

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА 2022 г.  
ООО «ЦентрКаспнефтегаз»**

## **1. Общая информация**

Общество с ограниченной ответственностью ООО «ЦентрКаспнефтегаз» (ООО «ЦентрКаспнефтегаз», далее – Общество) образовано в 2003 году (регистрационное свидетельство Серия 77 № 007880316 от 21 августа 2003 г.) ПАО «Газпром» и ПАО «ЛУКОЙЛ» для проведения геологического изучения (поиск и оценка) в Российской акватории Каспийского моря с целью выявления запасов углеводородного сырья.

По состоянию на отчетную дату ООО «ЦентрКаспнефтегаз» является зависимым обществом ПАО «Газпром» и ПАО «ЛУКОЙЛ» которым принадлежат по 50% долей в уставном капитале Общества.

ООО «ЦентрКаспнефтегаз» имеет зависимое Общество с ограниченной ответственностью «Нефтегазовая Компания Центральная», доля участия в Уставном капитале Общества составляет 50%.

Место нахождения Общества с 01.01.2022-18.04.2022:

Российская Федерация, г. Москва.

Адрес: 119049, г. Москва, ул. Шаболовка, д. 2, эт/пом/ком мансардный/III/1Г,1В

Место нахождения Общества с 19.04.2022:

Российская Федерация, г. Москва.

Адрес: 119049, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Якиманка, ул. Шаболовка, д. 2, ком. 1Б, этаж мансардный.

## **2. Основные виды деятельности**

В 2004-2022 гг. Обществом проводились поисково-оценочные работы, по результатам которых Обществом получено свидетельство о государственной регистрации Центрального нефтегазоконденсатного месторождения в средней части акватории Каспийского моря. Работы проводились за счёт финансирования участниками Общества, включая полученные займы.

## **3. Информация о численности персонала**

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 1 человек в 2021 году;
- 1 человек в 2022 году.

## **4. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», Приказа Общества от 30.12.2021 г. № 24 «Об утверждении Положений по Учётной политике ООО «ЦентрКаспнефтегаз» на 2022 год, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

## **5. Основные средства**

В отчётности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время их эксплуатации.

К основным средствам относятся активы, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию.

По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию, сумма амортизации определялась исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизационных отчислений, исчисленной исходя из срока полезного использования этих объектов в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства № 1 от 01.01.2002 г.

Информация об основных средствах приведена в таблице «Наличие и движение основных средств» Приложения 1 к настоящим Пояснениям.

## **6. Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы учитываются в сумме фактически произведенных затрат на приобретение или изготовление, включая транспортно-заготовительные расходы.

Оценка материалов при их отпуске в производство или другом выбытии производится по средней себестоимости.

Информация о запасах приведена в таблице «Наличие и движение запасов» Приложения 2 к настоящим Пояснениям.

## **7. Расходы на геологическое изучение недр и расходы на обеспечение деятельности Общества**

Общество не имеет доходов от обычных видов деятельности, и все расходы Общества являются расходами по геологическому изучению недр.

Все расходы, связанные с обеспечением деятельности Общества и геологическим изучением недр, Общество не признает в отчёте о финансовых результатах, а накапливает как расходы будущих периодов до момента начала промышленной эксплуатации открытого месторождения. Так как срок начала промышленного освоения месторождения выходит за пределы 2022 г., данные накопленные затраты отражены в составе строки 1130 «Нематериальные поисковые активы» бухгалтерского баланса.

## **8. НДС по приобретённым ценностям**

Задолженность бюджета по предъявленной к возмещению сумме Налога на добавленную стоимость учитывается в строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 г. в сумме 120 тыс. руб.

В течение 2022 года Обществу был возмещен из бюджета Налог на добавленную стоимость в размере 522 тыс. руб., в течение 2021 года – в размере 931 тыс. руб., в течение 2020 года - в размере 276 тыс. руб.

Непредъявленная к возмещению из бюджета сумма Налога на добавленную стоимость учитывается по строке бухгалтерского баланса 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», по состоянию на 31.12.2022 г. - 0 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 г. - 0 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 0 тыс. руб.

## **9. Дебиторская задолженность**

В отчётности дебиторская задолженность отнесена к краткосрочной, если срок ее погашения, согласно условиям заключенных договоров, не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Информация о движении дебиторской задолженности приведена в таблице «Наличие и движение дебиторской задолженности» Приложении 3 к настоящим Пояснениям.

## 10. Кредиторская задолженность

В отчётности кредиторская задолженность отнесена к краткосрочной, если срок её погашения, согласно условиям заключенных договоров, не превышает 12 месяцев после отчётной даты или не установлен.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в таблице «Наличие и движение кредиторской задолженности» Приложения 4 к настоящим Пояснениям.

## 11. Капитал и резервы

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2022 года составил 68 605 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 года составил 68 605 тыс. руб. и на 31.12.2020 года составил 68 605 тыс. руб., полностью оплачен участниками.

## 12. Кредиты и займы

Общество учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договорам займа превышает 12 месяцев после отчетной даты в составе долгосрочной задолженности.

Заемные средства, отраженные по состоянию на 31.12.2022 г. в составе долгосрочных обязательств по строке 1410 бухгалтерского баланса представляют собой:

тыс. руб.						
Наименование показателя	На 31.12.2021 г.	Получено (начислено процентов) в 2022 г.	Погашено в 2022 г.	На 31.12.2022 г.	Срок погашения	Оставшаяся сумма лимитов займов
Займы, в том числе:	16 048 333	1 040 267	-	17 088 600		76 679
Основной долг	8 292 407	69 980	-	8 362 387	30.03.2025	76 679
Проценты	7 755 926	970 287	-	8 726 213	30.03.2025	-
Из них займодавцы, в том числе:	16 048 333	1 040 267	-	17 088 600		76 679
ПАО «ЛУКОЙЛ»	8 024 296	520 138	-	8 544 434		73 945
ПАО «ГАЗПРОМ»	8 024 037	520 129	-	8 544 166		2 734

В 2022 году был осуществлён перевод задолженности по займам из краткосрочной в долгосрочную.

Обществом в 2022 году были заключены дополнительные соглашения к договорам займа с Участниками Общества:

- Дополнительное соглашение № 13 от 26.04.2022 г. к договору займа № ЦКНГ-0507 от 29 мая 2007 г. с ПАО «Газпром»;

- Дополнительное соглашение № 17 от 26.04.2022 г. к договору займа № ЦКНГ-0608 от 05 июня 2008 г. с ПАО «Газпром»;
  - Дополнительное соглашение № 07102530016 от 14.11.2022 г. к договору займа № 0710253 от 09.04.2007 г. с ПАО «ЛУКОЙЛ»;
  - Дополнительное соглашение № 08103000019 от 14.11.2022 г. к договору займа № 0810300 от 29.04.2008 г. с ПАО «ЛУКОЙЛ»,
- согласно которых, указанные в таблице займы предоставляются сроком до 30.03.2025 г.

Процентные ставки по указанным в таблице займам были начислены исходя из ставки 110 % от Ключевой ставки Банка России, действующей на дату начисления процентов.

Сумма процентов, включенных в стоимость инвестиционного актива, составила в 2022 году - 970 287 тыс. руб. и в 2021 году - 519 828 тыс. руб.

### 13. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к учёту по фактическим затратам на их приобретение.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Финансовые вложения, отраженные по состоянию на 31.12.2022 г. в составе долгосрочных финансовых вложений по строке 1170 бухгалтерского баланса представляют собой вклад в Уставный капитал зависимого общества Общество с ограниченной ответственностью «Нефтегазовая Компания Центральная» (далее ООО «НГКЦ») и процентные займы, предоставленные ему же.

Займы в 2022 году ООО «НГКЦ» предоставлены по договору:

- по договору займа № 43-ДЗ-2013 // 17-ДЗ-2013 от 26.09.2013 г. под 110 % от Ключевой ставки Банка России, действующей на дату начисления процентов, срок погашения займа – 31.12.2033 г.

Информация по разделу финансовые вложения приведена в таблице Приложение 6 «Наличие и движение финансовых вложений» к настоящим Пояснениям.

### 14. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов учитываются поступления активов, признаваемых прочими доходами (за исключением чрезвычайных).

В составе прочих расходов учитываются операционные и внереализационные расходы, признаваемые прочими расходами (за исключением чрезвычайных).

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 год		За 2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Получены проценты по предоставленным займам	48 971	—	22 981	—
Другие	—	62	—	42
<b>Итого доходы/расходы</b>	<b>48 971</b>	<b>62</b>	<b>22 981</b>	<b>42</b>

### 15. Оценочные обязательства

Общество признаёт в бухгалтерском учете оценочные обязательства:

- по оплате отпусков на последний день каждого квартала. Сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками Общества дней отпусков на конец квартала на средний дневной заработок, рассчитанный нарастающим итогом на конец отчетного квартала с учетом начисленных взносов на обязательное страхование;

- другие оценочные обязательства, существующие на отчетную дату.

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице «Оценочные обязательства» Приложения 5 к настоящим Пояснениям.

## 16. Налог на прибыль

Расходы, связанные с геологическим изучением недр (включая проценты по полученным займам, расходы по обеспечению деятельности Общества), которые Общество не признает в Отчёте финансовых результатов, а накапливает как расходы будущих периодов, для целей налогообложения признаются в особом порядке. При этом расходы, отражённые в налоговом учёте как в текущем периоде, так и при уточнении их суммы за прошлые периоды, в целях применения Положения по бухгалтерскому учёту «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 формируют отложенные налоговые обязательства, а полученные налоговые убытки (в отсутствие доходов) - отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерской отчётности развёрнуто в строках 1180 и 1420.

## 17. Основные изменения в учётной политике

На 2022 год учетная политика Общества была утверждена в новой редакции с учетом ввода в действие новых федеральных стандартов бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 "Основные средства";
- ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете";
- ФСБУ 26/20202 "Капитальные вложения";
- ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

В связи с тем, что показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за отчетный период были не существенные, а применение в отчётном периоде вышеуказанных ФСБУ не повлекло каких-либо заслуживающих внимания изменений в учете и отчетности Общества, мы не раскрываем влияние каждого указанного федерального стандарта бухгалтерского учета в отчетности.

В учетную политику на 2023 год существенных изменений внесено не было.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«12» января 2023 г.



В.В. Сарычев

А.М. Шайдуллов

## Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Наличие и движение основных средств		Код	Период	Изменения за период										На конец периода			
				На начало года		Выбыло объектов			Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация						
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего		5200	За 2022 г.	63	(63)	-	(63)	63	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		5210	За 2021 г.	63	(63)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	63	-	(63)
в том числе:																	
машины и оборудование		5201	За 2022 г.	63	(63)	-	(63)	63	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		5211	За 2021 г.	63	(63)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	63	-	(63)
транспортные средства		5202	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		5212	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
производственный инвентарь		5203	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		5213	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего		5220	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		5230	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(тыс.руб.)

Приложение №2

Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(тыс.руб)

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости				
<b>Запасы - всего</b>	5400	3а 2022 г.	<b>80 693</b>	-	-	-	-	-	-	<b>80 693</b>	-
	5420	3а 2021 г.	80 693	-	58	(58)	-	-	-	80 693	-
в том числе:											
сырье и материалы	5401	3а 2022 г.	80 693	-	-	-	-	-	-	80 693	-
	5421	3а 2021 г.	80 693	-	-	-	-	-	-	80 693	-
РБП	5402	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	3а 2021 г.	-	-	58	(58)	-	-	-	-	-

Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Наличие и движение дебиторской задолженности

( тыс.руб)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Выбыло			Перевод из долго- в кратко- срочную задолженно- сть	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
					В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовые результаты	Восстановление резерва			
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	5501	3а 2022 г.	73 537	-	-	48 971	-	-	-	-	122 508	-
в том числе:	5521	3а 2021 г.	50 556	-	-	22 981	-	-	-	-	73 537	-
проценты по займам выданным	5502	3а 2022 г.	73 537	-	-	48 971	-	-	-	-	122 508	-
	5522	3а 2021 г.	50 556	-	-	22 981	-	-	-	-	73 537	-
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	5510	3а 2022 г.	254	-	1 681	-	(1 599)	-	-	-	336	-
в том числе:	5530	3а 2021 г.	1 183	-	1 368	-	(2 297)	-	-	-	254	-
расчеты с поставщиками и заказчиками	5511	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	3а 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с подотчетными лицами	5512	3а 2022 г.	-	-	1	-	(1)	-	-	-	-	-
	5532	3а 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5513	3а 2022 г.	133	-	1 158	-	(1 077)	-	-	-	214	-
	5533	3а 2021 г.	138	-	789	-	(794)	-	-	-	133	-
расчеты по налогам и сборам	5514	3а 2022 г.	121	-	523	-	(522)	-	-	-	122	-
	5534	3а 2021 г.	1 045	-	578	-	(1 502)	-	-	-	121	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5515	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5535	3а 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	5500	3а 2022 г.	73 791	-	1 681	48 971	(1 599)	-	-	-	122 844	-
	5520	3а 2021 г.	51 739	-	1 368	22 981	(2 297)	-	-	-	73 791	-

Приложение №4

Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год  
(тыс.руб)

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Перевод из долгосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло	Списание на финансовый результат	Прочие		
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5571	3а 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3а 2022 г.	-	9 533	(9 532)	-	-	-	1	
в том числе:	5580	3а 2021г.	-	10 319	(10 319)	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	-	-	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	3а 2022 г.	-	2 807	(2 807)	-	-	-	-	
	5581	3а 2021 г.	-	2 807	(2 807)	-	-	-	-	
расчеты по налогам и сборам	5562	3а 2022 г.	-	1 777	(1 777)	-	-	-	-	
	5582	3а 2021 г.	-	2 230	(2 230)	-	-	-	-	
расчеты с прочими дебиторами/кредиторами	5563	3а 2022 г.	-	281	(280)	-	-	-	1	
	5583	3а 2021 г.	-	277	(277)	-	-	-	-	
расчеты по оплате труда	5564	3а 2022 г.	-	4 618	(4 618)	-	-	-	-	
	5584	3а 2021 г.	-	5 005	(5 005)	-	-	-	-	
расчеты с подотчетными лицами	5565	3а 2022 г.	-	50	(50)	-	-	-	-	
	5585	3а 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Итого</b>	5550	3а 2022 г.	-	9 533	(9 532)	-	-	-	1	
	5570	3а 2021 г.	-	10 319	(10 319)	-	-	-	-	

Приложение №5

Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год  
(тыс.руб)

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства — всего</b>	828	231	(569)	—	490
В том числе: резерв на оплату отпусков	828	231	(569)	—	490

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

## Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		накопленная корректировка	поступило	Изменения за период			На конец периода		(тыс. руб.)
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка			выбыло (погашено)	начисление процентов доведенное первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
Долгосрочные - всего	5301	за 20 22 г. <sup>1</sup>	408 034	-	-	59 117	-	-	-	-	467 151	-
	5311	за 20 21 г. <sup>2</sup>	331 507	-	-	76 527	-	-	-	-	408 034	-
в том числе: займ	5302	за 20 22 г. <sup>1</sup>	408 029	-	-	59 117	-	-	-	-	467 146	-
	5312	за 20 21 г. <sup>2</sup>	331 502	-	-	76 527	-	-	-	-	408 029	-
вклад в уставный капитал	5303	за 20 22 г. <sup>1</sup>	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-
	5313	за 20 21 г. <sup>2</sup>	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-
Краткосрочные- всего		за 20 22 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 20 21 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(группа, вид)												
И Т.Д.												
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	за 20 22 г. <sup>1</sup>	408 034	-	-	59 117	-	-	-	-	467 151	-
	5310	за 20 21 г. <sup>2</sup>	331 507	-	-	76 527	-	-	-	-	408 034	-