

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА 2025 Г.
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЦЕНТРКАСПНЕФТЕГАЗ»

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

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «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:

Российская Федерация, г. Москва

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

2. Основные виды деятельности

В 2004-2009 гг. Обществом проводились поисково-оценочные работы, по результатам которых Обществом получено свидетельство о государственной регистрации Центрального нефтегазозаконденсатного месторождения в средней части акватории Каспийского моря.

Работы проводились за счёт финансирования участниками Общества, включая полученные займы.

3. Информация об исполнительных и контрольных органах

Органы управления Общества:

Органами управления Общества согласно Уставу являются: общее собрание Участников, Совет директоров, генеральный директор Общества.

Генеральный директор Общества:

– Чмиль Александр Николаевич, Протокол № 50 внеочередного Общего собрания Участников от 08.09.2023г., с 12.09.2023 года.

4. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 1 человек в 2024 году;
- 1 человек в 2025 году.

5. 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. № 23 «Об утверждении Положений по Учётной политике ООО «ЦентрКаспнефтегаз» на 2025 год, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

6. 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 2025 году операций, совершенных в иностранной валюте, не было.

На 31.12.2025 года ООО «ЦентрКаспнефтегаз» валютных счетов не имеет.

7. Корректировка данных предшествующих отчетных периодов

Корректировки показателей 2023 и 2024 годов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год произведены в связи с применением Обществом с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Состав, наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, приведены в соответствии с ФСБУ 4/2023.

7.1. В бухгалтерском балансе долгосрочная дебиторская задолженность представлена в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» (п. 16 ФСБУ 4/2023).

Бухгалтерский баланс:

№ корректировки	Наименование показателя	Код показателя	тыс. руб.					
			На 31.12.2024		На 31.12.2023			
			Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
7.1.	Прочие внеоборотные активы	1190	-	272 176	272 176	-	174 803	174 803
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								

7.2. Переклассификация активов, предназначенных для продажи, в состав оборотных активов (пп. 14 б ФСБУ 4/2023).

Бухгалтерский баланс:

№ корректировки	Наименование показателя	Код показателя	тыс. руб.					
			На 31.12.2024		На 31.12.2023			
			Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
7.2.	Нематериальные поисковые активы	1130	19 115 645	(19 115 645)	-	17 492 817	(17 492 817)	-
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								

7.2-7.3 Исправление ошибки, связанной с порядком формирования стоимости объекта «Геологическая информация» (п. 6 ПБУ 15/2008, п. 14 ПБУ 24/2011).

Бухгалтерский баланс:

№ корректировки	Наименование показателя	Код показателя	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
			Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
АКТИВ								
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
7.2.	Нематериальные поисковые активы	1130	19 115 645	(19 115 645)	-	17 492 817	(17 492 817)	-
7.1.	Прочие внеоборотные активы	1190	-	272 176	272 176	-	174 803	174 803
	Итого по разделу I	1100	24 373 799	(18 843 469)	5 530 330	21 462 380	(17 318 014)	4 144 366
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
7.3.	Запасы	1210	-	6 373 407	6 373 407	8 682	6 373 407	6 382 089
7.1.	Дебиторская задолженность	1230	272 300	(272 176)	124	175 058	(174 803)	255
	Итого по разделу II	1200	292 405	6 101 231	6 393 636	193 916	6 198 604	6 392 520
	БАЛАНС	1600	24 666 204	(12 742 238)	11 923 966	21 656 296	(11 119 410)	10 536 886
ПАССИВ								
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ								
7.2	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	123 307	(9 556 679)	(9 433 372)	76 784	(8 922 178)	(8 845 394)
	Итого по разделу III	1300	191 912	(9 556 679)	(9 364 767)	145 389	(8 922 178)	(8 776 789)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
7.4.	Отложенные налоговые обязательства	1420	4 778 911	(3 185 559)	1 593 352	3 471 913	(2 197 232)	1 274 681
	Итого по разделу IV	1400	9 980 409	(3 185 559)	6 794 850	21 510 773	(2 197 232)	19 313 541
	БАЛАНС	1700	24 666 204	(12 742 238)	11 923 966	21 656 296	(11 119 410)	10 536 886

тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах:

№ корректировки	Наименование показателя	Код показателя	На 31.12.2024			Сумма после корректировки
			Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	
7.2.	Управленческие расходы	2220	-	(4 614)	(4 614)	
7.2.	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	(4 614)	(4 614)	
7.2.	Проценты к уплате	2330	-	(1 617 044)	(1 617 044)	
7.2.	Прочие расходы	2350	(8 706)	(1 169)	(9 875)	
7.2.	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	96 190	(1 622 827)	(1 526 637)	
7.2.	Налог на прибыль организаций	2410	(19 238)	324 565	305 327	
7.2.	в том числе: отложенный налог на прибыль организаций	2412	(19 238)	324 565	305 327	
7.2.	Прочее	2460	(30 429)	663 761	633 332	
7.2.	Чистая прибыль (убыток)	2400	46 523	(634 501)	(587 978)	
7.2.	Совокупный финансовый результат периода	2500	46 523	(634 501)	(587 978)	

7.4. Исправление ошибки, связанной со входящим салдо отложенных налоговых обязательств (пп. 14 б ФСБУ 4/2023).

№ корректировки	Наименование показателя	Код показателя	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
			Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
7.4.	Отложенные налоговые обязательства	1420	4 778 911	(3 185 559)	1 593 352	3 471 913	(2 197 232)	1 274 681
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								

7.5. Переклассификация показателей отчета о движении денежных средств, отраженных ранее в составе «Денежных потоков от инвестиционных операций» в состав «Денежных потоков от текущих операций» (п. 8 ПБУ 23/2011)

Отчет о движении денежных средств:

№ корректировки	Наименование показателя	Код показателя	На 31.12.2024			Сумма после корректировки
			Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	
Денежные потоки от текущих операций						
7.5.	Платежи – всего	4120	-	(5 816)	(5 816)	
7.5.	в т.ч. поставщикам (подрядчикам)	4121	-	(2 580)	(2 580)	
7.5.	в т.ч. в связи с оплатой труда работников	4122	-	(1 973)	(1 973)	
7.5.	в т.ч. прочие платежи	4129	-	(1 263)	(1 263)	
7.5.	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	7 641	(5 816)	1 825	
Денежные потоки от инвестиционных операций						
7.5.	Платежи – всего	4220	(37 076)	5 816	(31 260)	
7.5.	в т.ч. в связи с приобретением, созданием внеоборотных активов	4221	(4 553)	4 553	-	
7.5.	в т.ч. прочие платежи	4229	(1 263)	1 263	-	
7.5.	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(37 076)	5 816	(31 260)	

тыс. руб.

8. Основные средства

8.1. 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.

8.2. Существенные показатели

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

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество арендовало офисное помещение, находящееся по адресу: Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ КРАСНОСЕЛЬСКИЙ, Б-Р СРЕТЕНСКИЙ, Д. 6/1 СТ.1, ПОМЕЩ. 2/2, площадью 21,6 м², стоимостная оценка которого договором аренды не была определена. Общество учитывает данное помещение на забалансовом счёте по стоимости 1 269 тыс. руб.

Стоимость основных средств Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составила 0 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г. - 0 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 0 тыс. руб.

9. Финансовые вложения

9.1. Учётная политика

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.

9.2. Существенные показатели

Финансовые вложения, отраженные по состоянию на 31.12.2025 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»)

По состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. в составе финансовых вложений отражались процентные займы, предоставленные ООО «НГКЦ». В 2025 году в связи с тем, что с 01.04.2025 по 31.03.2030 включительно по указанным договорам займа установлена нулевая процентная ставка (0 процентов), договоры займа были переквалифицированы в состав долгосрочной дебиторской задолженности и отражены по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» в размере 591 333 тыс. руб. на 31.12.2025 г., информация по ним отражена в пункте 12 настоящих пояснений.

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

10. Материально-производственные запасы

10.1. 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.

Общество проводит проверку на обесценение материально-производственных запасов с отражением оценки запасов, обесценения запасов, признаков обесценения запасов и создания резерва под обесценение запасов.

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

В составе запасов, то есть в оборотных активах, учитывается объект «Геологическая информация», который будет передан зависимому Обществу с ограниченной ответственностью «Нефтегазовая Компания Центральная» на возмездной основе.

10.2. Существенные показатели

Имевшиеся по состоянию на 31.12.2023 года материальные запасы Общества в 2024 году были проданы.

Балансовая стоимость объекта «Геологическая информация» по состоянию на 31.12.2023 года, по состоянию на 31.12.2024 года и по состоянию на 31.12.2025 года составила 6 373 407 тыс. руб.

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

11. НДС по приобретённым ценностям

11.1. 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 г. задолженность бюджета Обществу, по предъявленной к возмещению сумме Налога на добавленную стоимость, отсутствует.

В течение 2025 года Обществу был возмещен из бюджета Налог на добавленную стоимость в размере 0 тыс. руб., в течение 2024 года – в размере 129 тыс. руб., в течение 2023 года - в размере 523 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 31.12.2025 г. – 62 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г. - 4 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 0 тыс. руб.

12. Дебиторская задолженность

12.1. Учётная политика

В отчётности дебиторская задолженность, которая подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (12 месяцев с момента её возникновения), отнесена к краткосрочной.

Краткосрочная дебиторская задолженность Общества показывается в составе оборотных активов по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса ((п. 14в) ФСБУ 4/2023), а долгосрочная дебиторская задолженность Общества отражается в составе долгосрочных активов, то есть во внеоборотных активах по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса (п. 16 ФСБУ 4/2023).

12.2. Существенные показатели

Дебиторская задолженность, отраженная по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса за 2025 год, представляет собой:

тыс. руб.			
Наименование показателя	Сумма на 31.12.2025	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023
Задолженность бюджета по возврату НДС	-	-	129
Прочие дебиторы	35	124	126
Итого:	35	124	255
в т.ч. долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-
в т.ч. краткосрочная дебиторская задолженность	35	124	255

Дебиторская задолженность, отраженная по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса за 2025 год, представляет собой:

тыс. руб.			
Наименование показателя	Сумма на 31.12.2025	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023
Прочие внеоборотные активы	893 773	272 176	174 803
Итого:	893 773	272 176	174 803
в т.ч. основной долг по займам ООО «НГКЦ»	591 333	-	-
в т.ч. проценты по займам ООО «НГКЦ»	302 440	272 176	174 803

Учитывая отсутствие основной деятельности до момента начала разработки месторождения, погашение начисленных процентов в срок более ранний, чем погашение суммы основного долга маловероятно, в связи с чем начисленные проценты за пользование заемными средствами были отражены Обществом по состоянию на 31.12.2023 г., на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. в составе долгосрочной дебиторской задолженности по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы». Информация по начисленным процентам отражена в п. 21 настоящих пояснений.

Сумма основного долга по договорам займа с ООО «НГКЦ», в связи с тем, что с 01.04.2025 по 31.03.2030 включительно по договорам займа с ООО «НГКЦ» установлена нулевая процентная ставка (0 процентов), была переклассифицирована Обществом из финансовых вложений в дебиторскую задолженность. Учитывая отсутствие основной деятельности до момента начала разработки месторождения, погашение суммы основного долга маловероятно ранее окончания срока, до которого заключены договоры займа – 31 декабря 2033 года, в связи с чем сумма основного долга отражена Обществом в составе долгосрочной дебиторской задолженности в размере 591 333 тыс. руб. на 31.12.2025 г. и учитывается по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы». Информация по сумме основного долга по договорам займа отражена в п. 21 настоящих пояснений.

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

13. Денежные средства

13.1. 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.

13.2. 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	1 010	601	10 176
Депозитные счета	22 000	19 500	-
Переводы в пути	-	-	-
Итого:	23 010	20 101	10 176

По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом было размещено 19 500 тыс. руб. и на 31.12.2025 г. 22 000 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	тыс. руб.	
		За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие поступления – всего, в т.ч.:	4119	2 886	952
НДС «свернуто»		-	118
Прочие платежи – всего, в т.ч.:	4129	(41 883)	(1 263)
предоставление займов		(40 742)	-
НДС		(51)	-

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 Обществу	-	-	-
Из них денежные средства в аккредитивах по исполненным обязательствам, не зачисленные на расчетные счета Общества	-	-	-
Величина денежных средств, которая может быть дополнительно привлечена Обществом*.	39 539	39 529	59 209

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

14. Капитал и резервы

14.1. Существенные показатели

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2025 года составил 68 605 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 года составил 68 605 тыс. руб. и на 31.12.2023 года составил 68 605 тыс. руб., полностью оплачен участниками.

15. Кредиты и займы

15.1. Учётная политика

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

15.2. Существенные показатели

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

тыс. руб.							
Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	Получено (начислено процентов) в 2024 г.	Погашено в 2024 г.	Переквалификация по сроку погашения	На 31.12.2024 г.	Срок погашения	Оставшаяся сумма лимитов займов
Займы, в том числе:	18 038 860	635 714	-	(13 473 076)	5 201 498		2 734
Основной долг	8 397 327	19 680	-	(6 115 122)	2 301 885	30.03.2026	2 734
Проценты	9 641 533	616 034	-	(7 357 954)	2 899 613	30.03.2026	-
Из них займодавцы, в том числе:	18 038 860	635 714	-	(13 473 076)	5 201 498		2 734
ПАО «ЛУКОЙЛ»	9 019 568	121 142	-	(9 140 710)	-		-
ПАО «ГАЗПРОМ»	9 019 292	514 572	-	(4 332 366)	5 201 498		2 734

Заемные средства, отраженные по состоянию на 31.12.2024 г. в составе краткосрочных обязательств по строке 1510 бухгалтерского баланса представляют собой:

тыс. руб.							
Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	Переквалификация по сроку погашения	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:	-	13 473 076	1 020 690	-	14 493 766		36 795
Основной долг	-	6 115 122	19 680	-	6 134 802	30.03.2025	36 795
Проценты	-	7 357 954	1 001 010	-	8 358 964	30.03.2025	-

Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	Переквалификация по сроку погашения	Получено (начислено процентов) в 2024 г.	Погашено в 2024 г.	На 31.12.2024 г.	Срок погашения	Оставшаяся сумма лимитов займов
Из них займодавцы, в том числе:	-	13 473 076	1 020 690	-	14 493 766		36 795
ПАО «ЛУКОЙЛ»	-	9 140 710	707 066	-	9 847 776		36 795
ПАО «ГАЗПРОМ»	-	4 332 366	313 624	-	4 645 990		-

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

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	Получено (начислено процентов) в 2025 г.	Погашено в 2025 г.	Переквалификация по сроку погашения	На 31.12.2025 г.	Срок погашения	Оставшаяся сумма лимитов в займов
Займы, в том числе:	5 201 498	296 402	-	14 722 838	20 220 738		39 539
Основной долг	2 301 885	44 929	-	6 134 802	8 481 616	31.12.2035	39 539
Проценты	2 899 613	251 473	-	8 588 036	11 739 122	31.12.2035	-
Из них займодавцы, в том числе:	5 201 498	296 402	-	14 722 838	20 220 738		-
ПАО «ЛУКОЙЛ»	-	105 225	-	10 005 288	10 110 513		36 800
ПАО «ГАЗПРОМ»	5 201 498	191 177	-	4 717 550	10 110 225		2 739

Заёмные средства, отраженные по состоянию на 31.12.2025 г. в составе краткосрочных обязательств по строке 1510 бухгалтерского баланса представляют собой:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	Получено (начислено процентов) в 2025 г.	Переквалификация по сроку погашения	Погашено в 2025 г.	На 31.12.2025 г.	Срок погашения	Оставшаяся сумма лимитов займов
Займы, в том числе:	14 493 766	229 072	14 722 838	-	-		-
Основной долг	6 134 802	-	6 134 802	-	-		-
Проценты	8 358 964	229 072	8 588 036	-	-		-
Из них займодавцы, в том	14 493 766	229 072	14 722 838	-	-		-

Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	Получено (начислено процентов) в 2025 г.	Переоценка по сроку погашения	Погашено в 2025 г.	На 31.12.2025 г.	Срок погашения	Оставшаяся сумма лимитов займов
число:							
ПАО «ЛУКОЙЛ»	9 847 776	157 512	10 005 288	-	-		-
ПАО «ГАЗПРОМ»	4 645 990	71 560	4 717 550	-	-		-

В 2025 году, вследствие пересмотра сроков предоставления займов, был осуществлён полный перевод задолженности по займам из краткосрочной задолженности в долгосрочную задолженность.

Обществом в 2025 году были заключены дополнительные соглашения к ранее действовавшим договорам займа с Участниками Общества ПАО «Газпром» и ПАО «ЛУКОЙЛ»:

- Дополнительное соглашение № 14 к договору займа с ПАО «Газпром» № ЦКНГ-0507 от 29 мая 2007 г.,

- Дополнительное соглашение № 20 к договору займа с ПАО «Газпром» № ЦКНГ-0608 от 05 июня 2008 г.;

- Дополнительное соглашение № 0710253 0017 к договору займа с ПАО «ЛУКОЙЛ» № 0710253 от 09 апреля 2007 г.;

- Дополнительное соглашение № 0810300 0020 к договору займа с ПАО «ЛУКОЙЛ» № 0810300 от 29 апреля 2008 г.,

согласно которым, займы предоставляются сроком до 31.12.2035 г. и с 01.04.2025 процентная ставка по указанным договорам займа устанавливается в размере 0 % годовых. Начисление процентов по указанным договорам займа до 31.03.2025 осуществлялось исходя из ставки 110 % от Ключевой ставки Банка России, действовавшей на дату начисления процентов.

В 2025 году с Участниками Общества были заключены договоры займа:

- Договор займа с ПАО «Газпром» № ЦКНГ-3/2025 от 26.06.2025 со сроком погашения займа 31.12.2035г. и процентной ставкой в размере 0 % годовых;

- Договор займа с ПАО «ЛУКОЙЛ» № 2025016439 от 08.07.2025 со сроком погашения займа 31.12.2035г. и процентной ставкой в размере 0 % годовых,

которые также были отражены в составе долгосрочной задолженности по строке 1410 бухгалтерского баланса.

16. Кредиторская задолженность

16.1. Учётная политика

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

16.2. Существенные показатели

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

17. Оценочные обязательства

17.1. Учётная политика

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.

17.2. Существенные показатели

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

18. Доходы и расходы

18.1. 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.

18.2. Существенные показатели

Информация о сумме расходов по элементам затрат приведена в таблице «Затраты на производство» Приложения 7 к настоящим Пояснениям.

19. Прочие доходы и расходы

19.1. Учётная политика

В составе прочих доходов учитываются поступления активов, признаваемых прочими доходами.

В составе прочих расходов учитываются операционные и внереализационные расходы, признаваемые прочими расходами.

19.2. Существенные показатели

Наименование показателя	За 2025 год		За 2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Получены проценты по предоставленным займам	30 264	-	97 373	-
Начислены проценты по полученным займам		480 544		1 617 044
Продажа ТМЦ	-	-	6 689	8 682
Другие	2 886	20	834	1 193
Итого доходы/расходы	33 150	480 564	104 896	1 626 919

тыс. руб.

20. Налог на прибыль

20.1. Учётная политика

Расходы, связанные с геологическим изучением недр (включая проценты по полученным займам, расходы по обеспечению деятельности Общества), которые Общество не признает в Отчёте финансовых результатах, 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.

20.2. Отражение в отчётности

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

тыс. руб.				
№ п/п	№ строк и формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	(451 710)	(1 526 637)
2	2410	Налог на прибыль, в том числе:	30	305 327
2.1	2411	текущий налог на прибыль	-	-
2.2	2412	отложенный налог на прибыль	30	305 327
3		Условный доход (расход) по налогу на прибыль	112 927	305 327
4		Постоянные налоговые обязательства (активы)	(112 897)	-
4.1		Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	(451 590)	-
4.1.1		Прочие	(451 590)	-
5		Отложенные налоговые активы	30	305 327
5.1		Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	120	1 526 637
5.1.1		Убытки по данным налогового учета, перенесенные на будущее (уточнение суммы убытков за прошлые периоды)	-	1 599 495
5.1.2		Прочие	120	(72 858)
6		Отложенные налоговые обязательства	-	-
6.1		Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	-	-
6.1.1		Расходы, признанные в налоговом учете (оценочные и геологоразведочные работы, расходы на управление, проценты по займам), уточнения расходов за прошлые периоды (учитываются в бухгалтерском учете как нематериальные поисковые активы)	-	-
7		Налогооблагаемая база (убыток) по налогу на прибыль (в т.ч. уточнение налогооблагаемой базы за прошлые периоды), в т.ч. (стр.1- стр.3 + стр.5.1+ 4.1)	-	-
		Отчетный период	-	-
		Прошлые периоды	-	-
8	2460	Прочие расходы из прибыли (отложенный налог на прибыль, обусловленный изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок), в т.ч.	(4 707 529)	633 332
8.1		Списание отложенного налогового актива по налоговому убытку в результате пересмотра вероятности получения налогооблагаемой прибыли	(4 707 529)	-
8.2		Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль	-	633 332
9	2400	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.1 + стр.4 + стр.5+ стр.7)	(5 159 209)	(587 978)

21. Связанные стороны

Общество является зависимым от (находится под значительным влиянием) ПАО «Газпром» (50%) и ПАО «ЛУКОЙЛ» (50%).

Связанными сторонами для ООО «ЦентрКаспнефтегаз» являются дочерние компании ПАО «Газпром», ПАО «ЛУКОЙЛ», ООО «НГКЦ» и Совет директоров Общества.

Общество получило заёмные средства от ПАО «ГАЗПРОМ» и ПАО «ЛУКОЙЛ», информация о которых приведена в пункте 15 пояснений к отчётности.

Так же Общество в 2024 году и в 2025 году выдало займы ООО «НГКЦ», информация о которых приведена в пунктах 9 и 12 пояснений к отчётности.

Займы ООО «НГКЦ» за 2024 год 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, срок погашения займа – 31.12.2033 г.;

- по договору займа № 8-ДЗ-2020 // 6-ДЗ-2020 от 04.03.2020 г. - 8,27 % годовых, срок погашения займа – 31.12.2033 г.;

- 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, срок погашения займа – 31.12.2033 г.

Займы ООО «НГКЦ» за 2025 год представляют собой:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 01.01.2025 г.	Получено (начислено процентов) в 2025 г.	Погашено в 2025 г.	На 30.09.2025 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.

Задолженность ООО «НГКЦ» по займам полученным и начисленным на них процентам перед Обществом составила на 31.12.2023 г. 694 134 тыс. руб., на 31.12.2024 г. 822 767 тыс. руб. и на 31.12.2025 г. 893 773 тыс. руб.

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

Общество не имеет задолженности по расчетам со связанными сторонами (кроме задолженности по займам), информация о которых приведена в пункте 15 пояснений к отчётности.

22. Вознаграждение основному управленческому персоналу

№ п/п	Наименование показателя	тыс. руб.	
		2025 г.	2024 г.
1	Сумма краткосрочных вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу (Генеральному директору)	1 905	1 869

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице Генерального директора, членов совета Директоров.

Все вознаграждения, представленные в Таблице являются краткосрочными и сформированы показателями оплаты труда Генерального директора за отчётный период, начисленных на них налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

Вознаграждения Совету директоров в 2024 г. и в 2025 г. не производились.

23. Основные изменения в учётной политике на 2026 год по сравнению с 2025 годом

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

24. Величина чистых активов Общества

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.

Общество было создано в качестве уполномоченной организации от Российской Федерации в соответствии с Соглашением между Российской Федерацией и Республикой Казахстан о разграничении дна северной части Каспийского моря в целях осуществления суверенных прав на недропользование от 6 июля 1998 года и Протоколом к нему от 13 мая 2002 года «О разграничении дна северной части Каспийского моря в целях осуществления суверенных прав на недропользование на месторождении «Центральная».

На начальном этапе реализации проекта «Центральное» Общество получило лицензию ШКС 12829 НП на поиск и разведку структуры «Центральное» в результате чего было открыто месторождение углеводородного сырья Федерального значения «Центральное» и создана геологическая информация. Далее в соответствии с Соглашением было создано совместное предприятие ООО «НГКЦ», в котором участниками выступили: Общество (инвестор этапа геологоразведочных работ, уполномоченный от Российской Федерации) и АО «НК «КазМунайГаз» (уполномоченной от Республики Казахстан). На совместное предприятие была получена лицензия ШКС 16150 НР от 05.09.2016 на геологическое изучение, разведку и добычу углеводородного сырья на срок до 05.09.2043 г.

Исходя из вышеизложенного, цель ведения финансово-хозяйственной деятельности Общества неразрывно связана с целью Соглашения между Российской Федерацией и Республикой Казахстан по эффективному освоению месторождения «Центральное» совместным предприятием.

01.11.2025 Роснедра выдали ООО «НГКЦ» Приложение № 15 к лицензии ШКС 16150 НР, по которому были смещены предельные сроки выполнения лицензионных обязательств в части завершения поиска и разведки углеводородного сырья, итоговый этап завершения геологоразведочных работ определён следующим образом: «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».

Соответственно, только после принятия технического проекта разработки месторождения по окончании этапа геологоразведочных работ в 2041 г., Участники проекта смогут принять

решение об экономической целесообразности его реализации, до этого срока целесообразность ведения финансово-хозяйственной деятельности Обществом, не может быть оспорена.

Кроме того, геологическая информация созданная Обществом не теряет свою актуальность и будет необходима недропользователю – совместному предприятию ООО «НГКЦ» при утверждении проектных документов в Государственной комиссии по запасам и в Центральной комиссии по разработке Роснедра.

Учитывая отсутствие плановой прибыли, за счет которой чистые активы на этапе геологоразведочных работ 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 наличие 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", утверждены Участниками Общества - ПАО «Газпром» и ПАО «ЛУКОЙЛ».

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», в котором Общество назначено исполнителем с Российской стороны. 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 апреля 2026 года.

В качестве перечня первоочередных мер по приведению стоимости чистых активов Общества в соответствие с размером его Уставного капитала, в рамках сроков, установленных законодательством, Общество планирует обратиться к Участникам (ПАО «Газпром» и ПАО «ЛУКОЙЛ») и предложить два возможных варианта:

1. Внести вклад в Уставный капитал, с последующим погашением начисленных процентов по договорам займа и погашением части долга по договорам займа, за счёт средств вклада в Уставный капитал.
2. Заключить дополнительные соглашения к договорам займа с целью прощения начисленных процентов по займам, а остаток погасить через вклад в Уставный капитал с дальнейшим погашением части долга по договорам займа.

Выбор варианта увеличения чистых активов Общества потребует дополнительного рассмотрения и анализа Участниками Общества.

Генеральный директор

А.Н. Чмиль

Главный бухгалтер

А.М. Шайдуллов

«11» марта 2026 г.

