

АО «КАББАЛКНЕФТЕТОПРОМ»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023г.

1. Сведения об акционерном обществе

1. Организационно-правовая форма – Акционерное общество.
2. Полное наименование юридического лица:

Акционерное общество «Каббалкнефтепром».
3. Сокращенное фирменное наименование общества: АО «Каббалкнефтепром».
4. Юридический адрес: 360016, КБР, г. Нальчик, ул. Абидова, 22.
5. Фактический (почтовый) адрес: 360016, КБР, г. Нальчик, ул. Абидова, 22.
6. Дата государственной регистрации: 22 ноября 2002 г., основной государственный регистрационный № 1020700747121.
7. Идентификационный номер налогоплательщика: ИНН 0711010616.
8. Способ образования юридического лица:

Создание АО «Каббалкнефтепром» путем реорганизации до 01.07. 2002г.
9. Размер Уставного капитала организации составляет 13471224 (Тринадцать миллионов четыреста семьдесят одна тысяча двести двадцать четыре) руб.

Уставный капитал разделен на 4490408 (Четыре миллиона четыреста девяноста тысяч четыреста восемь) штук обыкновенных именных акций бездокументарной формы выпуска номинальной стоимостью 3 (Три) рубля каждая, приобретенных акционерами. Общая номинальная стоимость всех объявленных акций составляет 13471224 (Тринадцать миллионов четыреста семьдесят одна тысяча двести двадцать четыре) руб.
- По состоянию на 31.12.2023 года акции АО «Каббалкнефтепром» не обременены обязательствами залога.
10. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
11. Среднесписочная численность работников общества за 2023г. - 65 человек.

12. АО «Каббалкнефтопром» является владельцем лицензий на геологическое изучение и разработку Ахловского и Советского месторождений.

13. Информация о реестродержателе общества: **АО «ВТБ Регистратор»**, 127015, РФ, г. Москва, ул. Правды, д. 23, ИНН 5610083568, КПП 771401001.

14. Общество подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии, установленные статьей 7 Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Информация об аудиторе общества: **ООО «ФинАудит»**, 360051, РФ, КБР, г. Нальчик, ул. Суворова, д.121, ОГРН 1210700006406, ИНН 0700001433.

15. Контроль за финансово- хозяйственной деятельностью общества осуществляется ревизионной комиссией.

16. Органами управления АО «Каббалкнефтопром» являются:

- высший орган управления общества - Общее собрание акционеров;
- совет директоров — коллегиальный исполнительный орган;
- единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества и выполнение решений, принимаемых Общим собранием акционеров Общества, осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Общества.

Единоличный исполнительный орган на 31 декабря 2023 г. – Генеральный директор АО «Каббалкнефтопром» Жамборов Станислав Викторович.

2. Характеристика отрасли и предприятия

Добыча нефти и газа – это отрасль промышленности, которая находится в значительной зависимости от природных условий. Состояние нефтяных пластов, глубина залегания, площадь залежи оказывают большое влияние на эффективность производства.

Анализ происходящих изменений в **Северо-Кавказском нефтяном бассейне** показывает, что среди многочисленных процессов рыночной трансформации, доминирующими факторами здесь стали стагнирующий спад добычи нефти (резкое сокращение объемов запасов нефти) и истощение ее минерально-сырьевой базы (рост доли трудноизвлекаемых запасов) при высокой выработанности ресурсов до 70 - 80 % и нефтеотдаче пластов - 30 - 32 %.

Производственная мощность нефтегазодобывающего предприятия определяется, прежде всего, состоянием разработки нефтяной залежи, которое характеризуется:

- а) стадией разработки месторождения, для которой может быть характерен растущий, стабильный или падающий объем добычи нефти и газа;
- б) режимом работы пласта на данной стадии разработки залежи (фонтанный, водонапорный);
- в) уровнем отбора промышленных запасов нефти и газа, обводненностью скважин, газовым фактором на данной стадии разработки залежи, что тесно связано с природными условиями нефтегазодобычи: глубиной залегания продуктивного пласта, толщиной пласта и его коллекторскими свойствами, пластовым давлением, вязкостью нефти.

Неблагоприятные геолого-технические условия на **Ахловском месторождении** которое находится на той стадии разработки залежи нефти, для которой характерен **падающий объем добычи нефти**, обуславливают ряд технико-эксплуатационных осложнений в скважинах, сопровождающиеся обводнением скважин, снижением продуктивности нефтяных пластов, загрязнением зоны пласта отложениями солей, парафинов и гидратов. Ахловское месторождение, открытое до 70-х годов XX века в результате интенсивной эксплуатации значительно истощилось. Добыча нефти осложнена обводненностью продукции до 98% (образованием стойких водонефтяных эмульсий), значительной коррозионной активностью среды, высокой температурой пластовых жидкостей, наличием свободного газа, выносом механических примесей и асфальтосмолопарафиновых веществ (АСПВ), песка.

Производственная мощность АО «Каббалкнефтьтоппром» определяется, прежде всего, высокой степенью выработанности нефтяных запасов Ахловского месторождения и находится на той стадии разработки залежи нефти, для которой характерен падающий объем добычи нефти и газа, эксплуатационных осложнений в скважинах, сопровождающихся обводнением скважин, снижением продуктивности.

На **Советском месторождении** скважины из-за высокой обводненности были ликвидированы в 80-годах. АО «Каббалкнефтьтоппром» в 2015г. приступил к эксплуатации месторождения. Продукция скважин отличается высокой обводненностью, порядка 90%. Пластовая вода отличается высокими коррозионными свойствами.

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика АО «Каббалкнефтьтоппром» для целей бухгалтерского учета и налогообложения утверждена приказом Генерального директора Жамборова С.В. от 31.12.2022г.

Учетная политика для целей бухучета – совокупность способов ведения организацией бухучета (ч. 1 ст. 8 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 2 ПБУ 1/2008).

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером общества. Утверждается УП приказом (распоряжением) руководителя организации (ч. 2 ст. 8 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п.п. 4, 8 ПБУ 1/2008).

Приказ, утверждающий УП, должен быть подписан руководителем не позднее 31 декабря года, предшествующего тому, в котором учетная политика будет применяться (п. 9 ПБУ 1/2008). Применяется УП последовательно из года в год, утверждать ее на каждый следующий год или издавать приказ о продлении не нужно (ч. 5 ст. 8 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 5 ПБУ 1/2008).

Изменение УП также оформляется приказом руководителя (п. 8, 11 ПБУ 1/2008). В нем можно перечислить изменения, вносимые в УП, или указать на введение в действие новой редакции учетной политики. Утвердить изменения в УП на 2023 г. нужно до 31.12.2022 включительно.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный директор. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из нормативно - правовых актов действующих в Российской Федерации и правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 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»;
- других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- приказа Общества «Об учетной политике» от 31.12.2022 г.

Достоверность отчетности подтверждена аудиторским заключением.

АО «Каббалкнефтопром» находится на налоговом режиме - Общей системе налогообложения, который предусматривает выплату всех предусмотренных законодательством налогов и сборов в полном размере, а также обязанность организации вести полный бухгалтерский и налоговый учёт. ОСН предполагает уплату НДС, налога на прибыль и налога имущество, а также для отрасли нефтедобычи НДС и НДД,

Ключевые положения учетной политики по разделам бухгалтерского учета.

№	Информация об учетной политике	Учетная политика
1.	Способы ведения бухгалтерского учета	Основные средства: Способ амортизации – линейный; Срок службы – более 12 месяцев; Стоимость – свыше 40 тыс. руб.; Переоценка не производится. Ускоренная амортизация не применяется.
2.	Проведение инвентаризации	Обязательно перед составлением годовой отчетности ежегодно по состоянию на 01 октября: - товароматериальных ценностей; - расчетных статей баланса и денежных средств; - просроченной дебиторской и кредиторской задолженности - основных средств один раз в год; - в момент передачи имущества в аренду; - при смене материально- ответственного лица; - при выявлении фактов хищений, порчи, стихийного бедствия и в других случаях предусмотренных законодательством.
3.	Способ признания доходов	Выручка от реализации готовой продукции (работ, услуг, основных средств, материалов и прочих активов) признается по методу начисления за минусом налога на добавленную стоимость по мере отгрузки. Доходы от предоставления активов в аренду относятся на доходы от обычных видов деятельности. Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.
4.	Способ признания расходов	Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты, исходя из условий сделок. Учет затрат основного производства производится на счете 20 «Основное производство». Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26, списываются на счет 20 «Основное производство» ежеквартально распределяются по видам производства пропорционально заработной плате работников. Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25, ежеквартально распределяются по видам производства пропорционально заработной плате работников. Вспомогательное производство, учитываемое на счете 23, ежеквартально распределяется по видам производства пропорционально заработной плате работников.

4. Анализ динамики и структура актива баланса организации за 2023г.

Наименование статей баланса	Код	На начало года	На конец года	Изменение
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110			
Результаты исследований и разработок	1120			
Нематериальные поисковые активы	1130			
Материальные поисковые активы	1140			
Основные средства	1150	86276	86339	63
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения	1170			
Отложенные налоговые активы	1180			
Прочие внеоборотные активы	1190			
Итого по разделу I	1100	86276	86339	63
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	3750	8006	4256
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
Дебиторская задолженность	1230	158	1304	1146
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8	6	-2
Прочие оборотные активы	1260			
Итого по разделу II	1200	3916	9316	5400
БАЛАНС	1600	90192	95655	5463

Анализ бухгалтерского баланса показал, что в отчетном периоде значительных изменений в общей структуре имущества и капитала не происходило.

За отчетный период увеличились оборотные средства (на 237,9%) — в основном за счет увеличения остатков готовой продукции (на 213,5%), что свидетельствует о снижении ликвидности и может повлиять на платежеспособность компании. Компания обходится без долгосрочных кредитов и займов, то есть объем и структура собственного капитала позволяют организовать производственный процесс и развиваться без внешних заимствований.

5. Анализ динамики и структуры пассива баланса за 2023г.

Наименование статей баланса		На начало года	На конец года	Изменения
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	13471	13471	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
Переоценка внеоборотных активов	1340			
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	31156	31156	-
Резервный капитал	1360	227	227	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-75361	-82579	-7218
Итого по разделу III	1300	-30507	-37725	-7218
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410			
Отложенные налоговые обязательства	1420			
Оценочные обязательства	1430			
Прочие обязательства	1450			
Итого по разделу IV	1400			
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	115378	128806	13428
Кредиторская задолженность	1520	5321	4574	-747
Доходы будущих периодов	1530			
Оценочные обязательства	1540			
Прочие обязательства	1550			
Итого по разделу V	1500	120699	133380	12681
БАЛАНС	1700	90192	95655	5463

Сумма всех источников финансовых средств организации в течение 2023г. увеличилась на 5463 тыс. руб. или на 6,06 %.

В том числе:

- на 7218 тыс. руб. или на 23,66% уменьшились собственные средства организации;
- на 13428 тыс. руб. или 11,64% увеличились заемные средства организации;
- на 747 тыс. руб. или на 14,04 уменьшилась кредиторская задолженность организации; Предприятие не имеет просроченной кредиторской задолженности. Имеющаяся кредиторская задолженность является текущей.

6. Оценка финансового состояния Общества.

1. Целью деятельности АО «Каббалкнефтетоппром» является извлечение прибыли путем расширения рынка товаров и услуг:

- организация добычи и переработки сырой нефти и нефтяного газа на территории КБР;
- осуществление капитального строительства водяных, нефтяных скважин для населения, предприятий и организаций.

2. Основным видом деятельности Общества является добыча сырой нефти

3. Объемы производства в АО «Каббалкнефтетоппром» за 2023г.

- добыча сырой нефти за 2023г. – 275 т. (в сравнении с 2022 г.- 259,0 т.)

4. Реализовано нефти за 2023г. – 238,55 т. (в сравнении с 2022г. – 405,04 т.)

5. Выручка от реализации нефтепродуктов (без НДС) за 2023г. – 10072 т.р.

(в сравнении с 2022г. – 12639 т.р.)

6. Выручка от прочей реализации в 2023г. составила 1900 т.р.

(в сравнении с 2022г. – 544,0 т.р.)

7. Убыток организации за 2023г. составил:

- в бухгалтерском учете составил – (-7218) т.р.
- в налоговом учете – (- 7000) т. р.

8. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Обществе на 01.10.2022г. была проведена **годовая инвентаризация** наличия основных средств, незавершенного производства, оборудования к установке, товарно-материальных ценностей, денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, займов в ходе которой было проверено и документально подтверждено их наличие, состояние и оценка.

9. **Социальные показатели АО «Каббалкнефтетоппром» за 2023г.**

Показатели	2022г.	2023г.	Изменения
Среднесписочная численность работников, чел	63	65	2
Расходы на оплату труда, т.р.	10991	13554	2563
Отчисления в социальные фонды	2389	4338	1949

10. Сравнительные итоги деятельности Общества за 2023г.

Показатели, тыс. руб.	2022г.	2023г.	Изменения
Выручка от продажи товаров, работ, услуг (без учета НДС)	13183	11972	1211
Валовая прибыль (убыток)	-15356	-9014	6342
Прибыль (убыток) до налогообложения	-15897	-7000	8897
Чистая прибыль (убыток)	-16815	-7218	9597
Стоимость чистых активов	-30507	-37725	-7218
Дебиторская задолженность	158	1304	1146
Кредиторская задолженность	5321	4574	-747
Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	115378	128806	13428
Задолженность перед бюджетом по налогам	1171	1248	77
Задолженность перед бюджетом по страховым взносам	275	216	-59

7. Задачи и перспективы развития АО «Каббалкнефтетоппром»

АО «Каббалкнефтетоппром» – это предприятие с высокой степенью специализации, средний коэффициент специализации за анализируемый период составляет 80,2 %, то есть, в общем объеме производимой продукции и оказания услуг основная продукция – нефть.

В основе перспективной программы развития АО «Каббалкнефтетоппром» на 2024г. лежат показатели, согласно которым объем добычи нефти планируется увеличить более чем на 20 %. Прогноз развития предприятия на 2024г. предусматривает рост объема производства в среднем в 1,2 раза по пессимистичному варианту, по оптимистичному варианту - в 1,5 раза против результатов 2023г.

В качестве других важнейших приоритетов развития АО «Каббалкнефтетоппром» определены:

- природоохранные мероприятия,
- внедрение современной системы промышленной безопасности,
- обеспечение высоких стандартов бытовых условий на месторождениях
- реализация принципов социальной ответственности предприятия перед сотрудниками и регионом.

Замедление динамики промышленной разработки месторождений нефти в 2023г. обусловлено:

- значительным износом основных производственных фондов,
- резким ухудшением технологического режима эксплуатации скважин из-за высокой степени выработанности Ахловского месторождения и высокой степени обводненности скважин Советского месторождения;
- резким сокращением объемов добычи нефти из-за продолжительного времени эксплуатации скважин,
- обводнением скважин,
- снижением продуктивности нефтяных пластов,
- загрязнением зоны пласта отложениями солей, парафинов, гидратов;
- снижением динамики инвестиций в основной капитал,

На внутреннем рынке продолжается серьезная конкуренция между производителями нефтепродуктов. Необходимо отметить тот факт, что при общем повышении качества выпускаемой продукции АО «Каббалкнефтетоппром», по разным причинам уровень качества нефтепродуктов не соответствует уровню международных стандартов. Технический уровень предприятия значительно отстает от современных требований.

Согласно концепции развития предприятия на среднесрочную перспективу, одним из приоритетов развития АО «Каббалкнефтетоппром» на 2024г. является:

- поддержание имеющегося уровня добычи нефти в неблагоприятных геолого-технических условиях и наличием технико-эксплуатационных осложнений на скважинах Ахловского и Советского месторождений,

Прогноз развития предприятия на 2024г. предусматривает рост объема производства в среднем в 1,2 раза по пессимистичному варианту, по оптимистичному варианту - в 1,5 раза против результатов 2023г.

8. Информация об аффилированных лицах.

5.1. Информация о крупных акционерах, владеющих более 20% голосующих акций Общества:

1. Жамборов С.В. – 99,66 %

5.2. Генеральный директор является лицом, осуществляющим полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества. Генеральный директор АО «Каббалкнефтетоппром» Жамборов Станислав Викторович.

5.3. Совет директоров АО «Каббалкнефтетоппром» состоит из пяти человек в следующем составе:

Совет директоров АО «Каббалкнефтопром»

Ф.И.О.	Организация	Должность
Чеченова Оксана Суфьяновна	АО «Каббалкнефтопром» г. Нальчик	Экономист; Председатель Совета директоров
Жамборов Станислав Викторович	АО «Каббалкнефтопром» г. Нальчик	Генеральный директор; член Совета директоров
Хорзов Игорь Станиславович	АО «Каббалкнефтопром» г. Нальчик	Заместитель Генерального директора; член Совета директоров
Жантуев Ахмат Мустафаевич	АО «Каббалкнефтопром» г. Нальчик	Начальник ГТО; член Совета директоров
Даврушева Татьяна Викторовна	АО «Каббалкнефтопром» г. Нальчик	Главный бухгалтер; член Совета директоров

5.4. Состав ревизионной комиссии:

Ф.И.О.	Организация	Должность
Никифорова Нина Николаевна	АО «Каббалкнефтопром» г. Нальчик	Заместитель главного бухгалтера
Казанчева Зинаида Джамаловна	АО «Каббалкнефтопром» г. Нальчик	Старший бухгалтер
Машукова Лейла Салимовна	АО «Каббалкнефтопром» г. Нальчик	Старший бухгалтер

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Жамборов С.В.

Даврушева Т.В.