-	-	-

№ п/п	Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
4	Обязательства, принимаемые к расчету стоимости чистых активов (стр. 3 – стр. 3.1)		1 796 595	1 285 039	1 190 110
5	Стоимость чистых активов (активы, принимаемые к расчету (стр. 2), минус обязательства, принимаемые к расчету (стр. 4))		(530 541)	(472 712)	(430 446)

7. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составлен в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей (возмещение) в бюджетную систему Российской Федерации.

При этом для свернутого (без косвенных налогов) отражения денежных потоков по текущим и инвестиционным операциям применяется следующий подход:

1) без учета сумм косвенных налогов по соответствующим строкам отчета о движении денежных средств отражаются следующие денежные потоки:

- поступления от продажи покупателям/заказчикам продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- платежи поставщикам/подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги;
- поступления от покупателей/заказчиков, а также платежи поставщикам/подрядчикам, осуществляемые в порядке предоплаты;

2) НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей, вносимых в бюджетную систему Российской Федерации или возмещаемых из нее, определяется по формуле:

сумма НДС свернуто = НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков + поступления НДС из бюджета - НДС в составе платежей поставщикам/подрядчикам - платежи по НДС в бюджет.

Рассчитанная сумма НДС свернуто показывается в качестве денежного потока по текущим операциям: положительное значение - по строке «прочие поступления», отрицательное - «на прочие платежи».

Так, в отчете о движении денежных средств положительное свернутое значение по НДС за 2022 год в сумме 6 510 тыс. руб. отражено в составе денежных потоков от текущих операций по строке «прочие поступления» (код строки 4119). Отрицательное значение по НДС, сформировавшееся по итогам 2021 года, в сумме -6 430 тыс. руб. отражено в составе денежных потоков от текущих операций по строке «прочие платежи» (код строки 4129).

В составе денежных потоков от текущих операций суммы платежей «в связи с оплатой труда работников» отражены с учетом сумм удержанного НДФЛ, начисленных страховых взносов и прочих удержаний из оплаты труда работников.

В составе денежных потоков от текущих операций суммы платежей в виде «процентов по долговым обязательствам» отражены погашенные в отчетном периоде процентные обязательства по полученным займам без учета погашенных процентов, приходящихся на инвестиционную деятельность.

В отчете о движении денежных средств сумма погашенных процентов отражена с учетом налога на прибыль, удержанного Обществом с процентного дохода иностранной организации в пользу бюджета Российской Федерации. Общество в данном случае выступило в роли налогового агента.

В отчете о движении денежных средств за 2022 год платежи по операционным затратам Общества, непосредственно связанным с созданием нематериального поискового актива в виде лицензии на недропользование в отношении месторождения «Хвалынское» (а именно: подготовкой ТЭО СРП), отражены в денежных потоках от инвестиционных операций. В виду того, что в предыдущих отчетных периодах данные операции отражались в составе денежных потоков от текущих операций, в отчете о движении денежных средств за 2022 год соответствующие показатели за 2021 год приведены в сопоставимый вид.

В составе денежных потоков от инвестиционной деятельности отражены платежи, связанные с выполнением Рабочей программы Общества. Общая сумма платежей по инвестиционным операциям за 2022 год составила 329 059 тыс. руб., в том числе:

1) в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (код строки 4221) - 34 941 тыс. руб., а именно:

а) оплата работ, связанных с выполнением специализированных исследований и проектных работ в рамках подготовки технико-экономического обоснования разработки месторождения «Хвалынское»:

- ООО «ЛУКОЙЛ-ИНЖИНИРИНГ» по договору №12/21М0071 от 17.02.2021 за оказание услуг по технической и проектной поддержке в сумме 838 тыс. руб. (без учета НДС);
- ООО «ННТЦ» по договору №44 от 26.11.2021 на оказание услуг по технической и проектной поддержке в сумме - 2 000 тыс. руб. (без учета НДС);

б) оплата работ, связанных с построением 3D геомеханической модели по исследованию керна для целей бурения скважин и разработки месторождения в рамках подготовки технико-экономического обоснования разработки месторождения «Хвалынское»:

- АО «ГЕОЛОГИКА» по договору №19 от 28.04.2022 за выполнение проектно-изыскательских работ в сумме - 1 523 тыс. руб. (без учета НДС);
- ООО «ННТЦ» по договору №25 от 31.05.2022 на оказание услуг по экспертному сопровождению (супервайзингу) на выполнение работы: «Геомеханическое моделирование с исследованиями керна для нефтегазоконденсатного месторождения Хвалынское и создание геолого-петрофизической модели Хвалынского месторождения» в сумме - 100 тыс. руб. (без учета НДС);

в) оплата операционных затрат, непосредственно связанных с подготовкой ТЭО СРП, на общую сумму - 30 263 тыс. руб.

г) приобретение офисного оборудования, принятого на учет в составе основных средств на общую сумму 217 тыс. руб. (без учета НДС);

2) в связи с погашением процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива (код строки 4224) - 294 118 тыс. руб.

Возврат займов отражен в составе денежных потоков от финансовых операций, как платеж «в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов» (код строки 4323) в сумме 891 521 тыс. рублей. Более подробная информация о заемных обязательствах и условиях их погашения в отчетном периоде представлена в разделе 4.11 настоящих пояснений.

8. Информация о связанных Сторонах

8.1. ООО «КНГК» является российской организацией, которую контролируют:

- ПАО «ЛУКОЙЛ», юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрированное 22 апреля 1993 года под номером 024.020, ОГРН 1027700035769, с местонахождением: Российская Федерация, 101100, г. Москва, Сретенский бульвар, 11 и

- АО НК «КазМунайГаз», юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Республики Казахстан и зарегистрированное 27 февраля 2002 года под номером 11425-1901-АО с местонахождением: Республика Казахстан, 010000, г. Нур-Султан (г. Астана), район Есиль, ул. Д. Кунаева, зд. 8.

Данные организации являются Учредителями (Участниками) Общества:

- ПАО «ЛУКОЙЛ» владеет 50% уставного капитала ООО «КНГК», номинальной стоимостью 57 550 тыс. руб.;

- АО НК «КазМунайГаз» владеет 50% уставного капитала ООО «КНГК», и номинальной стоимостью 57 550 тыс. руб.

Уставный капитал на 31.12.2022 сформирован в размере 115 100 тыс. руб.

В отчетном периоде на внеочередном Общем собрании Участников ООО «КНГК» принято решение об увеличении уставного капитала Общества за счет внесения его Участниками дополнительных вкладов денежными средствами до 14.12.2022 в общей сумме 1 790 000 тыс. руб., по 895 000 тыс. руб. от каждого Участника (Протокол ВОСУ от 06.12.2022 № 101). Дополнительные вклады в уставный капитал внесены в установленный срок в полном размере, но Общее собрание Участников ООО «КНГК» по утверждению итогов увеличения уставного капитала Общества состоялось в январе 2023 года (протокол ВОСУ от 12.01.2023 №103) и соответствующие изменения в учредительные документы внесены 26.01.2023 за государственным регистрационным номером 2233000017281.

Таким образом, по состоянию на отчетную дату у Общества числится задолженность перед Участниками по вкладам в уставный капитал на общую сумму 1 790 000 тыс. руб., по 895 000 тыс. руб. перед каждым Участником.

8.1.1. Участники обеспечивают финансирование деятельности ООО «КНГК» в рамках утвержденного бюджета. В отчетном периоде финансирование деятельности Общества осуществлялось посредством предоставления (обеспечения предоставления) займов и внесения дополнительных денежных вкладов в уставный капитал Общества. Займы предоставлялись путем перечисления на расчетный счет Общества ежемесячных денежных траншей в рамках заявленной Обществом потребности.

Общая сумма займов, полученных Обществом в 2022 году, составила 68 000 тыс. руб., в том числе от:

- ПАО «ЛУКОЙЛ» по договору займа № 0610303 от 20.04.2006 - 66 000 тыс. руб.;

- Соöperatieve KazMunaiGaz U.A. по Кредитному соглашению от 15.07.2009 - 2 000 тыс. руб.

Соöperatieve KazMunaiGaz U.A. - это нидерландская компания, которая является аффилированной компанией АО НК «КазМунайГаз».

Займы предоставлялись Обществу на коммерческих условиях. Общая сумма начисленных в 2022 году процентов по полученным займам составила 70 699 тыс. руб., в том числе:

- по договору займа с ПАО «ЛУКОЙЛ» № 0610303 от 20.04.2006 - 36 115 тыс. руб.;

- по Кредитному соглашению от 15.07.2009 с Соöperatieve KazMunaiGaz U.A. - 34584 тыс.руб.

Срок погашения обязательств по основному долгу и начисленным процентам в соответствии с условиями договора займа № 0610303 от 20.04.2006 и Кредитного соглашения от 15.07.2009 - 30.04.2023 года. Но в отчетном периоде заемные обязательства перед ПАО «ЛУКОЙЛ» по договору займа № 0610303 от 20.04.2006 и перед Соöperatieve KazMunaiGaz U.A. по Кредитному соглашению от 15.07.2009 погашены досрочно в полном объёме за счет денежных средств, поступивших от Участников Общества в виде дополнительных денежных вкладов в уставный капитал. Более подробная информация о

сумме полученных займов и начисленных процентах, а также о сумме погашенных заемных обязательств в разрезе заключенных договоров представлена в разделе 4.11 настоящих пояснений таблица №12.

По состоянию на отчетную дату (31.12.2022) задолженность по заемным обязательствам отсутствует.

8.2. Кроме того, в отчетном периоде в рамках финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляло операции с другими организациями Группы «ЛУКОЙЛ», т.е. организациями, которые контролируются одним из Участников ООО «КНГК» - ПАО «ЛУКОЙЛ». Информация по операциям с организациями Группы «ЛУКОЙЛ» представлена в Таблице №15.

Таблица №15

№ п/п	Контрагенты и их местонахождение	Статус контрагента при совершении сделки	№ и дата договора	Вид операции	Объем товаров (работ, услуг) за отчетный период с учетом НДС, в тыс. руб.	Оплата / предоплата, произведенная в отчетном периоде с учетом НДС, в тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов по операциям
1.	ООО "ЛУКОЙЛ-ИНЖИНИРИ НГ", ИНН 7707717910, 109028, Москва г, б-р Покровский, дом 3, строение 1	Исполнитель	№12/2 1М00 71 от 17.02. 2021	Оказание услуг по технической и проектной поддержке	1 005,8	1 005,8	По заданию Заказчика Исполнитель обязуется оказать услуги по технической и проектной поддержке, предусмотренные в соответствии с перечнем, содержащимся в Приложении №1 (далее «Услуги»), а Заказчик обязуется принять и оплатить эти услуги. Услуги оказываются Исполнителем по Запросам Заказчика. Срок оказания услуг: с даты подписания Договора по 31.12.2022, включительно. Расчеты за оказываемые Услуги производятся Заказчиком путем перечисления денежных средств на расчетный счет Исполнителя в течении 30 (Тридцати) календарных дней с даты подписания Акта, при условии его подписания без замечаний Сторонами, и поступления счетов-фактур.
3.	Общество с ограниченной ответственностью "ЛУКОЙЛ-Интер-Кард", ИНН 3444197347, 400131, Волгоградская обл, Волгоград г, Коммунистическая ул, дом 13А	Исполнитель	№ RU21 20004 79/5 от 17.05. 2013	Поставка Товаров, оказание Дорожных услуг, Агентирование и Сервисные услуги.	123,1	130,0	Клиент производит оплату стоимости Товаров, Дорожных услуг, Сервисных услуг и агентского вознаграждения, а также перечисление денежных средств для исполнения Исполнителем поручения по приобретению Товаров и /или Дорожных услуг у Продавцов в порядке предварительной оплаты. Договор бессрочный. Расчеты не завершены. Просроченная задолженность отсутствует.

8.3. Группой связанных сторон ООО «КНГК» также является основной управленческий персонал.

Общий размер вознаграждений (без учета страховых взносов):

- членам Совета директоров Общества за 2022 год составил 1 618,8 тыс. руб., за сопоставимый 2021 год - 1 556,4 тыс. рублей;

- членам Ревизионной комиссии Общества за 2022 год - 540,0 тыс. руб., за сопоставимый 2021 год - 471,2 тыс. рублей.

Выплата вознаграждений членам Совета директоров и ревизионной комиссии производилась на основании соответствующих решений Общего собрания Участников ООО «КНГК».

Сумма краткосрочного вознаграждения прочего основного управленческого персонала, включая заработную плату, производственные премии и иные выплаты/доплаты, связанные с условиями труда (без учета страховых взносов), составила за 2022 год - 21 328,2 тыс. рублей, за сопоставимый 2021 год - 19 635,9 тыс. рублей. Вознаграждение основного управленческого персонала оговорено условиями трудовых контрактов.

В соответствии с российским законодательством Общество перечисляет взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, исчисленные исходя из величины выплат и иных вознаграждений работникам, включая основной управленческий персонал, и прочим физическим лицам в рамках гражданско-правовых отношений.

9. Информация об экологической деятельности Общества

В отчетном периоде Общество не осуществляло капитальных вложений, связанных с экологической деятельностью. В частности, Общество не приобретало и не создавало объектов, связанных с экологической деятельностью, не производило модернизацию основных средств с целью совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность.

Вместе с тем, в отчетном периоде имели место текущие расходы, связанным с экологической деятельностью Общества, в частности, расходы, связанные с обращением с твердыми коммунальными отходами в сумме - 7,3 тыс. руб.

10. Информация о событиях после отчетной даты

Существенным событием после отчетной даты является увеличение уставного капитала Общества на общую сумму на 1 790 000 тыс. рублей, состоявшееся в январе 2023 года.

В бухгалтерском балансе за 2022 год по состоянию на 31.12.2022 года числится кредиторская задолженность перед Участниками ООО «КНГК» в общей сумме 1 790 000 тыс. рублей, которая образовалась в результате внесения дополнительных денежных вкладов в уставный капитал Общества. Так, в отчетном периоде на внеочередном Общем собрании Участников ООО «КНГК» принято решение об увеличении уставного капитала Общества за счет внесения его Участниками дополнительных вкладов денежными средствами до 14.12.2022 в общей сумме 1 790 000 тыс. руб., по 895 000 тыс. руб. от каждого Участника (Протокол ВОСУ от 06.12.2022 № 101). Дополнительные вклады в уставный капитал внесены в установленный срок в полном размере.

В январе 2023 года на внеочередном Общем собрании Участников Общества были утверждены итоги внесения дополнительных вкладов в уставный капитал ООО «КНГК» и принято решение о внесении соответствующих изменений в Устав Общества (Протокол ВОСУ от 12.01.2023 № 103). По итогам внесения Участниками ООО «КНГК» дополнительных вкладов в уставный капитал Общества его размер увеличился на

1 790 000 тыс. руб. со 115 100 тыс. руб. до 1 905 100 тыс. руб. при этом номинальная стоимость доли каждого Участника увеличилась на 895 000 тыс. руб. и составила:

➤ ПАО «ЛУКОЙЛ» - 952 550 тыс. руб. (доля участия 50%);

➤ АО НК «КазМунайГаз» - 952 550 тыс. руб. (доля участия 50%).

Запись о государственной регистрации соответствующих изменений в учредительные документы ООО «КНГК» внесена 26.01.2023 за государственным регистрационным номером 2233000017281.

В бухгалтерском учете Общества увеличение уставного капитала проведено после госрегистрации изменений, внесенных в учредительные документы ООО «КНГК», и, соответственно, по состоянию на 26.01.2023 кредиторская задолженность перед Участниками по внесенным в 2022 году денежным вкладам в уставный капитал Общества полностью погашена.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

26.01.2023 г.



А.Н. Чмиль

Н.Г. Журавлева