

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

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2025г.	2 519	(1 173)	2 301	(2 175)	2 175	(2 553)	-	57	2 702	(1 551)
	5210	за 2024г.	3 195	(2 687)	2 632	(3 937)	3 937	(2 422)	-	628	2 519	(1 173)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2025г.	401	(401)	-	-	-	-	-	-	401	(401)
	5211	за 2024г.	401	(401)	-	-	-	-	-	-	401	(401)
	5202	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5203	за 2025г.	2 118	(772)	2 301	(2 175)	2 175	(2 553)	-	57	2 301	(1 150)
	5213	за 2024г.	2 794	(2 286)	2 632	(3 937)	3 937	(2 422)	-	628	2 118	(772)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по	5240	за 2025г.	-	2 301	-	(2 301)
	5250	за 2024г.	-	2 632	-	(2 632)
в том числе: Нежилое помещение по адресу: г. Москва, ул. Просвирин переулок, дом 6	5241	за 2025г.	-	-	-	-
	5251	за 2024г.	-	701	-	(701)
Нежилое помещение по адресу: г. Москва, Сретенский бульвар, д.6/1, строение 1	5242	за 2025г.	-	2 301	-	(2 301)
	5252	за 2024г.	-	1931	-	(1 931)

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

2. Запасы

Наличие и движение запасов	Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		(тыс. руб.)	
				себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость		величина резерва под снижение стоимости
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
	Запасы - всего	5400	за 2025г.	142	-	604	(579)	-	-	-	X	167	-
		5420	за 2024г.	102	-	483	(443)	-	-	-	X	142	-
	в том числе:												
	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2025г.	1	-	131	(131)	-	-	-	-	1	-
		5421	за 2024г.	1	-	134	(134)	-	-	-	-	1	-
	Готовая продукция	5402	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		5422	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Товары для перепродажи	5403	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		5423	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		5424	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		5425	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Прочие запасы и затраты	5406	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		5426	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2025г.	141	-	473	(448)	-	-	-	-	166	-
		5427	за 2024г.	101	-	349	(309)	-	-	-	-	141	-
		5408	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		5428	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год  
3. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		(Тыс. руб.)	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		погашение	выбыло	восстановление резерва	учтенная по условиям договора		величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5505	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5525	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5510	за 2025г.	1 109	-	6 392	-	(4 950)	-	-	2 551	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2024г.	1 924	-	4 924	-	(5 739)	-	-	1 109	-	
	в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5531	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные	5512	за 2025г.	44	-	3 504	-	(3 509)	-	-	39	-	
	5532	за 2024г.	-	-	704	-	(660)	-	-	44	-	
	5513	за 2025г.	489	-	815	-	(865)	-	-	439	-	
Прочая	5533	за 2024г.	1 879	-	3 661	-	(5 051)	-	-	489	-	
	5514	за 2025г.	576	-	2 073	-	(576)	-	-	2 073	-	
расчеты по налогам и сборам	5534	за 2024г.	45	-	559	-	(28)	-	-	576	-	
	5515	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты с подотчетными лицами	5535	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5500	за 2025г.	1 109	-	6 392	-	(4 950)	-	-	2 551	-	
Итого	5520	за 2024г.	1 924	-	4 924	-	(5 739)	-	-	1 109	-	

Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год  
4. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло		
						в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2025г. за 2024г.	- -	- -	- -	- -	- -	
в том числе:								
	5552	за 2025г.	-	-	-	-	-	
	5572	за 2024г.	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2025г. за 2024г.	3 455 2 257	40 887 33 251	(41 266) (32 053)	- -	3 076 3 455	
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2025г.	2	11 533	(11 532)	-	3	
	5581	за 2024г.	-	3 761	(3 759)	-	2	
авансы полученные	5562	за 2025г.	-	-	-	-	-	
	5582	за 2024г.	-	-	-	-	-	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2025г.	1 822	10 959	(11 497)	-	1 284	
	5583	за 2024г.	1 520	11 507	(11 205)	-	1 822	
прочая	5566	за 2025г.	1 631	4 342	(4 184)	-	1 789	
	5586	за 2024г.	737	4 754	(3 860)	-	1 631	
расчеты по оплате труда	5567	за 2025г.	-	14 028	(14 028)	-	-	
	5587	за 2024г.	-	13 215	(13 215)	-	-	
расчеты с подотчетными лицами	5568	за 2025г.	-	25	(25)	-	-	
	5588	за 2024г.	-	14	(14)	-	-	
Итого	5550 5570	за 2025г. за 2024г.	3 455 2 257	40 887 33 251	(41 266) (32 053)	- -	3 076 3 455	

Приложение 5

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

5. Оценочные обязательства

		(тыс. руб.)					
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	за 2025г.	1 053	1 639	(735)	-	1 957
	5720	за 2024г.	584	2 284	(506)	(1 309)	1 053
В том числе:							
Резерв на оплату отпусков	5701	за 2025г.	1 053	1 639	(735)	-	1 957
	5721	за 2024г.	584	2 284	(506)	(1 309)	1 053

Приложение 6

Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	за 2025 год	за 2024 год
Материальные затраты	5610	117	119
Расходы на оплату труда	5620	14 737	11 362
Отчисления на социальные нужды	5630	4 381	3 952
Амортизация	5640	2 553	2 422
Прочие затраты	5650	14 824	10 088
Итого по элементам	5660	36 612	27 943
Изменение остатков			
Прирост ([ - ]):	5670	-	-
Уменьшение ([ + ]):	5680	-	-
Изменение остатков незавершенного производства (прирост [ - ], уменьшение (+))	5690	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	36 612	27 943

тыс. руб.

Наличие и движение поисковых активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода			Тыс. руб.	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	убыток от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		убыток от обесценения
							первоначальная стоимость	накопленная амортизация						
Нематериальные поисковые активы	6010	за 2025 год	66 713	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6020	за 2024 год	66 713	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
лицензии	6011	за 2025 год	1 161	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6021	за 2024 год	1 161	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
проектные технологические документы	6019	за 2025 год	65 552	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6029	за 2024 год	65 552	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Материальные поисковые активы	6030	за 2025 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6040	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Поисковые затраты, признаваемые внеоборотными активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода	Тыс. руб.
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве МПА или НМПА		
Поисковые затраты, учтенные в составе нематериальных поисковых активов	6050	за 2025 год	-	-	-	-	-	-
	6060	за 2024 год	-	-	-	-	-	-
Поисковые затраты, учтенные в составе материальных поисковых активов	6070	за 2025 год	-	-	-	-	-	-
	6080	за 2024 год	-	-	-	-	-	-

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Нефтегазовая Компания Центральная»

1.	Общая информация .....	2
2.	Основные виды деятельности .....	2
3.	Информация о численности персонала .....	2
4.	Основа составления .....	2
5.	Активы и обязательства в иностранной валюте .....	3
6.	Поисковые активы .....	3
7.	Основные средства .....	4
8.	Материально-производственные запасы .....	5
9.	Дебиторская задолженность .....	6
10.	НДС по приобретённым ценностям .....	6
11.	Денежные средства .....	6
12.	Капитал и резервы .....	7
13.	Кредиты и займы .....	8
14.	Кредиторская задолженность .....	10
15.	Оценочные обязательства .....	10
16.	Доходы и расходы .....	10
17.	Прочие доходы и расходы .....	11
18.	Налог на прибыль .....	11
19.	Связанные стороны .....	12
20.	Вознаграждение основному управленческому персоналу .....	12
21.	Обеспечения полученные .....	13
22.	Основные изменения в учетной политике на 2026 год по сравнению с 2025 годом .....	13
23.	Величина чистых активов .....	13

## **1. Общая информация**

Общество с ограниченной ответственностью «Нефтегазовая Компания Центральная» (ООО «НГКЦ») (далее – Общество) создано на основании Решения Учредителей от 21.12.2012 уполномоченными организациями: со стороны Российской Федерации – ООО «ЦентрКаспнефтегаз» и со стороны Республики Казахстан – АО «НК «КазМунайГаз», с равными долями (50%/50%) в Уставном капитале для проведения геологического изучения, разведки и добычи углеводородного сырья на участке недр, расположенном в северной части российского сектора дна Каспийского моря, в пределах которого расположена структура «Центральная».

ООО «НГКЦ» зарегистрировано 30.01.2013 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1137746060066.

По состоянию на отчетную дату ООО «НГКЦ» является зависимым обществом ООО «ЦентрКаспнефтегаз» и АО «НК «КазМунайГаз», которым принадлежат по 50% долей в уставном капитале Общества.

Место нахождения Общества:

Российская Федерация, г. Москва.

Адрес: 101000, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ КРАСНОСЕЛЬСКИЙ, Б-Р СРЕТЕНСКИЙ, Д. 6/1 СТР.1, ПОМЕЩ. 2/2.

Едиличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор Общества:

- Чмиль Александр Николаевич с 12.09.2023 года (Протокол № 30 внеочередного Общего собрания Участников от 11.09.2023) сроком на 5 (пять) лет.

## **2. Основные виды деятельности**

Для обеспечения проведения, до заключения Соглашения о разделе продукции (СРП), геолого-разведочных работ, Обществом, в соответствии с Протоколом от 15 октября 2015 года о внесении изменения в Протокол 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, 05 сентября 2016 года получена Лицензия на пользование недрами ШКС №16150 НР с целью геологического изучения, разведки и добычи углеводородного сырья на участке недр, расположенном в северной части российского сектора дна Каспийского моря, в пределах которого расположена структура «Центральная».

Лицензия необходима Обществу для выполнения дополнительного комплекса работ по геологическому изучению участка недр с целью минимизации геологических рисков и ускорения реализации Проекта.

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

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 3 человека - в 2024 году;
- 3 человека - в 2025 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 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Приказа Общества от 28.12.2024 г. № 26 «Об утверждении Положений по Учётной политике ООО «НГКЦ» на 2025 год», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

## **5. Активы и обязательства в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется курс соответствующей валюты, установленной Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

В 2023-2025 гг. операций, совершенных в иностранной валюте, не было.

На 31.12.2025 ООО «НГКЦ» валютных счетов не имеет.

## **6. Поисковые активы**

### **6.1. Учётная политика**

К поисковым затратам, признаваемым в составе нематериальных поисковых активов, относятся затраты на приобретение прав пользования недрами (лицензия на геологическое изучение, разведку и добычу), затраты на геологическую информацию.

Под объектом нематериальных поисковых активов понимаются:

- лицензия на геологическое изучение и добычу на определенном участке недр,
- результат (отчет), имеющий самостоятельное значение, в котором обобщаются результаты проведенных исследований.

Первоначальная стоимость совмещенной лицензии, дающей наряду с правом на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых право на добычу полезных ископаемых, не подлежит амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи.

Общество проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение нематериальных поисковых активов, по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр (месторождении).

### **6.2. Существенные показатели**

В бухгалтерском балансе затраты на освоение природных ресурсов и затраты приобретение прав пользования недрами до факта подтверждения коммерческой целесообразности добычи отражаются по строкам 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы» бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом не выявлены обстоятельства, указывающие на возможное обесценение поисковых активов.

Информация о поисковых затратах и нематериальных поисковых активах приведена в таблицах «Наличие и движение поисковых активов» и «Поисковые затраты, признаваемые внеоборотными активами» Приложения 7 к настоящим Пояснениям.

## 7. Основные средства

### 7.1. Учётная политика

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, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, если их стоимость больше 100 000 руб.

Если стоимость активов не превышает установленного лимита, то активы не признаются в составе основных средств и отражаются в составе материально-производственных запасов.

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.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов
Компьютеры, оргтехника	3

Общество не проводит переоценку основных средств.

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

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

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

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

### 7.2. Существенные показатели

По состоянию на 31.12.2023 Общество арендовало офисное помещение, находящееся по адресу: 119049, г. Москва, ул. Шаболовка, дом 2, площадью 147,9 м<sup>2</sup>, стоимостная оценка которого договором аренды не определена.

В связи с признанием в 2023 году в бухгалтерском учёте права пользования активом (нежилого помещения по адресу: г. Москва, ул. Шаболовка, д.2) и обязательств по его аренде, в

соответствии с Приказом от 22.12.2023 г. № 65 «О внесении дополнений в Положение по учетной политике по бухгалтерскому учету Общества с ограниченной ответственностью «Нефтегазовая Компания Центральная» на 2023 год», Обществом в 2023 году был применен Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". В составе основных средств была отражена сумма права пользования активом (ППА) - арендованного офисного помещения (нежилого помещения по адресу: г. Москва, ул. Шаболовка, дом 2), с начислением амортизации в обычном порядке, линейным способом, с использованием счета 02 с отнесением начисленной суммы амортизации на соответствующий счет затрат, 26.

По состоянию на 31.12.2024 Общество арендовало офисное помещение, находящееся по адресу: 101000, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ КРАСНОСЕЛЬСКИЙ, Б-Р СРЕТЕНСКИЙ, Д. 6/1 СТР.1, площадью 105,2 м<sup>2</sup>, стоимостная оценка которого договором аренды не определена.

По состоянию на 31.12.2025 Общество арендовало офисное помещение, находящееся по адресу: 101000, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ КРАСНОСЕЛЬСКИЙ, Б-Р СРЕТЕНСКИЙ, Д. 6/1 СТР.1, площадью 105,2 м<sup>2</sup>, стоимостная оценка которого договором аренды не определена.

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

## **8. Материально-производственные запасы**

### **8.1. Учётная политика**

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

Материально-производственными запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В составе запасов учитываются также объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 100 000 (ста тысяч) рублей (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев, а также предметы со сроком использования, превышающим 12 месяцев, применение которых не приносит непосредственной экономической выгоды (дохода). Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере, в порядке, установленном для учета материалов.

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

### **8.2. Существенные показатели**

Материальные запасы, отраженные в отчётности, представляют собой ценности, предназначенные для управленческих нужд Общества.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей Обществом не создавался.

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

## 9. Дебиторская задолженность

### 9.1. Учётная политика

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.

### 9.2. Существенные показатели

Дебиторская задолженность, отраженная по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представляет собой:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	Сумма на 31.12.2025	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023
Задолженность бюджета по возврату НДС	1 823	246	17
Прочие дебиторы	728	863	1 907
Итого:	2 551	1 109	1 924

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

## 10. НДС по приобретённым ценностям

### 10.1. Существенные показатели

Задолженность бюджета по предъявленной к возмещению сумме Налога на добавленную стоимость учитывается в строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 в сумме 1 823 тыс. руб.

В течение 2025 года Обществу был возмещен из бюджета Налог на добавленную стоимость в сумме 246 тыс. руб., в течение 2024 года – 17 тыс. руб., в течение 2023 года – 1 614 тыс. руб.

## 11. Денежные средства

### 11.1. Учётная политика

В Бухгалтерском балансе в составе денежных средств и их эквивалентов отражаются остатки денежных средств на расчётных, валютных и специальных счетах в банках, включая депозиты до востребования и сроком до трех месяцев (краткосрочные), наличные денежные средства в кассе, включая находящиеся в кассе денежные документы, а также переводы в пути.

В Отчёте о движении денежных средств отражаются платежи Общества и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

В Отчете о движении денежных средств свёрнуто отражены следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из неё.
- В составе прочих выплат учитываются следующие платежи:
- страховые взносы;
- прочие налоги (кроме налога на прибыль организаций и косвенных налогов);
- косвенные налоги.

Денежные средства, направленные на оплату расходов по приобретению и созданию поисковых активов за исключением процентов по заемным средствам, отражаются при наличии по отдельной строке 4225 «на создание/покупку поисковых активов».

## 11.2. Существенные показатели

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	Сумма на 31.12.2025	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023
Касса рублевая	-	-	-
Расчётные счета	3 712	1 418	18 467
Депозитные счета	24 000	22 000	-
Переводы в пути	-	-	-
Итого:	27 712	23 418	18 467

По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом было размещено 22 000 тыс. руб. и на 31.12.2025 г. 24 000 тыс. руб. на депозитном счете.

Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2023 году не осуществлялось.

В отчете о движении денежных средств по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи», отражены следующие поступления / платежи:

Наименование показателя	Код строки	тыс. руб.	
		За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие поступления – всего, в т.ч.:	4119	1 900	1 646
НДС «свернуто»		-	(233)
Прочие платежи – всего, в т.ч.:	4129	(14 249)	(12 379)
налоги (кроме НДС, налога на прибыль)		(1 822)	(1 717)
НДС		(1 578)	-
страховые взносы		(3 973)	(3 737)
регулярные платежи за пользование недрами		(5 623)	(6 080)
прочие		(1 253)	(845)

Дополнительная информация о возможности Организации на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Величина денежных средств, недоступных для использования Обществом	-	-	-
Величина денежных средств, которая может быть дополнительно привлечена Обществом*.	-	707	707

\* В составе показателя отражается общая величина недополученных займов по заключенным договорам.

## 12. Капитал и резервы

### 12.1. Существенные показатели

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2025 составил 10 тыс. руб., полностью оплачен Участниками. Уставный капитал по состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 составлял 10 тыс. руб.

### 13. Кредиты и займы

#### 13.1. Учётная политика

Долгосрочные обязательства по заемным средствам (займам), срок погашения которых по договору займа превышает 12 месяцев, учитываются до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

По полученным займам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

#### 13.2. Существенные показатели

Заемные средства, отраженные по состоянию на 31.12.2025 в составе долгосрочных обязательств по строке 1410 бухгалтерского баланса представляют собой:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 01.01.2025 г.	Получено (начислено процентов) в 2025 г.	Погашено в 2025 г.	На 31.12.2025 г.	Срок погашения	Оставшаяся сумма лимитов займов
Займы, в том числе	822 767	71 006	-	893 773		-
Основной долг	550 591	40 742	-	591 333	31.12.2033	-
Проценты	272 176	30 264	-	302 440	31.12.2033	-
в т.ч. по договорам:						
Договор № 3-ДЗ-2020 // 2-ДЗ-2020 от 17.01.2020 г., в т.ч.:	21 083	306	-	21 389	31.12.2033	-
Основной долг	15 000	-	-	15 000		-
Проценты	6 083	306	-	6 389		-
Договор № 8-ДЗ-2020 // 6-ДЗ-2020 от 04.03.2020 г., в т.ч.:	20 744	306	-	21 050	31.12.2033	-
Основной долг	15 000	-	-	15 000		-
Проценты	5 744	306	-	6 050		-
Договор № 43-ДЗ-2013 // 17-ДЗ-2013 от 26.09.2013 г., в т.ч.:	780 940	70 394	-	851 334	31.12.2033	-
Основной долг	520 591	40 742	-	561 333		-
Проценты	260 349	29 652		290 001		-

Процентные ставки по указанным в таблице займам в 2025 году составили:

- по договору займа № 3-ДЗ-2020 // 2-ДЗ-2020 от 17.01.2020 г.:

- с 01.01.2025 по 31.03.2025 - 8,27 % годовых;

- с 01.04.2025 по 30.09.2025 – 0 % годовых.

Срок погашения займа – 31.12.2033 г.;

- по договору займа № 8-ДЗ-2020 // 6-ДЗ-2020 от 04.03.2020 г.:

- с 01.01.2025 по 31.03.2025 - 8,27 % годовых;

- с 01.04.2025 по 30.09.2025 – 0 % годовых.

Срок погашения займа – 31.12.2033 г.;

- по договору займа № 43-ДЗ-2013 // 17-ДЗ-2013 от 26.09.2013 г.:

- с 01.01.2025 по 31.03.2025 - 110 % от Ключевой ставки Банка России, действующей на дату начисления процентов;

- с 01.04.2025 по 30.09.2025 – 0 % годовых.

Срок погашения займа – 31.12.2033 г.

Заёмные средства, отраженные по состоянию на 31.12.2024 в составе долгосрочных обязательств по строке 1410 бухгалтерского баланса представляют собой:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 01.01.2024 г.	Получено (начислено процентов) в 2024 г.	Погашено в 2024 г.	На 31.12.2024 г.	Срок погашения	Оставшаяся сумма лимитов займов
Займы, в том числе	694 134	128 633	-	822 767		707
Основной долг	519 331	31 260	-	550 591	31.12.2033	707
Проценты	174 803	97 373	-	272 176	31.12.2033	-
в т.ч. по договорам:						
Договор № 3-ДЗ-2020 // 2-ДЗ-2020 от 17.01.2020 г., в т.ч.:	19 842	1 241	-	21 083	31.12.2033	-
Основной долг	15 000	-	-	15 000		-
Проценты	4 842	1 241	-	6 083		-
Договор № 8-ДЗ-2020 // 6-ДЗ-2020 от 04.03.2020 г., в т.ч.:	19 503	1 241	-	20 744	31.12.2033	-
Основной долг	15 000	-	-	15 000		-
Проценты	4 503	1 241	-	5 744		-
Договор № 43-ДЗ-2013 // 17-ДЗ-2013 от 26.09.2013 г., в т.ч.:	654 789	126 151	-	780 940	31.12.2033	707
Основной долг	489 331	31 260	-	520 591		707
Проценты	165 458	94 891		260 349		-

Процентные ставки по указанным в таблице займам в 2024 году составили:

- по договору займа № 3-ДЗ-2020 // 2-ДЗ-2020 от 17.01.2020 г. - 8,27 % годовых;

- по договору займа № 8-ДЗ-2020 // 6-ДЗ-2020 от 04.03.2020 г. - 8,27 % годовых;
- по договору займа № 43-ДЗ-2013 // 17-ДЗ-2013 от 26.09.2013 г. - 110 % от Ключевой ставки Банка России, действующей на дату начисления процентов.

Сумма начисленных процентов, включенных в стоимость поисковых активов, составила: за 2025 год – 0,0 тыс. руб., за 2024 год – 0,0 тыс. руб., за 2023 год – 0,0 тыс. руб. Остальная сумма начисленных процентов признана в расходах отчетного года.

## **14. Кредиторская задолженность**

### **14.1. Учётная политика**

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.

### **14.2. Существенные показатели**

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

## **15. Оценочные обязательства**

### **15.1. Учетная политика**

Общество признает 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.

### **15.2. Существенные показатели**

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

## **16. Доходы и расходы**

### **16.1. Учётная политика**

Общество не имеет доходов от обычных видов деятельности.

Расходы на обеспечение деятельности Общества учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

### **16.2. Существенные показатели**

Информация о сумме расходов по элементам затрат приведена в таблице «Затраты на производство» Приложения 6 к настоящим Пояснениям.

## 17. Прочие доходы и расходы

### 17.1. Существенные показатели

Наименование показателя	За 2025 год		За 2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прочие доходы	--	--	303	--
Прочие расходы	--	124	--	134
Итого доходы/расходы	--	124	303	134

тыс. руб.

## 18. Налог на прибыль

### 18.1. Учётная политика

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

### 18.2. Существенные показатели

Расчёты по налогу на прибыль были отражены в бухгалтерской отчетности следующим образом:

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	тыс. руб.	
			За 2025 год	За 2024 год
1	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	(65 965)	(125 285)
2	2410	Налог на прибыль, в том числе:	249	(25 057)
2.1	2411	текущий налог на прибыль	-	-
2.2	2412	отложенный налог на прибыль	249	(25 057)
3		Условный доход (расход) по налогу на прибыль	16 491	25 057
4		Постоянные налоговые обязательства (активы)	(16 242)	-
4.1		Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в т. ч.:	(64 968)	-
4.1.1		○ Регулярные платежи за пользование недрами	-	-
4.1.2		○ Прочие	(64 968)	-
5		Отложенные налоговые активы	177	25 251

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2025 год	За 2024 год
5.1		Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	706	126 255
5.1.1		• Убытки по данным налогового учета, перенесенные на будущее	-	124 854
5.1.2		• Прочие	706	1 401
6		<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>72</b>	<b>(194)</b>
6.1		Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	288	(970)
6.1.1		• Разницы в стоимости поисковых активов	-	-
		• Прочие	288	(970)
7		<b>Налогооблагаемая база (убыток) по налогу на прибыль</b>	-	-
8	2460	Прочие расходы из прибыли (отложенный налог на прибыль обусловленный изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок)	(194 824)	34 396
9	2400	<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	<b>(260 540)</b>	<b>(65 832)</b>

## 19. Связанные стороны

Общество является зависимым от (находится под значительным влиянием) ООО «ЦентрКаспнефтегаз» (50%) и АО «НК «КазМунайГаз» (50%).

Связанными сторонами для ООО «НГКЦ» являются дочерние компании ООО «ЦентрКаспнефтегаз», АО «НК «КазМунайГаз», а также дочерние компании ПАО «Газпром», ПАО «ЛУКОЙЛ».

Общество получило заёмные средства от ООО «ЦентрКаспнефтегаз», информация о которых приведена в пункте 13 настоящих Пояснений.

Другой задолженности Общество перед ООО «ЦентрКаспнефтегаз» на 31.12.2023 г., на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. не имеет.

Обществу не оказывали услуги по проектно-исследовательским и прочим работам в 2025 и в 2024 годах дочерние компании АО «НК «КазМунайГаз», а также дочерние компании ПАО «Газпром» и ПАО «ЛУКОЙЛ».

Общество не имеет задолженности по расчетам со связанными сторонами, кроме задолженности по займам, информация о которых приведена в пункте 13 настоящих Пояснений.

## 20. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице Генерального директора, его заместителей.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями: оплаты труда за отчетный период, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, начисленных налогов и страховых взносов.

		тыс. руб.	
	Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:		
	а) краткосрочные вознаграждения	7 629	5 337
	б) долгосрочные вознаграждения	-	-

## 21. Обеспечения полученные

По состоянию на 31.12.2025 г., по состоянию на 31.12.2024 г. и по состоянию на 31.12.2023 г. обеспечений полученных не имелось.

## 22. Основные изменения в учетной политике на 2026 год по сравнению с 2025 годом

В учетную политику на 2026 год существенных изменений внесено не было.

## 23. Величина чистых активов

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г., составила отрицательную величину, что объясняется убытками от деятельности Общества.

Данная ситуация обусловлена тем, что имеет место достаточно большой временной разрыв между началом финансово-хозяйственной деятельности и началом получения прибыли, что обусловлено отраслевой спецификой деятельности Общества. Получение Обществом прибыли возможно только после завершения всех этапов освоения месторождения, состоящих из комплекса работ.

13.05.2025 г. и 01.11.2025г. Федеральным агентством по недропользованию МПРиЭ России зарегистрированы Дополнения к лицензии ШКС 16150 НР (рег. № 6417) от 05.09.2016 года (далее Дополнения к лицензии), соответственно Приложения № 12 и № 15, согласно которым содержание лицензии на пользование недрами было приведено в соответствие с требованиями Закона Российской Федерации от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах».

В соответствии с вышеуказанными Дополнениями к лицензии необходимо выполнить следующий комплекс работ:

- - Не позднее 05.09.2017 года разработать, согласовать и утвердить в установленном порядке проект поисково-оценочных работ на Участке недр. Выполнено. Получено положительное экспертное заключение ФГКУ «Росгеолэкспертиза» №136-02-16/2018 от 25.06.2018.
- - Не позднее 31.12.2034 начать осуществление геологического изучения недр, включающего поиски и оценку месторождения полезных ископаемых; Срок не наступил.
- - Не позднее 31.12.2034 выполнить инженерно-геологические изыскания на площадке постановки полупогружной плавучей буровой установки для бурения поисково-оценочной скважины; Срок не наступил.
- - Не позднее 31.12.2037 закончить строительством не менее одной поисково-оценочной скважины с целью поисков и оценки залежей углеводородов в нижнемеловых отложениях.
- - Не позднее 31.12.2040, обеспечить выполнение всего комплекса работ в соответствии с утвержденным в установленном порядке «Комбинированным проектом на разведку Центрального НГКМ и поиски новых залежей углеводородного сырья на участке недр.
- - Представить материалы по результатам геологического изучения недр на государственную экспертизу запасов полезных ископаемых и подземных вод, геологической информации о предоставляемых в пользование участках недр, предусмотренную статьей 29 Закона Российской Федерации «О недрах»: до завершения всего комплекса поисково-оценочных работ, предусмотренных утвержденной в установленном порядке проектной документацией на проведение геологического изучения недр, в случае наличия притока углеводородного сырья, позволяющего дать объективную оценку количества и качества запасов полезных ископаемых.
- - Не позднее 31.12.2040 завершить геологическое изучение участка недр, включающего поиски и оценку месторождений полезных ископаемых.
- - Не позднее 31.12.2041 завершить разведку месторождения полезных ископаемых и представление материалов на государственную экспертизу запасов полезных ископаемых и подземных вод, геологической информации о предоставляемых в пользование участках недр, предусмотренную статьей 29 Закона Российской Федерации «О недрах».

- - Не позднее 31.12.2041 подготовить и утвердить в установленном порядке технический проект разработки месторождения (технологической схемы разработки месторождения полезных ископаемых), согласованного в соответствии с Законом Российской Федерации «О недрах».
- Не позднее 31.12.2042 года обустроить и ввести Центральное месторождение в промышленную разработку (эксплуатацию).

Таким образом, согласно Дополнений к лицензии, ввод месторождения в эксплуатацию и соответственно получение прибыли возможны не ранее 2042 года.

В данное время Общество находится на этапе осуществления геологоразведочных работ и, учитывая вышесказанное, убыток на данной стадии развития Общества является экономически оправданным.

Учитывая отсутствие плановой прибыли, за счет которой чистые активы могут быть увеличены, дальнейшее снижение чистых активов в 2026 году продолжится, так как основным источником финансирования деятельности Общества являются заемные средства от участников. Указанные обстоятельства указывают на наличии признаков существенной неопределенности, которые могут повлиять на непрерывность деятельности Общества.

Следует отметить, что Общество обладает достаточным запасом ликвидности для финансирования своей деятельности в течение 2026 г. без дополнительного внешнего финансирования. Вместе с этим проект Бюджета расходов на 2026 г. прошел необходимые предварительные согласования в структурных подразделениях Участников Общества и вынесен на утверждение в корпоративных органах Общества. Дополнительные лимиты финансирования деятельности ООО "ЦентрКаспнефтегаз", которое в свою очередь выступает займодавцем для ООО "НГКЦ", утверждены Участниками ООО "ЦентрКаспнефтегаз" (ПАО "ЛУКОЙЛ" и ПАО "Газпром"). Также, объемы капитальных вложений по ООО "НГКЦ" на 2026 год были утверждены в АО НК "КазМунайГаз".

При этом руководство Общества считает, что Общество будет способно продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов, в связи с чем соблюден принцип допущения непрерывности деятельности.

Данные оценки обусловлены тем, что в 2023 году между руководителями Российской Федерации и Республикой Казахстан подписано очередное соглашение о продолжении сотрудничества на 2023-2026 годы, в том числе по осуществлению мероприятий по проведению доразведки месторождения «Центральное». Кроме этого по оценке руководства в соответствии с предварительным графиком осуществления общих собраний участников Общества, утверждение бюджета финансирования Общества на следующий отчетный год планируется провести не позднее конца марта 2026 года.

Генеральный директор

А.Н. Чмиль

Главный бухгалтер

А. М. Шайдуллов

«22» января 2026 г.

