Акционерное общество «ЯМАЛ»

ОГРН 1177746501261 ИНН 7704414890 КПП 770401001 Тел./Факс: +7 (495) 212 20 02 E-mail: info@corpenergy.ru
119021, г. Москва, ул. Льва Толстого, дом 5 стр. 1, 2 этаж, пом. 2, ком. 4 (Б-208)

Пояснения
к бухгалтерской отчетности
АО «ЯМАЛ»
за 2022 год

ЯМАЛ

Акционерное общество «ЯМАЛ»

ОГРН 1177746501261 ИНН 7704414890 КПП 770401001 Тел./Факс: +7 (495) 212 20 02 E-mail: info@corpenergy.ru
119021, г. Москва, ул. Льва Толстого, дом 5 стр. 1, 2 этаж, пом. 2, ком. 4 (Б-208)

1. Общие сведения об организации

Акционерное общество «ЯМАЛ» (далее «Общество») является Акционерным обществом, зарегистрированным на территории Российской Федерации.

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» внесена запись 23.05.2017 в Единый государственный реестр юридических лиц за государственным регистрационным номером 1177746501261.

Акционер Общества:

Компания с ограниченной ответственностью «ЯМАЛ АГ», учрежденная в соответствии с законодательством Швейцарии, регистрационный № CHE-317.061.945 от 03.12.2020г.

Общество было образовано в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом РФ «Об акционерных обществах».

Юридический адрес Общества: 119021, г. Москва, ул. Льва Толстого, дом 5 стр. 1, 2 этаж, пом. 2, ком. 4 (Б-208)

По состоянию на отчетную дату численность работающих в Обществе 10 человек.

Исполнительный орган Общества - Генеральный директор – Галимов Амир Рафаэлевич, избран Решением Единственного Участника АО «ЯМАЛ» от 21 сентября 2020г. сроком на 3 года с 22 сентября 2020г.

01 ноября 2022 г. досрочно прекращены полномочия Генерального директора –Галимова Амира Рафаэлевича на основании Решения Единственного Участника АО «ЯМАЛ» от 25 октября 2022 г.

02 ноября 2022 г. на должность Генерального директора назначен Кистанов Евгений Алексеевич на основании Решения Единственного Участника АО «ЯМАЛ» от 25 октября 2022 г.

Ревизионная комиссия Общества на 2022 год – не формировалась (не предусмотрено уставом).

Сведения об аудиторе:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Эдвайзгруп Аудит»

Юридический адрес: 115407, г. Москва, ул. Речников, дом 20, корп. 1, кв. 1

ИНН/КПП 7714807931 / 772501001

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 017058109, выдано Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве 05.08.2014 г., ОГРН 1107746381258.

Информация о саморегулируемой организации (СРО): ООО «Эдвайзгруп Аудит» является членом саморегулируемой организации Некоммерческое Партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество». Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: 11606046625.

Филиалы (структурные подразделения) Организации:

Общество по состоянию на 31 декабря 2022 года имеет обособленное подразделение в г. Тюмень, зарегистрированное по адресу: 625000, гор. Тюмень, улица Первомайская, дом 21. Поставлено на учет в ИФНС №3 по гор. Тюмени 18.12.2020г.

Основные виды деятельности Общества в 2022 году:

06.10 Добыча нефти и нефтяного (попутного) газа

2. Основа представления информации.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год сформирована в соответствии с:

ОГРН 1177746501261 ИНН 7704414890 КПП 770401001 Тел./Факс: +7 (495) 212 20 02 E-mail: info@corpenergy.ru
119021, г. Москва, ул. Льва Толстого, дом 5 стр. 1, 2 этаж, пом. 2, ком. 4 (Б-208)

- Федеральным законом от 06.12.2011№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н;
- Указаниями о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденными приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н;
- и другими нормативными документами и Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), действующими в РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Валюта отчетности.

В качестве валюты отчетности Общество использует российский рубль. В 2022 году операции в иностранной валюте Обществом не осуществлялись.

3. Основные положения учетной политики

Методологические аспекты учета активов и обязательств

Учет основных средств

Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации основных средств начинается с месяца, следующего за месяцем введения в эксплуатацию.

Учёт активов в форме права пользования

Общество для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 применяет упрощенный порядок признания и оценки права пользования актива и обязательства по аренде без ретроспективного пересчета показателей отчетности. Общество по каждому договору аренды единовременно признает на 31 декабря 2021 год (отражение в бухгалтерском учете проводками на 01 января 2022), право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. По состоянию на 01 января 2022 года стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество признает активы в форме права пользования (далее – ППА) на дату начала аренды. ППА оценивается по фактической стоимости.

Амортизация ППА начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования объекта аренды и срока аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

ОГРН 1177746501261 ИНН 7704414890 КПП 770401001 Тел./Факс: +7 (495) 212 20 02 E-mail: info@corpenergy.ru
119021, г. Москва, ул. Льва Толстого, дом 5 стр. 1, 2 этаж, пом. 2, ком. 4 (Б-208)

Балансовая стоимость ППА на отчётную дату отражается в составе основных средств по стр. 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате будущих арендных платежей и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.

При составлении отчетность кредиторская задолженность по уплате будущих арендных платежей отражается в составе прочих обязательств по стр. 1450 и стр. 1550 с делением на долгосрочные и краткосрочные, в зависимости от срока погашения на отчётную дату.

Учёт финансовых вложений

Финансовыми вложениями являются вложения средств Обществом в виде инвестиций в ценные бумаги, в уставные капиталы других организаций, а также выдача займов и приобретение прав требования дебиторской задолженности. Бухгалтерский учет организуется по видам финансовых вложений и по объектам учета (в разрезе каждой ценной бумаги, каждого займа, вклада, приобретенного права требования).

Финансовые вложения учитываются в составе долгосрочных финансовых вложений, когда установленный срок погашения их превышает один год или вложения осуществлены с намерением получать доходы по ним в течение периода более одного года.

Финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных финансовых вложений, когда установленный срок их погашения не превышает одного года или вложения осуществлены с намерением получать доходы по ним в течение периода менее одного года.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в т.ч. вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, а также выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, стоимость выбытия определяется по первоначальной стоимости каждой из выбывающих единиц бухгалтерского учета.

Доход по финансовым вложениям признается в составе прочих доходов.

Учет запасов

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода в составе управленческих расходов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Учет расходов

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы, произведенные Обществом, подразделяются на:

расходы по обычным видам деятельности;

прочие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на сч. 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж.

Учет расходов будущих периодов

В составе расходов будущих периодов могут учитываются:

расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на использование ПО;

сертификаты на продукцию;

ОГРН 1177746501261 ИНН 7704414890 КПП 770401001 Тел./Факс: +7 (495) 212 20 02 E-mail: info@corpenergy.ru
119021, г. Москва, ул. Льва Толстого, дом 5 стр. 1, 2 этаж, пом. 2, ком. 4 (Б-208)

разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии.

Учет доходов

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Резервы по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам.

Выявление сомнительной дебиторской задолженности: проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Учет кредитов и займов

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Полученные кредиты и займы, а также проценты по кредитам и займам учитываются в составе долгосрочной задолженности, если по состоянию на отчетную дату до окончания срока их погашения остается более 12 месяцев.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете и отчетности Общества отражаются в соответствии с ПБУ 8/2010.

Исправление ошибок

Общество осуществляет исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Ошибкой является неправильное отражение или не отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности.

Ошибки отчетного года, выявленные в отчетном году, исправляются в бухгалтерском учете в том месяце, в котором выявлена ошибка.

Ошибки отчетного года, выявленные после окончания отчетного года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности, исправляются в бухгалтерском учете записями декабря отчётного года.

Существенные ошибки предыдущих отчетных периодов, выявленные в текущем году, исправляются в отчётности ретроспективно.

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в развернутом виде.

ОГРН 1177746501261 ИНН 7704414890 КПП 770401001 Тел./Факс: +7 (495) 212 20 02 E-mail: info@corpenergy.ru
119021, г. Москва, ул. Льва Толстого, дом 5 стр. 1, 2 этаж, пом. 2, ком. 4 (Б-208)

4. Состав и порядок представления бухгалтерской отчетности

Общество составляет и представляет годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с порядком, установленным законодательством РФ, учредительными документами.

Состав годовой бухгалтерской отчетности Общества:

бухгалтерский баланс;

отчет о финансовых результатах;

отчет об изменениях капитала;

отчет о движении денежных средств;

пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом применяются формы бухгалтерской отчетности, разработанные самостоятельно с учетом рекомендуемых образцов форм, приведенных в приложении к приказу Минфина РФ от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

5. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с правилами, установленными ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

Для целей формирования Отчета о движении денежных средств (далее – Отчет) денежными эквивалентами признаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости, такие как:

депозиты до востребования;

векселя, подлежащие оплате по предъявлении;

банковские овердрафты.

Краткосрочные депозиты без права досрочного отзыва (не до востребования) не отражаются в составе денежных эквивалентов.

Депозиты, размещаемые на срок до 3-х месяцев без права досрочного отзыва (не до востребования), отражаются в составе денежных потоков от текущих операций в соответствии с п.п. з) п.9 ПБУ 23/2011.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто, в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (п.п. б) п.17 ПБУ 23/2011)

Поступления и выбытия, номинированные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу Центрального Банка РФ, действовавшему на дату совершения операции.

Средства, полученные и перечисленные Обществом в рамках агентских договоров, отражаются в Отчете свернуто, а в случае, если получены, но не перечислены в отчетном периоде - отражаются в составе прочих поступлений от операционной деятельности.

6. Изменение учетной политики в 2022 году

31 декабря 2021 года Общество внесло изменения и дополнения в учетную политику на 2022 год в связи с осуществлением перехода на учет в соответствие с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», и соответственно применения новых правил, методик, способов и технологий учета регулируемых объектов.

При этом последствия изменений учетной политики подлежат отражению:

- в части ФСБУ 6/2020 – альтернативным методом, без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному. Проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствие с п. 49 ФСБУ 6/2020 на основании проведенной инвентаризации по состоянию на 30.12.21г., приказа о мероприятиях по реализации положений приказа Минфин РФ № 204н от 17.09.20г. от 30.12.21г. В частности: пересмотрены элементы амортизации, единовременно списана балансовая стоимость

ОГРН 1177746501261 ИНН 7704414890 КПП 770401001 Тел./Факс: +7 (495) 212 20 02 E-mail: info@corpenergy.ru
119021, г. Москва, ул. Льва Толстого, дом 5 стр. 1, 2 этаж, пом. 2, ком. 4 (Б-208)

несущественных объектов с отнесением разницы на балансовый счет 84 «Нераспределенная прибыль».

- в части ФСБУ 25/2018 Общество для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 применяет упрощенный порядок признания и оценки права пользования актива и обязательства по аренде без ретроспективного пересчета показателей отчетности. Общество по каждому договору аренды единовременно признает на 31 декабря 2021 год (отражение в бухгалтерском учете проводками на 01 января 2022), право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. По состоянию на 01 января 2021 года стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

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

7. Информация по сегментам

В соответствии с п. 2 ПБУ 12/2010 информация по сегментам не раскрывается.

8. Учет затрат на освоение природных ресурсов

Учет затрат на освоение природных ресурсов, (далее ОПР) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» ПБУ 24/2011, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2011 № 125н.

9. Размер начисленных налогов и взносов

Налоги, начисленные (удержанные) за 2022 год:

Налог	За отчетный период тыс. руб.
Страховые взносы в ПФ	3 264
Налог на доходы физических лиц	1 997
Федеральный Фонд ОМС	783
Фонд Социального страхования РФ	297
Страхование от НС и ПЗ	1 399
Итого налогов	7 740

10. Пояснения к Бухгалтерскому балансу

Строка 1110 «Нематериальные активы»

Подробная расшифровка строки 1110 к бухгалтерскому балансу представлена в таблице 1.5 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По результатам инвентаризации НМА по состоянию на 31.12.2022 г. излишки и недостачи не обнаружены.

Строка 1150 «Основные средства»

Подробная расшифровка строки 1150 к бухгалтерскому балансу представлена в таблицах 2.1 «Наличие и движение основных средств» и 2.2 «Незавершенные капитальные вложения»

ОГРН 1177746501261 ИНН 7704414890 КПП 770401001 Тел./Факс: +7 (495) 212 20 02 E-mail: info@corpenergy.ru
119021, г. Москва, ул. Льва Толстого, дом 5 стр. 1, 2 этаж, пом. 2, ком. 4 (Б-208)

Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (у Общества отсутствуют основные средства, по которым не подлежит начислению амортизация).

По результатам инвентаризации основных средств по состоянию на 01.12.2022 г. излишки и недостачи ОС не обнаружены.

Строка 1170 «Финансовые вложения»

Расшифровка наличия и движения долгосрочных финансовых вложений, отраженных в строке 1170 бухгалтерского баланса, представлена в таблице 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений на отчетную дату не создавался, в связи с отсутствием признаков обесценений финансовых вложений.

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»

Виды активов и обязательств	Остаток на 31.12.22г., тыс. руб.	Погашено за отчетный период, тыс. руб.	Возникло за отчетный период, тыс. руб.	Остаток на 31.12.21г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.20г., тыс. руб.
Убыток	18 335	-	8 817	9 518	1 558
Расходы на освоение природных ресурсов	962	(240)	962	240	-
Арендные обязательства	621	-	621	-	-
Итого	**19 918**	**(240)**	**10 400**	**9 758**	**1 558**

Строка 1220 «НДС»

НДС по приобретенным ценностям	Остаток на 31.12.22г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.21г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.20г., тыс. руб.
НДС по нематериальным активам	5	5	
НДС по приобретенным МПЗ	565	147	
НДС по приобретенным услугам	1 048	524	3
Итого	**1 618**	**676**	**3**

Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Дебиторская задолженность отражена по статье 1230 Бухгалтерского баланса, информация о наличии и движении по видам дебиторской задолженности предоставлена в Таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Согласно рекомендациям Минфина России при заполнении бухгалтерского баланса дебиторская задолженность в части авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, отражается в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством (Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2012 год (приложение к письму Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01)).

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Наименование	На 31.12.22г., тыс. руб.	На 31.12.21г., тыс. руб.	На 31.12.20г., тыс. руб.
Расчетные счета	1 721	4 651	130
Итого	**1 721**	**4 651**	**130**

Строка 1260 «Прочие оборотные активы»

Виды активов	На 31.12.22г., тыс. руб.	Признано	Погашено	На 31.12.21г., тыс. руб.	На 31.12.20г., тыс. руб.
Программное обеспечение с правом пользования менее 12 месяцев (Обществу принадлежат неисключительные права)	28	28	(37)	37	-
Итого	**28**	**28**	**(37)**	**37**	**-**

Строка 1310 «Уставный капитал

По состоянию на 31.12.22г. уставный капитал оплачен полностью.

Строка 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»

Добавочный капитал, отраженный по статье 1350 бухгалтерского баланса Общества на 31.12.22г., сформирован в размере 46 000 тыс. рублей, внесенных учредителем в качестве вклада в имущество Общества.

Строка 1410 «Заемные средства»

Заёмные средства на отчетную дату отражены по статье 1410 бухгалтерского баланса. Информация о наличии и движении заемных средств предоставлена в Таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Дополнительная информация по кредитам и займам:

Наименование	Остаток осн. долга на 31.12.22, тыс. руб.	Начисленные % на 31.12.22, тыс. руб.	Остаток осн. долга на 31.12.21, тыс. руб.	Начисленные % на 31.12.21, тыс. руб.	Остаток осн. долга на 31.12.20, тыс. руб.	Начисленные % на 31.12.20 тыс. руб.	Процентная ставка, %	Год возврата
Балтфелд Холдингс Лимитед	2 400	701	2 400	509	2 400	316	8%	2029
Нефте Петролеум Лимитед	20 000	1 531	20 000	631			4,5 %	2031
АО «ЯМАЛ ЮГ»	22 400	1 441	7 100	4			7%	2031
АО «ЯМАЛ ЮГ»	79 550	2 602					9%	2032
Итого	**124 350**	**6 275**	**29 500**	**1 144**	**2 400**	**316**		

Начисленные проценты отражены в составе прочих расходов за 2022 год.

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

Виды активов и обязательств	Остаток на 31.12.22г., тыс. руб.	Погашено за отчетный период, тыс. руб.	Возникло за отчетный период, тыс. руб.	Остаток на 31.12.21г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.20г., тыс. руб.
Основные средства (права пользования активами)	610	-	610	-	-
Итого	**610**	**-**	**610**	**-**	**-**

Строка 1450 «Прочие обязательства»

В составе прочих обязательств по статье 1450 Бухгалтерского баланса отражены обязательства по арендным платежам, подлежащие погашению после 12 месяцев после отчётной

ОГРН 1177746501261 ИНН 7704414890 КПП 770401001 Тел./Факс: +7 (495) 212 20 02 E-mail: info@corpenergy.ru
119021, г. Москва, ул. Льва Толстого, дом 5 стр. 1, 2 этаж, пом. 2, ком. 4 (Б-208)

даты. Подробная информация о наличии и движении прочих обязательств предоставлена в Таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Кредиторская задолженность отражена по статье 1520 Бухгалтерского баланса, информация о наличии и движении по видам кредиторской задолженности предоставлена в Таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Строка 1540 «Оценочные обязательства»

Сумма оценочных обязательств Общества сложилась из резерва неиспользованных отпусков на 31.12.2022г., 31.12.2021г. и 31.12.2020г. сотрудниками Общества.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в Таблице 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Строка 1250 «Прочие обязательства»

В составе прочих обязательств по статье 1550 Бухгалтерского баланса отражены обязательства по арендным платежам, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчётной даты. Подробная информация о наличии и движении прочих обязательств предоставлена в Таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

11. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Срока 2220 «Управленческие расходы»

Наименование	**За 2022 год тыс. руб.**	**За 2021 год тыс. руб.**
Заработная плата	17 385	16 103
Платежи за пользование недрами	7 824	9 947
Страховые взносы	5 691	5 546
Освоение природных ресурсов	6 275	3 591
Услуги связи, Интернет	2 012	1 770
Офисная техника, комплектующие, материалы	1 963	1 742
Консультационно-информационные услуги, услуги перевода, нотариуса	431	1 296
Аренда зданий и сооружений	41	951
Амортизация	1 948	931
Командировочные расходы	55	426
Аудиторские услуги	105	276
Приобретение и обновление ПО и лицензий	77	154
Прочие расходы	595	616
Итого	**44 402**	**43 349**

Строка 2320 «Проценты к получению»

Наименование	**За 2022 год тыс. руб.**	**За 2021 год тыс. руб.**
Проценты, полученные по займам выданным	-	1
Итого	-	1

Строка 2330 «Проценты к уплате»

Наименование	**За 2022 год тыс. руб.**	**За 2021 год тыс. руб.**
Проценты, к уплате по займам полученным	5 215	1 070
Процентные расходы по арендным обязательствам	283	-
Итого	**5 498**	**1 070**

ОГРН 1177746501261 ИНН 7704414890 КПП 770401001 Тел./Факс: +7 (495) 212 20 02 E-mail: info@corpenergy.ru
119021, г. Москва, ул. Льва Толстого, дом 5 стр. 1, 2 этаж, пом. 2, ком. 4 (Б-208)

Строка 2340«Прочие доходы»

Наименование	За 2022 год тыс. руб.	За 2021 год тыс. руб.
Оприходование имущества по результатам инвентаризации	-	3 518
Списание задолженности с истекшим сроком	-	28
Итого	-	3 546

Строка 2350 «Прочие расходы»

Наименование	За 2022 год тыс. руб.	За 2021 год тыс. руб.
Транспортные расходы	52 161	10 893
Юридические услуги	650	2 678
Услуги банка	96	161
Расходы на ведение списка акционеров	42	48
Прочие внереализационные расходы	4 170	3 688
Итого	57 119	17 468

Применение ПБУ 18/02

№	Наименование показателя	за 2022 год, тыс. руб.	за 2021 год, тыс. руб.
1	Убыток до налогообложения, в тыс. руб.	(107 019)	(58 340)
2	Условный расход (условный доход)	(21 404) *(107 019*20%)*	(11 668) *(58 340*20%)*
3	Постоянные налоговые обязательства (активы)	11 910	3 468
4	Изменение отложенных налоговых обязательств	(610)	-
5	Изменение отложенных налоговых активов	10 160	8 200
6	Исключение влияния корректировок отложенных налогов в связи с изменением учетной политики	-	-
7	Прочие корректировки (сч. 99.09)	(56)	-
8	**Текущий налог на прибыль**	**0**	**0**

12. Прибыль на одну акцию

Базовая прибыль Общества за отчетный период определяется путем уменьшения чистой прибыли отчётного периода (строка 2400 отчёта о финансовых результатах) на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчётный период. Поскольку в Обществе нет привилегированных акций, базовая прибыль признается равной чистой прибыли. У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций (поскольку Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости); соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	2022 год	2021 год
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (тыс. шт.)	10 000	10 000
Чистая прибыль за отчетный год (тыс. руб.)	**(97 469)**	**(50 140)**
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию (руб.)	**(9 747)**	**(5 014)**

13. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается в Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н.

ОГРН 1177746501261 ИНН 7704414890 КПП 770401001 Тел./Факс: +7 (495) 212 20 02 E-mail: info@corpenergy.ru
119021, г. Москва, ул. Льва Толстого, дом 5 стр. 1, 2 этаж, пом. 2, ком. 4 (Б-208)

Операции со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Вид операции	За 2022 год тыс. руб.	За 2021 год тыс. руб.
Компания с ограниченной ответственностью «ЯМАЛ ОЙЛ ЛТД»	*Вклад в имущество*	-	40 000
Генеральный директор Галимов А.Р. – до 08.11.22г. Кистанов Е.А. – с 09.11.22г.	*Информация о вознаграждении, выплачиваемом основному управленческому персоналу указана в разделе 17.*		

14. Непрерывность деятельности

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. В течение 2022 года наблюдался рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и Евро к концу 2022 года. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Поскольку ситуация нестабильна, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской отчетности, вместе с тем руководство Общества непрерывно контролирует появление новых обстоятельств, способных оказать влияние на деятельность Общества, и принимает меры по минимизации возможных негативных последствий.

Руководство Общества позитивно оценивает возможности развития направления деятельности и считает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствует намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество планирует развивать направление деятельности - добыча нефти и нефтяного (попутного) газа, путем получения в «Роснедра» лицензий на геологоразведку и добычу углеводородного сырья, проведения геологоразведочных работ.

15. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998г. № 56н.

События после отчетной даты, существенно влияющие на показатели отчетности за 2022 г., отсутствуют.

16. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010г. № 167н.

Информация о суммах и движении по видам оценочных обязательств представлена в Разделе 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ОГРН 1177746501261 ИНН 7704414890 КПП 770401001 Тел./Факс: +7 (495) 212 20 02 E-mail: info@corpenergy.ru
119021, г. Москва, ул. Льва Толстого, дом 5 стр. 1, 2 этаж, пом. 2, ком. 4 (Б-208)

17. Вознаграждение, выплачиваемое основному управленческому персоналу

Виды вознаграждений	За 2022 год тыс. руб.	За 2021 год тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течении отчетного периода и 12 месяцев после отчётной даты, в т.ч.:		
оплата труда за отчетный период и 12 месяцев после отчетной даты	1 875	1 812
начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период и 12 месяцев после отчетной даты	670	847
Итого	**2 545**	**2 659**

В состав основного управленческого персонала входят: генеральный директор.

18. Состав аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2022 года:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления/ окончания основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6
1	Компания с ограниченной ответственностью «ЯМАЛ ОЙЛ ЛИМИТЕД»	Кипр, Фемистокли Дерви, 3, ДЖУЛИЯ ХАУС, 1066, Никосия, Кипр	Контроль (Общество являлось акционером Общества)	21.08.2020 по 11.01.2022	100%
2	Акционерное Общество «ЯМАЛ ОЙЛ Холдинг»	Кипр, Фемистокли Дерви, 3, ДЖУЛИЯ ХАУС, 1066, Никосия, Кипр	Контроль (Общество являлось акционером Общества)	с 12.01.2022 по 31.01.2022	100%
2	Компания с ограниченной ответственностью «ЯМАЛ АГ»	Швейцария, Индустриштрассе 47, 6300 Цуг	Контроль (Общество является акционером Общества)	с 01.01.2022 по н.в.	100%
3	Галимов Амир Рафаэлевич	согласие не предоставлено	Существенное влияние (Лицо являлось единоличным исполнительным органом Общества)	с 25.09.2020 по 08.11.2022	-
4	Кистанов Евгений Алексеевич	согласие не предоставлено	Существенное влияние (Лицо является единоличным исполнительным органом Общества)	с 08.11.2022 по н.в.	-
5	ООО «ЗАПСИБНК»	119021, г. Москва, ул. Льва толстого, д. 5, стр. 1, этаж/помещ./ком. 4/2/4 (Б-408)	Существенное влияние (Единоличный исполнительный орган Общества-одно и то же лицо)	10.11.2022	-
6	ООО «ТРАНСТРЕЙДАВТО»	127055, г. Москва, ул. Сущёвская, д. 27, стр. 2, э/пом/к/оф	Существенное влияние	08.11.2022	-

ЯМАЛ

Акционерное общество «ЯМАЛ»

ОГРН 1177746501261 ИНН 7704414890 КПП 770401001 Тел./Факс: +7 (495) 212 20 02 E-mail: info@corpenergy.ru
119021, г. Москва, ул. Льва Толстого, дом 5 стр. 1, 2 этаж, пом. 2, ком. 4 (Б-208)

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления/ окончания основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6
		3/III/3/126	(Единоличный исполнительный орган Общества-одно и то же лицо)		
7	ООО «АНК»	115035, г. Москва, ул. Садовническая, д. 54, стр. 1, этаж/комната 1/37	Существенное влияние (Общество является единственным участником ООО «АНК»)	14.09.2022	-

Генеральный директор **Кистанов Е.А.**

27 марта 2023 года