АО «Ямал Юг»

ОГРН 1087746579865 ИНН/КПП 7704688259/770401001
119021, г. Москва, ул. Льва Толстого, дом 5, стр. 1, эт. 4, пом. 1, ком. 10 (А 403)

Пояснения
к бухгалтерской отчетности
АО «Ямал Юг»
за 2023 год

1. Общие сведения об организации

Акционерное общество «Ямал Юг» (далее «Общество») является Акционерным обществом, зарегистрированным на территории Российской Федерации. При регистрации Обществу было присвоено наименование АО «НовоХим». По решению единственного акционера Общества в 2022 году наименование Общества изменено на АО «Ямал Юг».

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» внесена запись 30.04.2008 в Единый государственный реестр юридических лиц за государственным регистрационным номером 1087746579865.

Акционеры Общества:

по состоянию на 01.01.2024 г. единственным Акционером Общества является Компания с ограниченной ответственностью «ЯМАЛ ЮГ», учрежденная в соответствии с законодательством Катара (регистрационный № 01856).

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, строение 1, этаж 4, помещение 1, комната 10 (А-403), Тел./факс +7 495 212 20 02

По состоянию на отчетную дату, численность работающих в Обществе - 1 человек.

Исполнительный орган Общества - Генеральный директор – Богданов Егор Владимирович, избран Решением Единственного акционера АО «НовоХим» от 28 августа 2019 г. сроком на 1 год, с 30 сентября 2019г., Решение единственного акционера АО «НовоХим» о продлении полномочий от 04 августа 2020г. сроком на 1 год. Решение Единственного акционера АО «НовоХим» о продлении полномочий от 29 июля 2021г. сроком на 1 год. Решение Единственного акционера АО «НовоХим» о продлении полномочий от 15 июля 2022г. сроком на 1 год.

31 марта 2023 г. досрочно прекращены полномочия Генерального директора – Богданова Егора Владимировича на основании Решения Единственного Участника АО «ЯМАЛ ЮГ» от 24 марта 2023 г.

01 апреля 2023 года на должность Генерального директора назначен Казарян Григорий Сергеевич на основании Решения Единственного Участника АО «ЯМАЛ ЮГ» от 24 марта 2023 г.

Ревизионная комиссия Общества на 2023 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 2023 года не имеет обособленных подразделений.

Основные виды деятельности Общества в 2023 году: 20.1 Производство основных химических веществ, удобрений и азотных соединений, пластмасс и синтетического каучука в первичных формах.

2. Основа представления информации.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год сформирована в соответствии с:

- 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, Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и Федеральными стандартами бухгалтерского учёта (ФСБУ), действующими в РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Валюта отчетности.

В качестве валюты отчетности Общество использует российский рубль. При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и в кассе, финансовые вложения и средства в расчетах в иностранной валюте отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчётную дату.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2023г.:

- 1 доллар США (USD) = 89,6883 руб.;
- 1 Евро (EUR) = 99,1919 руб.

3. Основные положения учетной политики

Методологические аспекты учета активов и обязательств

Учёт материальных и нематериальных поисковых активов

Учет материальных и нематериальных поисковых активов (далее - учёт поисковых затрат - ПА) 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.

Положение применяется в отношении поисковых затрат, осуществляемых до того момента, когда в отношении участка недр, на котором осуществляется поиск, оценка месторождений полезных ископаемых и разведка полезных ископаемых, установлена и документально подтверждена вероятность (более вероятно, чем нет) того, что экономические выгоды от добычи полезных ископаемых превысят понесенные затраты при условии технической осуществимости добычи полезных ископаемых и при наличии у организации ресурсов, необходимых для добычи полезных ископаемых (далее - коммерческая целесообразность добычи)

Поисковые затраты формируют материальные поисковые активы (далее - МПА) и не материальные поисковые активы (далее - НМПА). Затраты признаются как внеоборотные активы.

К МПА относятся:

- сооружения;
- оборудование;
- транспортные средства;
- затраты на бурение и обустройство поисково-оценочных, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин;
- затраты на детализированные геолого-геофизические работы, проводимые в указанных скважинах, которые включаются в стоимость скважин в случае перевода скважин в состав основных средств;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды, рекультивации земель, возникающие в связи с выполнением работ по поиску, оценке и разведке, связанные с ликвидацией материальных поисковых активов (далее-ликвидационные обязательства);

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением (созданием) материальных поисковых активов, обеспечением условий для их использования в запланированных целях.

К НМПА относятся:

- лицензия на пользование недрами;
- результаты геологоразведочных работ:
  - затраты на получение информации, полученной от топографических, геологических, геофизических и геохимических исследований (в том числе 3 D модели месторождений);
  - затраты на 2-D, 3-D сейсморазведку, относящихся к месторождению (по участку недр) в целом;
  - результаты отбора образцов;
- технологические проектные документы (например, проекты пробной эксплуатации, проекты опытно-промышленной эксплуатации, технологические схемы разработки), проекты горных отводов;
- оценка коммерческой целесообразности добычи.

Прочие поисковые затраты признаются расходами по обычным видам деятельности:

- затраты на получение права на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей Лицензии (включая составление проектов поисково-оценочных, разведочных работ);
- экологические исследования и мониторинг;
- затраты на получение иной геологической и информации о недрах;
- содержание служб;
- общехозяйственные и иные относящиеся к участку недр.

Активы, отвечающие условиям признания объектами основных средств и используемые при выполнении работ по поиску, оценке и разведке, в состав поисковых активов не включаются, а признаются основными средствами в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». К таким активам, в частности, относятся оборудование (специализированные буровые установки, насосные агрегаты, резервуары и т.д.), транспортные средства и иные материальные внеоборотные активы, используемые при выполнении работ по поиску, оценке и разведке.

Поисковые затраты, относящиеся к нескольким поисковым активам, распределяются между ними пропорционально их фактической стоимости на момент распределения.

Оценка стоимости права пользования недрами.

Затраты, понесенные организацией до момента получения Лицензии, дающей право на выполнение работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых, включаются в фактические затраты по получению этой Лицензии только в случае, если такие затраты непосредственно связаны с ее получением.

Перечень фактических затрат, связанных с получением лицензии:

- сбор за участие в Аукционе;
- затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе (разовый платеж);
- невозмещаемые суммы налогов, государственные и патентные пошлины;
- суммы, уплачиваемые за информационные, консультационные и прочие услуги, непосредственно связанные с получением лицензии;

Разовый платеж за получение лицензии, учитывается в составе расчетов с разными дебиторами и кредиторами до момента принятия решения о получении лицензии/ об отказе в выдаче лицензии:

- в случае получения лицензии, сумма разового платежа включается в затраты на ее получение;
- в случае отказа в выдаче лицензии, сумма разового платежа возвращается Организации.

В случае, когда Общество по результатам аукциона (конкурса) не получает право пользования участком недр или Инвестиционным комитетом/комиссией принято решение об отказе

от участия в аукционе (конкурсе), то затраты, связанные с процедурой приобретения права пользования участком недр, единовременно относятся на прочие расходы.

Оценка поисковых активов

В фактические затраты на приобретение (создание) ПА включаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствие с договором поставщику;
- суммы, уплачиваемые организациями за выполнение работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен ПА;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные и патентные пошлины;
- амортизация иных внеоборотных активов (включая ПА), использованных непосредственно при создании ПА;
- вознаграждения работникам, непосредственно занятым при создании ПА;
- обязательства организации в отношении охраны окружающей среды, рекультивации земель, ликвидации зданий, сооружений, оборудования, возникающие в связи с выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, связанные с признаваемыми ПА;
- затраты на контроль и надзор за строительством;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением (созданием) ПА, обеспечением условий для его использования в запланированных целях;
- общехозяйственные расходы, если они непосредственно связаны с выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых и относятся к отдельному участку недр, на котором организация выполняет такие работы.

Амортизация МПА и НМПА

До подтверждения коммерческой целесообразности добычи МПА и НМПА не амортизируются, за исключением затрат на получение Лицензий на геологическое изучение недр.

Затраты на получение Лицензий на геологическое изучение, дающих право на выполнение работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых, подлежат амортизации линейным способом исходя из сроков действия данных лицензий. Амортизационные отчисления начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету.

Затраты на получение Лицензий, дающих право на ряду с правом на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых право на добычу полезных ископаемых, не подлежат амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи.

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.

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.

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 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;

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

Учет доходов

Учет доходов 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 отчетного года.

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.

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 2023 году

Общество не вносило изменения и дополнения в учетную политику на 2023 год.

В связи с осуществлением перехода на учет в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024г. Общество внесло изменения в учётную политику на 2024 год.

Последствия изменений учетной политики с 01.01.24г. Общество отражает альтернативным методом без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие 01.01.24г. (п. 53 ФСБУ 14/2022).

В связи с отсутствием объектов учёта в виде нематериальных активов, какие-либо корректировки показателей отчетности, в связи с переходом на ФСБУ 14/2022, не последуют.

7. Информация по сегментам

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

8. Размер начисленных налогов и взносов

Налоги, начисленные (удержанные) за 2023 год:

Налог	За отчетный период, тыс. руб.
Регулярные платежи за пользование недрами	6 250
Страховые взносы по единому тарифу	662
Налог на доходы физических лиц	287
Страхование от НС и ПЗ	15
Итого налогов	7 214

9. Пояснения к Бухгалтерскому балансу

Строка 1130 «Нематериальные поисковые активы»

Подробная расшифровка строки 1130 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 НМПА по состоянию на 31.12.2023 г. излишки и недостачи не обнаружены.

В 2022 году был завершен процесс реорганизации Общества в форме выделения 3-х новых юридических лиц с последующей передачей им части активов и обязательств.

В результате реорганизации произошло уменьшение суммы поисковых затрат, так как по решению единственного акционера Общества вновь созданным юридическим лицам были переданы следующие НМПА:

НМПА	Сумма, тыс. руб.
Малотамбейский УН_Интерпретация сейсмики 2D 1300 п.км	4 237
Малотамбейский УН_Переобработка сейсмики 2D 1300 п.км	4 237
Малотамбейский УН_Сейсмика МОГТ-3D	1 550
Ниливойский УН_Обработка и интерпретация сейсмики МОГТ-3D	18 523
Ниливойский УН_Сейсмика МОГТ-3D	560 850
Итого	589 397

Строка 1140 «Материальные поисковые активы»

Подробная расшифровка строки 1140 к бухгалтерскому балансу представлена в таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По результатам инвентаризации МПА по состоянию на 31.12.2023г. 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» 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 31.12.2023 г. излишки и недостачи ОС не обнаружены.

Строка 1270 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»

Расшифровка наличия и движения долгосрочных финансовых вложений, отраженных в строке 1270 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.

Проценты, начисленные по финансовым вложениям в 2022-2023гг., в полном объеме отнесены к прочим доходам и отражены в строке 2320 отчета о финансовых результатах – «проценты к получению».

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»

Виды активов и обязательств	Остаток на 31.12.23г., тыс. руб.	Погашено за отчетный период, тыс. руб.	Признано в отчетном периоде, тыс. руб.	Корректировка несущественной ошибки, допущенной в предыдущем периоде	Остаток на 31.12.22г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.21г., тыс. руб.
Налоговый убыток	544 397		45 163	(99)	499 332	382 595
Расходы на поиск и оценку месторождений полезных ископаемых	1 057	(10 132)	915	-	10 274	26 811
Арендные обязательства	134	(72)	13	-	193	
Итого	545 588	(10 204)	46 091	(99)	509 800	409 406

Строка 1220 «НДС»

НДС по приобретенным ценностям	Остаток на 31.12.23г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.22г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.21г., тыс. руб.
НДС по приобретенным услугам	402	223 725	344 976
НДС по приобретенным МПЗ	154 478	1 356	1 356
Итого	**154 880**	**225 081**	**346 332**

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 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»

Краткосрочные финансовые вложения отражены по статье 1240 Бухгалтерского баланса, информация о наличии и движении по видам финансовых вложений предоставлена в Таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Проценты по выданным займам, начисленные в 2022-2023гг., отражены в составе прочих доходов – процентов к получению.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Наименование	На 31.12.23 тыс. руб.	На 31.12.22 тыс. руб.	На 31.12.21 тыс. руб.
Расчетные счета	603	33 266	50 759
Итого	**603**	**33 266**	**50 759**

Строка 1260 «Прочие оборотные активы»

Наименование	На 31.12.23 тыс. руб.	Признано в 2022 году	Списано в 2022 году	На 31.12.22 тыс. руб.	На 31.12.21 тыс. руб.
НДС, исчисленный и уплаченный при исполнении функций налогового агента	1 169	-	-	1 169	-
Программное обеспечение с правом пользования менее 12 месяцев (Обществу принадлежат неисключительные права)	2	2	(3)	3	2
Итого	1 171	2	(2)	1 172	2

Строка 1310 «Уставный капитал

По состоянию на 31.12.23г. уставный капитал оплачен полностью.

Строка 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»

Добавочный капитал, отраженный по статье 1350 бухгалтерского баланса Общества на 31.12.21г., сформирован в размере 150 000 тыс. рублей, внесенных учредителем в качестве вклада в имущество Общества.

В 2022 году, в результате реорганизации Общества произошло уменьшение величины добавочно капитала, так как по решению единственного акционера Общества, уставные капиталы вновь созданных (выделенных) юридических лиц были сформированы за счёт добавочного капитала Общества. Данное обстоятельство привело к уменьшению добавочного капитала на 2 010 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.22г. добавочный капитал Общества составил 147 990 тыс. руб.

В 2023 году операции, корректирующий добавочный капитал, не проводились. По состоянию на 31.12.23г. добавочный капитал Общества составил 147 990 тыс. руб.

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Расшифровка изменения нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) приведена в «отчёте об изменении капитала».

При реорганизации Общества в 2022 году произошло уменьшение непокрытого убытка Общества на 7 149 тыс. руб. вследствие передачи части непокрытого убытка вновь созданным (выделенным) юридическим лицам.

Строка 1410 «Заемные средства»

Долгосрочные заёмные средства на отчетную дату отражены по статье 1410 бухгалтерского баланса.

Наименование	Остаток осн. долга на 31.12.23, тыс. руб.	Начис-ные % на 31.12.23 тыс. руб.	Остаток осн. долга на 31.12.22, тыс. руб.	Начис-ные % на 31.12.22 тыс. руб.	Остаток осн. долга на 31.12.21, тыс. руб.	Начис-ные % на 31.12.21 тыс. руб.	Проц. ставка, %	Год возв-рата
Балтфелд Холдингс Лимитед	-	-	511 000	137 507	511 000	106 847	6%	2028
Балтфелд Холдингс Лимитед	-	-	87 170	24 483	87 170	17 946	7,5%	2030
Нефте Петролеум Лимитед	2 630 756	281 338	2 630 756	215 569	3 109 000	152 944	2,5%	2028
Нефте Петролеум Лимитед	511 000	168 167	-	-	-	-	6%	2028
Нефте Петролеум Лимитед	87 170	31 021	-	-	-	-	7,5%	2028
ООО «Ямал Север»	-	-	86 000	10 006	99 000	2 746	7,5%	2031
НЕФТЕ ПЕТРОЛЕУМ АГ	919 123	131 018	920 000	57 469	-	-	8%	2032
ЯМАЛ ИССЛЕДОВАНИЯ ООО	195 150	7 718	-	-	-	-	9%	2033
Итого	4 343 199	619 262	4 234 926	445 034	3 806 170	280 483		

Информация о наличии и движении заемных средств предоставлена в Таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Наименование	В 2023 году, тыс. руб.	В 2022 году, тыс. руб.

Сумма процентов по заёмным средствам, отраженная в составе прочих расходов	158 987	143 509
Сумма процентов по заёмным средствам, отраженная в стоимости материальных поисковых активов	29 496	27 560
Итого	188 483	171 069

Дополнительная информация по кредитам и займам:

В 2022 году, вследствие реорганизации Общества, произошло уменьшение величины заёмных обязательств, возникших до 01.01.22г., так как по решению единственного акционера Общества вновь созданным юридическим лицам, выделенным из Общества в ходе реорганизации, была передана часть заёмных обязательств, составляющая 484 337 тыс. руб., в том числе:

основной долг по переданным договорам займа – 478 244 тыс. руб.;

проценты (по переданным обязательствам),

начисленные в период процесса реорганизации – 6 093 тыс. руб.

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

Виды активов и обязательств	Остаток на 31.12.23г., тыс. руб.	Признано за отчетный период, тыс. руб.	Погашено за отчетный период, тыс. руб.	Остаток на 31.12.22г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.21г., тыс. руб.
Расходы на поиск и оценку месторождений полезных ископаемых	208 430	14 214	-	194 216	296 883
Основные средства (права пользования активами)	126	-	(64)	190	
Итого	208 556	14 214	(64)	194 406	296 883

В 2022 году, вследствие реорганизации Общества, произошло существенное уменьшение величины налоговых обязательств, так как, по решению единственного акционера Общества, вновь созданным юридическим лицам были переданы отложенные налоговые обязательства, признанные в отношении материальных поисковых активов, передаваемых выделенным компаниям;

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 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»

Оценочные обязательства отражены по статье 1540 Бухгалтерского баланса. Информация о видах, наличии и движении оценочных обязательств предоставлена 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.

10. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Строка 2220 «Управленческие расходы»

Наименование	За 2023 год тыс. руб.	За 2022 год тыс. руб.
Расходы на освоение природных ресурсов	7 281	39 971
Платежи за пользование недрами	6 250	5 236
Заработная плата	1 883	5 299
Страховые взносы	677	1 462
Амортизация ППА	316	290
Аудиторские услуги	220	180
Командировочные расходы	27	77
Прочие расходы	1 221	612
Итого	**17 876**	**53 126**

Строка 2320 «Проценты к получению»

Наименование	За 2023 год тыс. руб.	За 2022 год тыс. руб.
Проценты, полученные по займам выданным	68 652	18 388
Итого	**68 652**	**18 388**

Строка 2330 «Проценты к уплате»

Наименование	За 2023 год тыс. руб.	За 2022 год тыс. руб.
Проценты, к уплате по займам полученным	158 987	143 509
Процентные расходы по аренде	65	88
Итого	**159 052**	**143 597**

Строка 2340«Прочие доходы»

Наименование	За 2023год тыс. руб.	За 2022 год тыс. руб.
Курсовые разницы	-	111 353
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-	47 208
Итого	**-**	**158 561**

Строка 2350 «Прочие расходы»

Наименование	За 2023 год тыс. руб.	За 2022 год тыс. руб.
Курсовые разницы	-	388 006
Прочие внереализационные расходы	32 905	29 876
Расходы на услуги банков	61	17 517
Расходы по ведению списка акционеров и другие регистрационные расходы	32	23
Итого	**32 998**	**435 422**

Применение ПБУ 18/02

№	Наименование показателя	за 2023 год, тыс. руб.	за 2022 год, тыс. руб.
1	Убыток до налогообложения, в тыс. руб.	(140 878)	(455 196)
2	Условный расход (условный доход)	(28 176) *(140 878*20%)*	(91 039) *(455 196*20%)*

№	Наименование показателя	за 2023 год, тыс. руб.	за 2022 год, тыс. руб.
3	Постоянные налоговые обязательства (активы)	6 438	6 047
4	Изменение отложенных налоговых обязательств	(14 150)	(14 016)
5	Изменение отложенных налоговых активов	35 887	99 008
6	Текущий налог на прибыль	0	0

Строка 2900 «Базовая прибыль (убыток) на 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.

	2023 год	2022 год
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (шт.)	100 000	100 000
Чистая прибыль за отчетный год (тыс. руб.)	**(119 537)**	**(370 204)**
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию (руб.)	**(1 195)**	**(3 702)**

10. 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.

Операции со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Вид операции	За 2023 год тыс. руб.	За 2022 год тыс. руб.
Генеральный директор Казарян Г.С.	*Информация о вознаграждении, выплачиваемом основному управленческому персоналу указана в разделе 13.*		
ООО «Ямал Север»	*Получение займа*	-	-
	Возврат полученного займа	86 000	13 000
	Признание процентов по займам полученным	4 248	7 260
	Уплата процентов по займу полученному	14 255	-
	Предоставление займа	-	1 200
	Возврат предоставленного займа	2 700	-
	Признание процентов по займам выданным	71	165
	Получение процентов по займам выданным	236	-
ООО «Сибирь»	*Предоставление займа*	83 300	170 000
	Возврат предоставленного займа	7 500	82 500
	Признание процентов по займам выданным	11 152	2 971
	Получение процентов по займам выданным	-	-
ООО «НРК»*	*Предоставление займа*	-	236 800
	Возврат предоставленного займа	-	53 490
	Признание процентов по займам выданным	-	3 725
	Получение процентов по займам выданным	-	397
	Получение займа	-	32 600
	Возврат полученного займа	-	32 600

Наименование связанной стороны	Вид операции	За 2023 год тыс. руб.	За 2022 год тыс. руб.
	Признание процентов по займам полученным	-	426
	Уплата процентов по займу полученному	-	426
АО «Арктика»*	*Предоставление займа*	-	200
	Признание процентов по займам выданным	-	1

* - не являются связанными сторонами на отчётную дату (31.12.23г.)

Дебиторская задолженность связанных сторон:

Наименование связанной стороны	Вид расчетов	На 31.12.23 тыс. руб.	На 31.12.22 тыс. руб.	На 31.12.21 тыс. руб.
ООО «Сибирь»	*Займы выданные*	163 300	87 500	-
	Проценты по займам выданным	14 123	2 971	-
ООО «Ямал Север»	*Займы выданные*	0	2 700	1 500
	Проценты по займам выданным	0	166	1

Дебиторская задолженность перед связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Вид расчетов	На 31.12.23 тыс. руб.	На 31.12.22 тыс. руб.	На 31.12.21 тыс. руб.
ООО «Ямал Север»	*Займы полученные*	0	86 000	99 000
	Проценты по займам полученным	0	7 260	2 746

11. Непрерывность деятельности

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.

12. 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 2022г., отсутствуют.

13. Вознаграждение, выплачиваемое основному управленческому персоналу

Виды вознаграждений	За 2023 год тыс. руб.	За 2022 год тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:		
оплата труда за отчетный период и 12 месяцев после отчетной даты	362	158
начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период и 12 месяцев после отчетной даты	111	48
Итого	473	206

В состав основного управленческого персонала входят: генеральный директор.

14. Состав аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2023 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 ЮГ»	Катар	Контроль (является участником Общества)	с 25.05.2023 по н.в.	100 %
2	Казарян Григорий Сергеевич	Разрешение не получено	Существенное влияние (Лицо является единоличным исполнительным органом Общества)	24.03.2023 по н.в.	-
3	ООО «ЯКУТИЯ»	119021, г. Москва, ул. Льва Толстого, д. 5, стр. 2, этаж/помещ./ком. 3/1/8 (В-307)	Существенное влияние (Единоличный исполнительный орган Общества-одно и то же лицо)	с 10.04.2023 по н.в.	-
4	ООО «СИБИРЬ»	119021, г. Москва, ул. Льва Толстого, д. 5, стр. 2, этаж/помещ./ком. 3/1/7 (В-309)	Существенное влияние (Единоличный исполнительный орган Общества-одно и то же лицо)	с 10.04.2023 по н.в.	-
5	ООО «ЦЕНТРАЛЬНЫЙ»	119121, г. Москва, ул. Бурденко, д. 11А, стр. 1	Существенное влияние (Единоличный исполнительный орган Общества-одно и то же лицо)	с 15.12.2023 по н.в.	-
6	ООО «СЕВЕРО-ТЮНГСКИЙ»	119021, г. Москва, ул. Льва Толстого, д. 5, стр. 1, помещ. 2/1	Существенное влияние (Единоличный исполнительный орган Общества-одно и то же лицо)	с 21.06.2023 по н.в.	-
7	ООО «ВОСТОЧНЫЙ»	119021, г. Москва, ул. Льва Толстого, д. 5, стр. 2, помещ. 1/Н	Существенное влияние (Единоличный исполнительный орган Общества-одно и то же лицо)	с 10.04.2023 по н.в.	-
8	АО «КОРПОРАЦИЯ СИБИРЬ»	119021, г. Москва, ул. Льва Толстого, д. 5, стр. 2, помещ. 1/Н	Существенное влияние (Единоличный исполнительный орган Общества-одно и то же лицо)	с 11.12.2023 по н.в.	-
9	ООО «ТАЙМЫР»	119021, г. Москва, ул. Льва Толстого, д. 5, стр. 1, помещ. 2/1	Существенное влияние (Единоличный исполнительный орган Общества-одно и то же лицо)	с 10.04.2023 по н.в.	-
10	ООО «ЯМАЛ СЕВЕР»	119021, г. Москва, ул. Льва Толстого, д. 5, стр. 1, помещ. 2/1	Существенное влияние (Единоличный исполнительный орган Общества-одно и то же лицо)	с 23.03.2023 по н.в.	

Генеральный директор **Казарян Г.С.**

26 марта 2024 г.