

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТАХ**

***Общество с ограниченной ответственностью  
«Газпромнефть-Ярсале»  
за 2023 год***

## Оглавление

<b>I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ</b>	<b>3</b>
1.1. Описание Организации	3
1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения)	3
1.3. Органы управления Организации	3
1.4. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации	3
1.5. Численность работников Организации	4
<b>II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ</b>	<b>5</b>
2.1. Основа составления	5
2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	5
2.3. Поисковые активы	6
2.4. Основные средства	7
2.5. Вложения во внеоборотные активы	9
2.6. Дебиторская задолженность	10
2.7. Денежные средства и их эквиваленты	10
2.8. Уставный, добавочный и резервный капитал	10
2.9. Кредиты и займы полученные	10
2.10. Отложенные налоги	10
2.11. Признание выручки от продажи	11
<b>III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ</b>	<b>12</b>
3.1. Изменения в учетной политике на 2023 г.	12
<b>IV. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА</b>	<b>13</b>
<b>V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ</b>	<b>14</b>
5.1. Поисковые активы	14
5.2. Основные средства	14
5.3. Дебиторская задолженность	15
5.4. Денежные средства и денежные эквиваленты	15
5.5. Кредиторская задолженность	16
5.6. Кредиты и займы	16
5.7. Налогообложение	16
5.8. Расходы по обычным видам деятельности	17
5.9. Прочие доходы и расходы	18
5.10. Капитал и резервы	18
5.11. Операции со связанными сторонами	18
5.12. Управление налоговыми рисками	21
5.13. Управление финансовыми рисками	22

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Газпромнефть-Ярсале» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

## **I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

### **1.1. Описание Организации**

Общество с ограниченной ответственностью «Газпромнефть-Ярсале» (ООО «Газпромнефть-Ярсале») (далее по тексту Организация) образовано:

с первоначальным полным фирменным наименованием Общество с ограниченной ответственностью «НОВАТЭК-Ярсаленефтегаз» 25 июля 2013 г. (Свидетельство о государственной регистрации от 05.08.2013 г. серия 89 № 000900223, выдано 05 августа 2013 г.).

Решением единственного участника № 69 от 09.09.2019 принято решение изменить фирменное наименование Общества с ограниченной ответственностью «НОВАТЭК-Ярсаленефтегаз» на Общество с ограниченной ответственностью «Газпромнефть-Ярсале», изменить адрес местонахождения Общества с Российской Федерация, 119415, г. Москва, ул. Удальцова, д. 1А, этаж 8, кабинет 14 на новый адрес: Российская Федерация, 625048, г. Тюмень, ул. 50 лет Октября, 14 Здание МФК «Магеллан», этаж 6, кабинет 645.

26.02.2020 г. внесена запись в ЕГРЮЛ о переименовании Организации, смене места нахождения.

### **1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения)**

Организация зарегистрирована по адресу Российская Федерация, 625048, г. Тюмень, ул. 50 лет Октября, 14 Здание МФК «Магеллан», кабинет 645.

### **1.3. Органы управления Организации**

Общее собрание участников является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

### **1.4. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации**

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации осуществляется:

- органами управления Организации, в соответствии с компетенцией, предусмотренной федеральным законодательством и уставом Организации.

#### *Описание деятельности Организации*

Основным видом деятельности Организации является добыча природного газа и газового конденсата. Организация также осуществляет другие виды деятельности, в том числе, сжижение и обогащение природного газа на месте добычи для последующей транспортировки, предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа, работы геологоразведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы.

Организация осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями, полученными на осуществление отдельных видов деятельности.

- разведки и добычи углеводородного сырья;

- на разведку и добычу полезных ископаемых.

Организацией получены лицензии на следующие виды деятельности:

- на разведку и добычу углеводородного сырья;
- на разведку и добычу полезных ископаемых.

*Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)*

По состоянию на 31.12.2023г. Организация имеет филиалы и представительства, осуществляющие хозяйственную деятельность.

Все хозяйственные операции, совершаемые в филиалах (в том числе учет имущества, полученного от головной организации и приобретенного самостоятельно, расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты с персоналом, начисление и оплата налогов и сборов, другие хозяйственные операции), отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации. Отдельная бухгалтерская (финансовая) отчетность по каждому филиалу не формируется и не представляется.

#### **1.5. Численность работников Организации**

Численность сотрудников Организации составила 2,2, 2,1 и 1,9 человек на 31.12.2023г., 31.12.2022г. и 31.12.2021г. соответственно.

## **II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **2.1. Основа составления**

Годовая бухгалтерская отчетность Организации составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в том числе, в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

В соответствии с нормами Приказа Минфина России от 27.11.2020 № 287н, Постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400, Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102, Постановления Правительства РФ от 13.09.2023 № 1490, ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» информация в данной бухгалтерской отчетности раскрыта в ограниченном объеме, так как в отношении материнской организации действуют меры ограничительного характера, введенные иностранными государствами, государственными объединениями и (или) союзами и (или) государственными (межгосударственными) учреждениями иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов, которые могут привести к введению мер ограничительного характера в отношении организации и (или) иных лиц, в том числе к введению новых мер ограничительного характера в отношении лиц, о которых организацией раскрывается и (или) предоставляется информация, что в свою очередь приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

Учетная политика Организации утверждена приказом № 53 - П от 22.12.2022г.

### **2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение в течение 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную. На конец отчетного периода такая дебиторская и кредиторская задолженность отражается в составе краткосрочной.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

### 2.3. Поисковые активы

В бухгалтерском балансе затраты на освоение природных ресурсов, а также лицензии на право пользования недрами до факта подтверждения коммерческой целесообразности добычи отражаются по строкам 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы» бухгалтерского баланса. Геологоразведочные активы (в том числе лицензии на право пользования недрами) после подтверждения факта коммерческой целесообразности добычи отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» и 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса соответственно.

По строке (1130) отражаются, в том числе, затраты на создание нематериально-поискового актива до КЦД (лесовосстановление) в виде обязательства организации в отношении охраны окружающей среды и рекультивации земель (оценочное экологическое обязательство).

Поисковые активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на приобретение (создание).

К нематериальным поисковым активам относятся:

- право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;
- информация, полученная в результате сейсмических, топографических, геологических и геофизических исследований;
- результаты разведочного бурения;
- результаты отбора образцов;
- иная геологическая информация о недрах;
- затраты на разработку проектной и технологической документации по месторождению.

К материальным поисковым активам относятся:

- оборудование (специализированные буровые установки, насосные агрегаты, резервуары и т.д.);
- геологоразведочные скважины, еще не дающие промышленный приток нефти.

Амортизация по материальным поисковым активам начисляется линейным способом в течение установленного срока полезного использования, начиная с месяца, следующего за месяцем их признания в бухгалтерском учете в качестве поисковых активов.

До подтверждения коммерческой целесообразности добычи (далее по тексту КЦД) нематериальные поисковые активы не амортизируются.

В случае перевода нематериальных поисковых активов в состав иных видов активов, например, включения затрат на проведение геологоразведочных работ и получение с их помощью информации в состав капитальных вложений (впоследствии, в основные средства), такие активы амортизируются в соответствии с порядком, установленным для данного вида активов.

После подтверждения коммерческой целесообразности добычи амортизация по геологоразведочным активам после КЦД начисляется линейным способом в течение срока полезного использования:

- по лицензиям – в течение оставшегося срока действия лицензии;



- по проектным технологическим документам – в течение 5 лет;
- по результатам сейсморазведочных работ, поисково-разведочного бурения, отбора образцов, получения геологической информации в ходе геологоразведочных работ (далее по тексту ГРП) и др. – в течение 3 лет.

На конец каждого отчетного года Организация проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов.

Тестирование на обесценение поисковых активов производится в случае наличия признаков обесценения в порядке, определенном в Международных стандартах финансовой отчетности.

Для целей проверки поисковых активов на обесценение такие активы распределяются между участками месторождений полезных ископаемых.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся:

- в состав основных средств – материальные поисковые активы, или
- в состав геологоразведочных активов с аналитикой после КЦД, отражаемых в бухгалтерском балансе в составе нематериальных активов - нематериальных поисковые активы, которые предназначены для разработки и добычи полезных ископаемых.

## **2.4. Основные средства**

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного Приказом Минфина России №204н от 17.09.2020г.

### **2.4.1. Объекты основных средств**

В составе основных средств вне зависимости от стадии освоения месторождений отражаются:

- скважины, дающие промышленный приток нефти;
- объекты, удовлетворяющие критериям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», непосредственно не связанные с процессом поиска и разведки полезных ископаемых;
- активы, удовлетворяющие критериям признания в составе основных средств, стоимостью в пределах установленного лимита (40 000 рублей за единицу).

Запасы, которые предназначены для строительства основных средств Организации, вне зависимости от способа передачи подрядчику, показаны по строке 1150 «Основные средства». Превышение дохода (расхода) по операциям реализации запасов подрядчику для целей строительства объектов основных средств Организации над соответствующей суммой расхода (дохода), отражается в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов (расходов) свернуто.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость (с учетом сумм капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта), уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

В общем случае оценка объектов основных средств произведена в размере фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление.

Начисление амортизации не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие, причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (менее 5% первоначальной стоимости объекта основных средств);
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Установленные при признании в бухгалтерском учете срок полезного использования и ликвидационная стоимость являются оценочными значениями и могут быть изменены в дальнейшем при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо:

- списания этого объекта с бухгалтерского учета;
- перевода объекта в состав основных средств, предназначенных для продажи;
- принятия решения о ликвидации и выводе объекта из эксплуатации.

Принятые Организацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2002г.	с 01.01.2002г.
Скважины	15	5-7

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из экономически обоснованных сроков полезного использования, в соответствии с техническими условиями, рекомендациями организаций-изготовителей.



Амортизация не начисляется по:

- объектам основных средств, на которых в установленном порядке проводятся работы по их ликвидации продолжительностью более месяца - с месяца, следующего за месяцем их перевода в режим ликвидации.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах свернуто в составе прочих доходов и расходов.

Капитализированные затраты на ликвидацию основных средств и рекультивацию земель отражаются в составе основных средств и относятся на расходы по обычным видам деятельности посредством начисления амортизации. Начисление амортизации по таким активам, а также по активам, созданным при признании оценочных экологических обязательств (ОЭО) по карьерам производится линейным методом.

Капитализированные затраты на выполнение ОЭО, за исключением актива, созданного при признании ОЭО по карьерам, амортизируются линейным методом.

Переоценка основных средств Организацией не проводится.

## **2.5. Вложения во внеоборотные активы**

В составе вложений во внеоборотные активы учитываются затраты:

- по незаконченному капитальному строительству;
- на проведение работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению и поддержанию мощности;
- по созданию/приобретению нематериальных активов;
- на приобретение основных средств;
- на создание поисковых активов;
- на приобретение оборудования к установке, предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах;
- на формирование стоимости права пользования активом.

В стоимость вложений во внеоборотные активы не включены проценты по заемным средствам, поскольку в отчетном и сопоставимом периодах такие средства не использовались непосредственно на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива.

В бухгалтерском балансе объекты вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по соответствующим дополнительным введенным строкам к статьям 1140 «Материальные поисковые активы», 1130 «Нематериальные поисковые активы», 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Затраты на фазе (этапе) исследования при проведении НИОКР признаются прочими расходами в периоде их осуществления. С момента принятия инвестиционного решения по реализации проекта все затраты, понесенные с целью создания результата НИОКР, считаются осуществленными на фазе (этапе) разработки. В таком случае затраты на проведение НИОКР капитализируются в полной сумме при соблюдении критериев признания НИОКР.

## **2.6. Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

В составе дебиторской задолженности учитываются авансы выданные (кроме авансов по капитальным вложениям), включая предоплату по договорам страхования.

## **2.7. Денежные средства и их эквиваленты**

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС;
- суммы, связанные с выдачей (получением) внутригрупповых займов, которые отличаются быстрым оборотом, большой величиной и короткими сроками возврата;
- операции по размещению и возврату денежных средств из банковских депозитов, произведенные в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов).

## **2.8. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Организации.

В составе добавочного капитала учитываются следующие суммы:

- вклады в имущество обществ, полученные от участников.

## **2.9. Кредиты и займы полученные**

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются Организацией в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре, и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Обязательства по займам и кредитам предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отчетного года отражаются в составе краткосрочных.

## **2.10. Отложенные налоги**

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

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Расчет отложенных налогов на отчетную дату производится на основе балансового метода, предусмотренного ПБУ 18/02. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто (сальдируются) в бухгалтерском балансе, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы, в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

### **2.11. Признание выручки от продажи**

Поступления от продажи товаров, готовой продукции, оказания услуг и выполнения работ признаются выручкой по мере перехода права собственности на товары, продукцию (или оказания услуг). Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза и иных аналогичных обязательных платежей.

### III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

#### 3.1. *Изменения в учетной политике на 2023 г.*

Организация выбрала упрощенный вариант досрочного перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» путем проведения единовременной корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало отчетного периода.

В связи с досрочным применением с 01.01.2023г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» были внесены следующие изменения.

Средства индивидуализации, созданные собственными силами Организации, не признаются нематериальными активами. В состав нематериальных активов включаются средства индивидуализации, приобретенные у стороннего юридического лица по договору об отчуждении исключительного права.

В составе нематериальных активов учитываются объекты стоимостью более 100 000 рублей за единицу. Затраты на приобретение, создание активов, имеющих стоимость менее или равную установленному лимита единовременно признаются в расходах по обычным видам деятельности того отчетного периода, в котором данные активы были переданы в эксплуатацию, либо включаются в первоначальную стоимость создаваемого с использованием данного НМА внеоборотного актива. К приобретенным товарным знакам и фирменным наименованиям, а также к разрешениям (лицензиям) на определенные виды деятельности, указанный стоимостной лимит не применяется.

Организация выбрала упрощенный вариант перехода на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в новой редакции, утвержденной Приказом Минфина от 30.05.2022 №87 н. (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020 в указанной редакции, без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному).

#### IV. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Таблица корректировок предшествующего отчетного периода

№ корр.	Код строки	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
		<b>Отчет о движении денежных средств</b>			
		Корректировка показателей 2022 года			
1	4113	прочие поступления	9 540	5 897	15 437
2	4130	на расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	(2 661)	(5 897)	(8 558)

Отдельные показатели отчета об изменениях капитала за 2022 г. сформированы с учетом корректировок в связи со следующими обстоятельствами:

Корректировка №1, 2 таблицы корректировок предшествующего отчетного периода. Сумма ранее уплаченного налога, учитываемая по состоянию на 31 декабря 2022 г. по строке 4130 "на расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль" отражена по строке 4113 "прочие поступления".

## V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

### 5.1. Поисковые активы

Таблица 1 Наличие и движение поисковых активов

	Нематериальные поисковые активы	Материальные поисковые активы
Первоначальная стоимость		
По состоянию на 31.12.2022	1 892 847	-
Поступление	1 219 214	1 794 688
По состоянию на 31.12.2023	3 112 061	1 794 688
Остаточная стоимость		
По состоянию на 31.12.2022	1 892 847	-
По состоянию на 31.12.2023	3 112 061	1 794 688
Первоначальная стоимость		
По состоянию на 31.12.2021	1 790 659	-
Поступление	102 188	-
По состоянию на 31.12.2022	1 892 847	-
Остаточная стоимость		
По состоянию на 31.12.2021	1 790 659	-
По состоянию на 31.12.2022	1 892 847	-

Незавершенные вложения в нематериальные поисковые активы составили 3 112 061 тыс.руб., 1 892 847 тыс.руб., 1 790 659 тыс.руб. на 31.12.2023г., 31.12.2022г. и 31.12.2021г. соответственно.

Незавершенные вложения в материальные поисковые активы составили 1 794 688 тыс.руб., 0 тыс.руб., 0 тыс.руб. на 31.12.2023г., 31.12.2022г. и 31.12.2021г. соответственно.

### 5.2. Основные средства

Таблица 2 Информация о наличии и движении основных средств и незавершенных капитальных вложений

	Основные средства - всего:	Скважины	Прочие объекты ОС	Незавершенные капитальные вложения в основные средства	Запасы, предназначенные для строительства
Первоначальная стоимость					
По состоянию на 31.12.2022	1 016 606	483 757	18 468	-	514 381
Поступление	610 308	-	-	610 308	-
Выбытие	(14 524)	-	-	-	(14 524)
По состоянию на 31.12.2023	1 612 390	483 757	18 468	610 308	499 857
Амортизация					
По состоянию на 31.12.2022	(502 193)	(483 757)	(18 436)	-	-
По состоянию на 31.12.2023	(502 193)	(483 757)	(18 436)	-	-
Балансовая стоимость					
По состоянию на 31.12.2022	514 412	-	31	-	514 381
По состоянию на 31.12.2023	1 110 197	-	32	610 308	499 857
Первоначальная стоимость					
По состоянию на 31.12.2021	1 008 296	483 757	18 468	-	506 071
Поступление	8 310	-	-	-	8 310



По состоянию на 31.12.2022	1 016 606	483 757	18 468	-	514 381
<b>Амортизация</b>					
По состоянию на 31.12.2021	(502 193)	(483 757)	(18 436)	-	-
По состоянию на 31.12.2022	(502 193)	(483 757)	(18 436)	-	-
<b>Балансовая стоимость</b>					
По состоянию на 31.12.2021	506 103	-	32	-	506 071
По состоянию на 31.12.2022	514 412	-	31	-	514 381

### 5.3. Дебиторская задолженность

Таблица 3 Дебиторская задолженность

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность всего:</b>	<b>78 431</b>	<b>5 633</b>	<b>15 673</b>
авансы выданные	118	127	118
прочая	78 313	5 506	15 555

По статье «Авансы выданные» (строка 1233 и 1238 бухгалтерского баланса), отражаются авансы за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет 118 тыс. руб. (127 тыс. руб. и 118 тыс. руб. на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. соответственно).

Таблица 3а Прочие дебиторы

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность Прочие дебиторы, в т.ч.:</b>	<b>78 313</b>	<b>5 506</b>	<b>15 555</b>
Налог на добавленную стоимость	76 850	5 500	15 459
Проценты к получению по займам выданным	1 462	6	96
Прочее	1	-	-

### 5.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица 4 Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Средства на расчетных счетах	-	-	500
Всего	-	-	500

Денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4113) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- возврат налогов и сборов в сумме 5 501 тыс. руб. за 2023г. и 15 437 тыс. руб. за 2022г.;

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4125) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- расчеты по налогам и сборам, страховые взносы в сумме 9 275 тыс. руб. за 2023г. и 8 850 тыс. руб. за 2022г.;
- прочие платежи в сумме 172 тыс. руб. за 2023г. и 155 тыс. руб. за 2022г.

### 5.5. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023г. по статье «Кредиторская задолженность» (строка 1521 бухгалтерского баланса), отражена задолженность перед поставщиками и подрядчиками, которая включает задолженность за оказание комплекса услуг в области ведения бухгалтерского (финансового), налогового учета, услуг в области подбора и управления персоналом, оказания операторских услуг, аренды нежилых помещений и земельного участка в размере 425 568 тыс. руб., (20 099 тыс. руб., 22 613 тыс. руб. на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. соответственно).

По статье «Кредиторская задолженность прочих кредиторов» (строка 1528 бухгалтерского баланса) отражена, в т.ч. задолженность:

Таблица 5 Кредиторская задолженность прочих кредиторов» (строка 1528 бухгалтерского баланса)

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Кредиторская задолженность прочих кредиторов	701 568	-	-
Задолженность по соглашению о компенсации расходов	701 568	-	-

### 5.6. Кредиты и займы

Таблица 6 Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочные займы, в т.ч.:	3 909 248	1 239 234	1 066 119
Итого кредиты и займы:	3 909 248	1 239 234	1 066 119

Общая сумма займов, полученных в течение 2023 года, составила 2 596 671 тыс. руб. (1 882 720 тыс. руб. – в 2022 году), общая сумма займов, погашенных в течение 2023 года (без учета процентов), составила 0 тыс. руб. ( 1 781 000 тыс. руб. – в 2022 году), сумма выплаченных в 2023 году процентов по займам составила 68 тыс. руб. ( 245 тыс. руб. – в 2022 году).

В отчетном году величина процентов по займам, включенных в состав прочих расходов, составила 73 411 тыс. руб. (71 641 тыс. руб. – в 2022 году).

Займы привлечены без обеспечений.

### 5.7. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности в части налоговых расчетов, относящиеся как к отчетному периоду, так и к предшествовавшим отчетным периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены ошибки.

Организация отразила в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2023 год следующие показатели:

Таблица 7 Расчет налога на прибыль

	За 2023 г.	За 2022 г.
	(88 284)	(82 732)
Убыток ("-" ) до налогообложения		
Прибыль (убыток) до налогообложения, (ставка 20 %)	(88 284)	(82 732)
Условный доход ("+" ) (условный расход ("-" )) по налогу на прибыль	17 657	16 546
Отложенные налоговые активы (увеличение "+" ; уменьшение "-")	621 589	376 073
Временные вычитаемые разницы (увеличение "-"; уменьшение "+" ), в т.ч.:	(3 107 943)	(1 880 366)
прочие	(2 814 200)	(1 782 608)
Оценочные обязательства по рекультивации земель и ликвидации ОС	51 162	(12 914)
Убыток НУ всего за 2013-2019 г.г.	(344 905)	(84 844)
Отложенные налоговые обязательства (увеличение "-"; уменьшение "+" )	(607 215)	(359 527)
Временные налогооблагаемые разницы (увеличение "+" ; уменьшение "-"), в т.ч.:	3 036 073	1 797 635
прочие	3 080 158	1 801 756
оценочные экологические обязательства	(44 085)	(4 121)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(73 910)	(66 186)
Совокупный финансовый результат периода	(73 910)	(66 186)

## 5.8. Расходы по обычным видам деятельности

Таблица 8 Расходы по обычным видам деятельности

Статья затрат	За 2023 г.	За 2022 г.
Расходы на оплату труда	(932)	(861)
Отчисления на социальные нужды	(273)	(262)
Прочие затраты	(6 998)	(5 477)
Итого по элементам	(8 203)	(6 600)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(8 203)	(6 600)

Таблица 9 показатель по строке «Прочие затраты»

	За 2023 г.	За 2022 г.
К прочим затратам относятся:	(6 998)	(5 477)
в том числе:		
Услуги по ведению бухгалтерского учета	(5 285)	(5 093)
Услуги аренды	(1 438)	
Прочее	(275)	(384)

## 5.9. Прочие доходы и расходы

Таблица 10 Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
<b>Проценты к получению</b>	1 524	156
В том числе:		
Проценты по займам выданным	1 524	156
<b>Проценты к уплате</b>	(80 970)	(76 311)
В том числе		
Проценты по займам полученным	(73 411)	(71 641)
Прочие	(7 559)	(4 670)
<b>Прочие доходы</b>	112	65
В том числе		
Прочие	112	65
<b>Прочие расходы</b>	(747)	(42)
В том числе		
Прочие	(241)	(42)
Государственная пошлина	(506)	-

## 5.10. Капитал и резервы

На 31.12.2023г. величина уставного капитала Организации составляет 28 тыс. руб.

Добавочный капитал Организации по состоянию на конец отчетного периода составил 2 616 408 тыс. руб. Добавочный капитал сформирован за счет вкладов участников в имущество.

## 5.11. Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Организация совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Перечень связанных сторон составлен исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Организацией:

Вид влияния	Описание
Основное общество	В соответствии с полномочиями, акционеры или участники, распоряжающиеся более 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале отчитывающейся Организации.

Вид влияния	Описание
Дочернее общество	<p>Общество, в отношении которого у Организации существует право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более 50% голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале такого Общества.</p> <p>Общество, в отношении которого существует право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества) либо составляющих уставный (складочный) капитал вкладов, долей данного Общества и <i>возможность определять решения</i>, принимаемые таким Обществом.</p> <p>В частности, дочернее общество дочернего общества является дочерним обществом для головной компании.</p>
Зависимое общество	<p>Общество, в отношении которого существует право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества) либо составляющих уставный (складочный) капитал вкладов, долей данного юридического лица <i>и оказывать значительное влияние на решения</i>, принимаемые таким юридическим лицом. Юридическое и (или) физическое лицо оказывает значительное влияние на другое юридическое лицо, когда имеет возможность участвовать в принятии решений другого юридического лица, но не контролирует его. Значительное влияние может иметь место в силу участия в уставном (складочном) капитале, положений учредительных документов, заключенного соглашения, участия в наблюдательном совете, других обстоятельств.</p>
Преобладающие (участвующие) общества	<p>Лица, имеющие право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале Организации.</p>
Прочие	<p>Прочие связанные стороны, не указанные выше.</p>

Другие связанные стороны.

Таблица 11 Информация об операциях со связанными сторонами

2023 год	Основное общество	Другие связанные стороны
Затраты на приобретенные работы, услуги,	-	(5 620)
в т.ч. аренда	-	(229)
Закупки капитального характера,	-	(3 624 210)
Выдано займов	(869)	-
Проценты к получению по предоставленным займам	1 456	-
Получено займов	(2 596 671)	-
Проценты к уплате по полученным займам	(73 343)	-
<b>2022 год</b>		
Затраты на приобретенные работы, услуги	-	(4 873)
в т.ч. аренда	-	(151)
Закупки капитального характера	-	(85 165)
Выдано займов	30 484	-
Проценты к получению по предоставленным займам	156	-
Краткосрочные займы выданные (включая проценты)	1 781 000	-
Получено займов	(32 354)	-
Получено кредитов	-	-
Проценты к уплате по полученным займам	(71 641)	-
Краткосрочные займы полученные (включая проценты)	(1 781 000)	-
Долгосрочные займы полученные (включая проценты)	(101 720)	-

Таблица 12 Информация о движении денежных средств по расчетам со связанными сторонами

	За 2023 г.		За 2022 г.	
	Основное общество	Другие связанные стороны	Основное общество	Другие связанные стороны
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>	-	(5 470)	-	(5 037)
Платежи	-	(5 470)	-	(5 037)
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>	-	(2 584 902)	-	(104 288)
Платежи	-	(2 584 902)	-	(104 288)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>	2 597 540	-	103 590	-
Поступления	2 597 540	-	103 590	-



## Вознаграждения основному управленческому персоналу

Таблица 13 Вознаграждение основного управленческого персонала

Вознаграждение ключевого управленческого персонала включает в себя заработную плату.

Вознаграждение основного управленческого персонала	За 2023 г.	За 2022 г.
Вознаграждения, в том числе		
Краткосрочные	263	322
Итого без учета страховых взносов	263	322
Страховые взносы	79	98
Итого	342	420

### 5.12. Управление налоговыми рисками

На сегодняшний день российское налоговое и таможенное законодательство находится в стадии динамического развития, в том числе связанного с необходимостью реагирования на санкционное давление со стороны недружественных государств. Донастройка налогового законодательства происходит на регулярной основе, при этом отдельные его положения могут быть подвержены различному толкованию со стороны налогоплательщиков и налоговых органов. При этом позиция контролирующих органов также может быть подвержена изменениям с течением времени, в связи с чем нельзя исключать риска, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем.

В рамках мероприятий налогового контроля проверка правильности исчисления и уплаты налогов может быть осуществлена за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении налоговой проверки, однако при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более длительные периоды.

Руководство Организации принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием существенных налоговых доначислений в рамках налогового мониторинга и за периоды, закрытые налоговыми проверками. Руководство Организации полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с такими проверками.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Одним из негативных последствий санкционного давления со стороны недружественных государств является возникшая в 2023 году нестабильность

экономических условий совершения контролируемых сделок, что, в свою очередь, приводит к росту рисков возникновения налоговых претензий, однако уполномоченными государственными органами издан ряд официальных разъяснений, применение которых позволит снизить риски потенциальных налоговых претензий по контролируемым сделкам в условиях экономической нестабильности.

В условиях экономической нестабильности уполномоченными государственными органами издан ряд официальных разъяснений, применение которых позволит снизить риски потенциальных налоговых претензий по контролируемым сделкам в условиях экономической нестабильности.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако Руководство Организации полагает, что такие налоговые обязательства не окажут существенного влияния на показатели Организации.

### **5.13. Управление финансовыми рисками**

Вследствие обострения геополитической ситуации наблюдается существенный рост волатильности на сырьевых и финансовых рынках. В текущих условиях невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне в конечном итоге стабилизируются ключевые финансовые показатели. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать.

Рост рыночных процентных ставок, вызванный в том числе последствиями пандемии коронавируса (COVID-19), а также потенциальное снижение спроса на нефть в долгосрочной перспективе в связи с планами ряда стран по достижению углеродной нейтральности, были рассмотрены в качестве признаков возможного обесценения внеоборотных активов.

Долгосрочные бизнес-планы (модели), утвержденные Руководством Организации, являются основным источником информации для определения ценности от использования активов. Они содержат прогнозы объемов добычи нефти и газа, объемов нефтепереработки, объемов продаж различных видов нефтепродуктов, информацию о доходах, расходах и капитальных затратах. При подготовке прогнозов Руководство формирует основополагающие допущения о различных показателях рынка, таких как цены на нефть, доходность нефтепереработки, доходность нефтепродуктов, ставка инфляции. Допущения формируются на основании долгосрочных прогнозов научно-исследовательских организаций относительно динамики цен на нефть, макроэкономических факторов, таких как инфляция, и тенденций прошлых лет.

Макроэкономические факторы, указанные выше, были учтены при пересмотре основных бухгалтерских оценок, используемых при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, расчет которых зависит от прогнозов цен на нефть, обменного курса рубля, инфляции и рыночных процентных ставок по заимствованиям. Организация продолжает отслеживать развитие макроэкономической ситуации для оценки указанных показателей с достаточной степенью надежности.

#### **Условия ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации**

Организация осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Российская экономика в значительной мере подвержена влиянию мировых цен на нефть и газ. В 2017 - 2019 годах российская экономика демонстрировала признаки

восстановления после преодоления экономического спада 2015 и 2016 годов. Развитие пандемии коронавируса в 2021-2022 годах и принятые в связи с этим меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции привели наряду с прочими факторами к резкому снижению цен на нефть и обесценению российского рубля. Некоторые принятые меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2022г. уровень распространения инфекции оставался высоким. В 2023 году экономика Российской Федерации демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии.

Рост геополитической напряженности и введение рядом стран в 2022-2023 годах санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Организации.

В 2014 году США, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении российского энергетического сектора, которые частично применимы и к Организации. В августе 2018 года США подписали закон, предусматривающий введение дополнительных санкций против Российской Федерации. По оценке руководства, введенные санкции не оказывают существенного влияния на деятельность Организации.

В настоящее время Организация продолжает оценку влияния новых санкций на свою деятельность. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Организации, что позволило в значительной мере нивелировать негативные эффекты от санкций. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Однако руководство уверено, что Организация будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор



М.А. Мишарин

29 января 2024 г.