

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «УнтыгейНефть» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «УнтыгейНефть» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 628301, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г. Нефтеюганск, ул. Киевская, д. 2. Этаж 1, помещение 37

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Добыча сырой нефти и нефтяного (попутного) газа;

Общество создано 13 сентября 2022 года на основании договора об учреждении во исполнения пункта 10 статьи 2 Федерального закона от 28.06.2022 № 218-ФЗ «О внесении изменений в Закон Российской Федерации «О недрах» в соответствии с Уведомлением Федерального агентства по недропользованию (Роснедра) от 26.07.2022 № ДД-05-31/14848 для продолжения деятельности на представленном КАНБАЙКАЛ РЕЗОРСЕС ИНК. (CANBAIKAL RESOURCES INC.) Унтыгейском участке недр.

Общество зарегистрировано 20 сентября 2022 года ОГРН 1228600008230 в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 7 по Ханты-Мансийском автономному округе-Югре

Общество владеет лицензиями:

- ХМН 009843 ВЭ от 23.11.2022 – разведка и добыча подземных вод -до 23.04.2044 года;
- ХМН 009844 ВЭ от 23.11.2022 – разведка и добыча подземных вод - до 27. 04.2027 года;
- ХМН 009845 ВЭ от 23.11.2022 – разведка и добыча подземных вод - до 27. 04.2027 года;
- ХМН 009846 ВЭ от 23.11.2022 – разведка и добыча подземных вод - до 16.10.2043 года;
- ХМН 009847 ВЭ от 23.11.2022 – геологическое изучение, разведка и добыча подземных вод - до 01.12.2042 года;
- ХМН 009867 ВЭ от 23.11.2022 – разведка и добыча подземных вод - до 28.11.2044 года
- ХМН 010805 НР от 21.12.2022 – геологическое изучение, разведка и добыча полезных ископаемых – до 31.12.2120

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 и 2022 годах составила 1 человек.

Генеральным директором Общества на 31.12.2023 и 31.12.2022 является Рябец Дмитрий Александрович.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности возложена на Общество с ограниченной ответственностью «КанБайкал» ОГРН 1148619002465 в соответствии с договором на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета № ОКБ02/22-401 от 20 сентября 2022 года.

Настоящая отчетность была составлена и подписана генеральным директором Общества Рябец Дмитрием Александровичем 22 февраля 2024 года.

По состоянию на 31.12.2023 бенефициарным владельцем Общества является Халилов Искендер Агасалим Оглы, на 31.12.2022 бенефициарным владельцем Общества являлся Халилов Искендер Агасалим Оглы.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 (в

редакции от 29 марта 2017), а также действующими Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

2.2 Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользуемых на отчетную дату;
- оценочные обязательства по ликвидации основных средств, связанных с добычей полезных ископаемых.

2.3 Основные средства

Учет и раскрытие информации об основных средствах осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включающей фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основного средства, осуществленные до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Переоценка основных средств не проводится.

Амортизация основных средств, за исключением скважин, начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

Скважины (за исключением материальных поисковых активов, учитываемых в соответствии с ПБУ 24/2011) амортизируются исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), а именно - исходя из объемов, доказанных разрабатываемых (добываемые + не добываемые) запасов по классификации SPE-PRMS.

В случае, если месторождение находится в стадии проекта пробной эксплуатации, амортизация скважин начисляется исходя из общей суммы доказанных (разрабатываемые + неразрабатываемые) запасов по классификации SPE-PRMS.

Сроки полезного использования основных средств (за исключением скважин) для расчета амортизации приведены в Таблице 2.3:

Таблица 2.3 Сроки полезного использования основных средств

Группы основных средств	Сроки полезного использования, лет
Сооружения	30
Машины и оборудование	2-20

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. Общество признает обесценение при наличии признаков обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

В соответствии с п. 13 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим

исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

- при невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерской отчетности в составе запасов.

Независимо от стоимости, в составе основных средств отражаются:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- передаточные устройства;
- погружное оборудование;
- транспортные средства.

2.4 Аренда

Учет и раскрытие информации по договорам аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на раннюю из двух дат:

- дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором или дата ввода в эксплуатацию объектов основных средств для тех объектов, по которым аренда не амортизируемого имущества включалась в стоимость строящегося объекта в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (например, аренда земли под строящиеся объекты;
- дату заключения договора аренды.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 Общество применяет освобождение и не признает предмет аренды в качестве объекта права пользования активом в любом из следующих случаев:

- срок аренды с учетом факторов для продления не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость базового актива без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. (далее по тексту – низкая стоимость), при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи оно учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Активы в форме права пользования отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Проверка на обесценение ППА выполняется по правилам МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования актива в форме права пользования или срока аренды.

По договорам аренды с неопределённым сроком аренды принимается профессиональное суждение.

Сроки полезного использования активов в форме права пользования (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Таблица 2.4 Сроки полезного использования активов в форме права пользования

Группы активов в форме права пользования	Сроки полезного использования, в годах
Объекты недвижимого имущества (кроме скважин)	5
Объекты недвижимого имущества (скважины)	5

Определение рыночной стоимости земельных и лесных участков, полученных в аренду, производится с учетом данных кадастровой оценки.

Обязательства по аренде оцениваются по дисконтированной стоимости. В качестве ставки дисконтирования применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставка дисконтирования определяется в целом по Группе АО «НК «Нефтиса», в состав которой входит Общество.

2.5 Нематериальные активы

Общество начало применять ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

В соответствии с п.13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Расходы на приобретение или создание объектов НМА стоимостью не более 100 000 руб. по каждому объекту признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением или созданием таких объектов НМА.

Вне зависимости от стоимостного лимита лицензии на разработку месторождений, результаты сейсмических исследований и других геологоразведочных работ при соблюдении критериев капитализации признаются в составе нематериальных активов.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 33 ФСБУ 14/2022).

Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Возникшие корректировки СПИ отражаются как изменения оценочного значения перспективно.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации представлены в Таблице 2.5:

Таблица 2.5 Сроки полезного использования нематериальных активов

Нематериальные активы	Сроки полезного использования, мес.
Лицензия на право пользования недрами	48-1176
Геологическая информация	228-1164

Переоценка нематериальных активов не производится.

В соответствие со сложившейся отраслевой практикой ликвидационная стоимость НМА отсутствует.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. По состоянию на каждую отчетную дату при наличии признаков, указывающих на возможное обесценение актива, Общество оценивает возмещаемую сумму каждого актива. Общество признает обесценение при наличии такового в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

2.6. Запасы

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды полностью списывается на расходы при передаче в производство (эксплуатацию).

В соответствии с п. 10 ФСБУ 5/2019, запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются расходы на их хранение.

Себестоимостью запасов, остающихся от выбытия, в том числе частичного, основных средств и других внеоборотных активов, или извлекаемых в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции и иных аналогичных действий, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, используемые организацией в своем операционном цикле;
- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, фактически понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением запасов, приведением их в состояние, необходимое для их использования.

Дельта между себестоимостью, по которой данные запасы признаются, и балансовой стоимостью списываемого внеоборотного актива (части внеоборотного актива), относится на расходы, связанные с выбытием внеоборотного актива.

В соответствии с п. 36 ФСБУ 5/2019 при отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится следующим образом:

- по готовой продукции – по средней себестоимости;
- по запасам - по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

В соответствии п. 28 ФСБУ 5/2019 запасы после признания оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В случае если сформированная в бухгалтерском учете стоимость запасов превышает их чистую стоимость продажи, Общество признает резерв на обесценение в сумме превышения балансовой стоимости над чистой стоимостью продажи. Сумма резерва признается в составе расходов текущего периода. Признаками возможного превышения текущей стоимости запасов над их чистой стоимостью продажи являются, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов и др.

Величина восстановления резерва от обесценения относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей или использованием запасов.

В соответствии с п.10 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» в составе запасов также учитываются долгосрочные активы к продаже.

2.7. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в

зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При принятии решения об отнесении суммы дебиторской задолженности в состав сомнительной, с целью формирования по ней резерва, Обществом осуществляется оценка реальной вероятности оплаты или неоплаты каждой конкретной задолженности. Если вероятность оплаты, даже с учетом соответствия формальным критериям признания задолженности сомнительной, по данному контрагенту высока, резерв по этому долгу не создается.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

2.8. Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

2.9. Расходы

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Общество применяет метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), при котором учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», управленческие расходы признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи» (за исключением управленческих расходов непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, в этом случае управленческие расходы включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление данных активов). В Отчете о финансовых результатах управленческие расходы показываются по строке «Управленческие расходы».

Расходы на продажу признаются в составе коммерческих расходов на счете 90 «Продажи».

Расходы на продажу, не признанные в отчетном месяце, формирующие сальдо по счету 44 «Расходы на продажу», в отчетности отражаются по строке «Запасы» Бухгалтерского баланса.

В Отчете о финансовых результатах расходы на продажу отражаются по строке «Коммерческие расходы».

2.10 Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и

кредитам, осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам (за исключением комиссий по привлеченным займам (кредитам)) включаются в состав прочих расходов единовременно. Комиссии по привлеченным займам (кредитам) в случае их существенности, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

2.11 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество показывает эквиваленты денежных средств по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках

своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.12 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 составил:
Доллар США 89,6883 рублей;
Евро 99,1919 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 составил:
Доллар США 75,6553 рублей;
Евро 70,3375 рублей.

2.13 Учет налога на прибыль

Изменение отложенных налогов в Отчете о финансовых результатах отражается свернуто (изменение отложенных налоговых активов отражается за минусом изменения отложенных налоговых обязательств за период).

2.14. Оценочное обязательство по ликвидации основных средств, связанных с добычей полезных ископаемых

В соответствии с законодательством об охране окружающей среды при строительстве и эксплуатации объектов, оказывающих прямое или косвенное негативное воздействие на окружающую среду, должны проводиться эффективные мероприятия по рекультивации нарушенных и загрязненных земель, снижению негативного воздействия на окружающую среду, а также возмещению вреда окружающей среде, причиненного в процессе строительства и эксплуатации указанных объектов.

Расчет суммы оценочного обязательства по ликвидации основных средств для целей учета по РСБУ осуществляется в порядке, соответствующем МСФО.

Для расчета обязательства оценка расходов (базовая стоимость), сделанная на текущую дату, приводится к ценам будущих периодов, в которых будут проводиться работы по ликвидации. Приведенная стоимость оценочного обязательства рассчитывается как произведение базовой стоимости ликвидации на коэффициент дисконтирования. В качестве ставки дисконтирования используется ставка бескупонной доходности, рассчитываемой Центральным банком РФ по государственным облигациям, которые будут погашаться через тот же период, что и обязательства по ликвидации.

Срок погашения оценочного обязательства определяется на основании сроков извлечения доказанных запасов по классификации SPE-PRMS, указанный в отчетах о международной оценке запасов по результатам аудита

запасов, как наиболее близкий срок к сроку окончания разработки запасов предусмотренному проектными документами.

Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения (проценты) признается прочим расходом Филиала и отражается в Отчете о финансовых результатах по строке «Проценты к уплате».

Списание ликвидационного обязательства осуществляется в момент признания фактических расходов, связанных с мероприятиями по ликвидации основных средств или в связи с утратой обязанности по признанию вышеуказанных будущих расходов в качестве Оценочных обязательств.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке и инвентаризации Филиалом в конце каждого отчетного года.

Актив по резерву на ликвидацию основных средств представляет собой расходы, за счет которых формируется соответствующий резерв, и признается в бухгалтерском учете одновременно с данным резервом. Актив по резерву на ликвидацию основных средств отражается в бухгалтерском балансе в составе основных средств по остаточной стоимости. Амортизация актива осуществляется линейным методом. Срок амортизации равен сроку дисконтирования. Срок амортизации устанавливается ежегодно одновременно с пересмотром срока дисконтирования. Изменение сроков амортизации отражается в отчетности перспективно.

Законом «О недрах» (п. 9 ст. 22)¹ установлено, что пользователь недр обязан обеспечить сохранность находящихся на участке недр горных выработок, буровых скважин и иных сооружений, связанных с использованием недр, которые могут быть использованы при разработке месторождений полезных ископаемых и (или) в иных целях, а также ликвидацию в установленном порядке горных выработок, буровых скважин и иных сооружений, связанных с использованием недр, не подлежащих использованию.

В соответствии со статьей 11 Закона «О недрах» предоставление недр в пользование оформляется специальным государственным разрешением в виде лицензии на пользование недрами, включающей в том числе текстовые, графические и иные приложения, являющиеся неотъемлемой составной частью лицензии на пользование недрами и определяющие основные условия пользования недрами.

Лицензия на пользование недрами должна содержать в том числе сроки подготовки технического проекта ликвидации и консервации горных выработок, буровых скважин и иных сооружений, связанных с использованием недр, и проекта рекультивации земель (п. 14 ст. 12 Закона «О недрах»).

Приказом Минприроды России № 782 и Роснедр № 13 от 25.10.2021² установлена форма лицензии на пользование недрами. В соответствии с Приложением № 1 к лицензии на пользование недрами (п. 5.1) пользователь недр обязан выполнять требования, предусмотренные статьей 23 и частью 5 статьи 24 Закона «О недрах», в частности, соблюдать установленный порядок консервации и ликвидации горных выработок, буровых скважин и иных сооружений, связанных с использованием недр (п. 9 ст. 23).

Исходя из Закона «О недрах», обязанность по ликвидации буровых скважин и иного имущества на участке недр лежит на пользователе недр, на которого оформлена соответствующая лицензия на пользование недрами.

В соответствии с Лицензией ХМН 010805 НР от 21.12.2022 на пользование недр и Приложением № 1 к лицензии на пользование недрами (далее - Условия пользования недрами) Общество является пользователем недр.

Согласно Условиям пользования недрами (п. 12.1 и 12.1.3), право пользования недрами может быть досрочно прекращено за однократное несоблюдение пользователем недр обязательства, предусмотренного разделом 7 Условий пользования недрами, а именно: сроков подготовки технического проекта ликвидации и консервации горных выработок, буровых скважин и иных сооружений, связанных с использованием недр, и проекта рекультивации земель, следовательно обязанность по ликвидации скважин и иных основных средств лежит на Обществе.

¹ Закон РФ от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах».

² Приказ Минприроды России № 782 и Роснедр № 13 от 25.10.2021 «Об установлении формы лицензии на пользование недрами и порядка оформления, государственной регистрации и выдачи лицензий на пользование недрами».

Вследствие этого в бухгалтерском учете признано оценочные обязательства по ликвидации основных средств (подп. (а) п. 8 ПБУ 8/2010³).

Согласно пункту 8 ПБУ 8/2010, при признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Пунктом 10 (ж) ФСБУ 26/2020⁴ установлено, что в сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включается величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников Общества, таким образом, величина оценочных обязательств по ликвидации основных средств отражается в составе капитальных вложений Общества.

2.15. Изменения в учетной политике

В связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Обществом должны быть признаны корректировки балансовой стоимости НМА на 01.01.2023, связанные со списанием малоценных нематериальных активов стоимостью менее 100 000 рублей.

Сравнительные показатели за прошлые периоды не пересчитывались.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1 Изменение учетной политики

В результате перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Общество не списывало нематериальные активы со стоимостью менее 100 тыс. руб. за счет нераспределенной прибыли. Корректировки на 31 декабря 2022 года не производилась.

3.2 Исправление ошибок

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность не вносились изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

³ Приказ Минфина России от 13.12.2010 № 167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)».

⁴ Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Таблице 4.1.

Таблице 4.1 Информация о нематериальных активах

Группы объектов НМА	Лицензии	Геологическая информация	Итого
1	2	3	4
Первоначальная стоимость			
На 01.01.2022	-	-	-
Поступление	5	-	5
Выбытие	-	-	-
На 31.12.2022	5	-	5
Амортизация			
На 01.01.2022	-	-	-
Начисленная амортизация	-	-	-
На 31.12.2022	-	-	-
Остаточная стоимость			
На 01.01.2022	-	-	-
На 31.12.2022	5	-	5
Первоначальная стоимость			
На 01.01.2023	5	-	5
Поступление	29 917	8 664	38 581
Выбытие	-	(995)	(995)
На 31.12.2023	29 922	7 669	37 591
Амортизация			
На 01.01.2023	-	-	-
Начисленная амортизация	(77)	(35)	(113)
Выбытие	-	3	3
На 31.12.2023	(77)	(33)	(110)
Остаточная стоимость			
На 01.01.2023	5	-	5
На 31.12.2023	29 844	7 636	37 481

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью отсутствуют.

В 2023 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) и улучшению нематериальных активов инновационного характера (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) на общую сумму 38 581 тыс. руб. (в 2022 году – 5 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2023г. и 31.12.2022г. у Общества не имелось объектов нематериальных активов, переданных в залог.

В связи с применением ФСБУ 14/2022 “Нематериальные активы” Общество протестировало объекты нематериальных активов на предмет наличия признаков обесценения на 31.12.2023. По результату проведенного анализа Общество не выявило признаков обесценения.

Активы тестировались на обесценение методом оценки стоимости в использовании в составе единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП), которой является месторождение полезных ископаемых.

Основные допущения представляют собой оценку руководством Общества будущей динамики развития в нефтедобывающей отрасли и основываются на внешних и внутренних источниках. Будущие денежные потоки строятся в долларах США по данным отчетов по оценке запасов нефти и газа, по классификации SPE-PRMS по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Информация о незаконченных операциях по приобретению (созданию) и улучшению самим Обществом нематериальных активов представлена в Таблице 4.2.

Таблице 4.2 Информация об объектах незавершенных вложений по приобретению нематериальных активов

Вид НМА	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Поступило	Принято к учету в качестве НМА	Списано как не давшие положительный результат	
1	2	3	4	5	6	7
Затраты по незаконченным операциям по приобретению НМА	2023	-	40 602	(38 581)	-	2 021
	2022	-	-	-	-	-

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств представлено в Таблице 5.1:

Таблица 5.1 Информация об основных средствах

Группы объектов основных средств 1	Период 2	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная стоимость 3	Накопленная амортизация 4	Поступило 5	Выбыло		Накопленная амортизация 7	Начисленная амортизация/Обесценение 8	Первоначальная стоимость 9	Накопленная амортизация 10
					Первоначальная стоимость 6	(112 424)				
Основные средства, всего	2023	1 963 091	(21)	19 836 113	(6 512 407)	497	(452 704)		15 286 797	(452 228)
в том числе по группам ОС:	2022	-	-	2 075 515	(112 424)	-	(21)		1 963 091	(21)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2023	-	-	6 925	-	-	-		6 925	-
Нефтегазодобывающие активы	2023	-	-	6 154 539	-	-	(352 040)		6 154 539	(352 040)
в том числе скважины:	2022	-	-	6 154 539	-	-	(352 040)		6 154 539	(352 040)
Технологические остатки нефти	2023	-	-	75 692	(55)	-	-		75 636	-
Актив по резерву под ликвидацию основных средств	2023	1 962 682	-	(18 173)	(61 950)	497	(100 584)		1 882 559	(100 087)
Права пользования активами	2023	409	(21)	13 502 080	(112 424)	-	(80)		1 962 682	(101)
Амортизация объектов строительства	2022	-	-	409	(6 334 772)	-	(21)		7 167 717	(21)
	2023	-	-	115 051	(115 630)	-	-		409	(579)
	2022	-	-	-	-	-	-		-	-

По состоянию на 31 декабря 2023 г, 2022 г, Общество не имело основных средств, находящихся в залоге

По состоянию на 31 декабря 2022 у Общества отсутствовали собственные основные средства, кроме права пользования актива и актива по резерву на ликвидацию основных средств.

Информация об использовании основных средств представлена в Таблице 5.2:

Таблица 5.2 Информация об использовании основных средств

№	Использование основных средств	2023 г.	2022 г.	2020 г.
1	2	3	4	5
1.	Договорная стоимость основных средств, полученных в операционную аренду (числящихся за балансом)	138 487	45 934 094	-

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 5.3:

Таблица 5.3 Информация о незавершенных капитальных вложениях

№	Незавершенные капитальные вложения по видам активов	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
				Поступило	Введено в эксплуатацию / Переведено в состав НЗС	Выбыло	
1	Приобретение объектов основных средств	2023	-	6 924	(6 924)	-	-
		2022	-	-	-	-	-
2	Незавершенное строительство	2023	279	7 396 157	(6 154 539)	-	1 241 897
		2022	-	279	-	-	279
3	Авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление основных средств (без НДС)	2023	-	547	-	(547)	-
		2022	-	-	-	-	-
4	Материалы, приобретенные для капитального строительства	2023	-	34 065	-	(5 918)	28 147
		2022	-	-	-	-	-
5	Актив по резерву под ликвидацию ОС	2023	-	14 576	-	(12 751)	1 825
		2022	-	-	-	-	-
	Всего	2023	279	7 452 269	(6 161 463)	(19 216)	1 271 869
		2022	-	279	-	-	279

В 2023 году Общество понесло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др. на общую сумму 6 161 463 тыс. руб. (в 2022 году – 0 тыс. руб.).

В 2023 и 2022 году Общество не признавало обесценение по объектам основных средств и объектам незавершенного строительства

Активы тестировались на обесценение методом оценки стоимости в использовании в составе единицы генерирующей денежные потоки (ЕГДП), которой является месторождение полезных ископаемых.

Основные допущения представляют собой оценку руководством Общества будущей динамики развития в нефтедобывающей отрасли и основываются на внешних и внутренних источниках. Будущие денежные потоки строятся в долларах США по данным отчетов по оценке запасов нефти и газа, подготовленных компанией по классификации SPE-PRMS по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Изменение следующих факторов имеет наибольшее влияние на величину дисконтированных денежных потоков:

- Ставка дисконтирования:
Ставка дисконтирования определяет текущие оценки временной стоимости денег и рисков, определена как реальная средневзвешенная стоимость капитала (WACC) для российских компаний аналогичного сектора экономики – 20,03 %. До 2026 года, 16,77% с 2027 года.
- Курс рубля к доллару США:
На 31 декабря 2023 г чистые дисконтированные потоки в долларах США были переведены по курсу российского рубля по отношению к доллару США: 93,42. При прогнозировании потоков в долларах США были использованы прогнозные значения курса рубля по данным аналитического агентства Oxford Economics.
- Цена на нефть:
На 31 декабря 2023 г. для целей проведения теста на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 г. были использованы следующие цены нефти марки Urals: 75,660 долл. США/барр. При прогнозировании денежных притоков в долларах США были использованы прогнозные значения цены нефти марки Urals по данным аналитического агентства Oxford Economics. Плановые объемы добычи определялись исходя из детальной информации по компаниям и учитывали программу разработки месторождений, предусмотренную в отчетах по классификации SPE-PRMS и скорректированную на видение руководства Группы в рамках долгосрочного процесса планирования.

6. АРЕНДА

Движение активов в форме права пользования за 2023 и 2022 год раскрыто в Таблице 6.1.

Таблица 6.1 Информация об активах в форме права пользования

Активы в форме права пользования	Нефтедобывающие основные средства	Прочие основные средства	Итого
1	2	3	4
Первоначальная стоимость			
На 01.01.2022	-	-	-
Поступление	-	409	409
Выбытие	-	-	-
На 31.12.2022	-	409	409
Амортизация			
На 01.01.2022	-	-	-
Начислена амортизация	-	(21)	(21)
Выбытие	-	-	-
На 31.12.2022	-	(21)	(21)
Остаточная стоимость			
На 01.01.2022	-	-	-
На 31.12.2022	-	388	388
Первоначальная стоимость			
На 01.01.2023	-	409	409
Поступление	13 502 080	-	13 502 080
Выбытие	(6 334 772)	-	(6 334 772)
На 31.12.2023	7 167 309	409	7 167 718
Амортизация			
На 01.01.2023	-	(21)	(21)
Начислена амортизация	-	(80)	(80)
Выбытие	-	-	-
На 31.12.2023	-	(101)	(101)
Остаточная стоимость			
На 01.01.2023	-	388	388
На 31.12.2023	7 167 309	308	7 167 617

Информация о суммах по договорам аренды, признанных в Отчете о финансовых результатах, представлена в Таблице 6.2.

Таблица 6.2 Информация о доходах и расходах, признанных по договорам аренды согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Вид дохода (расхода)	2023 г.	2022 г.
Амортизация	(80)	(21)
Амортизация активов в форме права пользования	(80)	(21)
Финансовый расход, относящийся к аренде	(99 510)	(13)
Процентный расход по обязательствам по аренде	(99 510)	(13)

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 7.1:

Таблица 7.1 Информация о запасах

Наименование показателя	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы всего:	265 031	-	68 495	-	-	-
Готовая продукция	265 021	-	68 495	-	-	-
Сырье и материалы	10	-	-	-	-	-

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии дебиторской задолженности на отчетные даты представлена в Таблице 8.1.

Таблица 8.1 Информация о дебиторской задолженности

Наименование показателя	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
1	3	4	5	6	7	8
Дебиторская задолженность всего:	17 285 255	-	626 307	-	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность всего:	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность всего:	17 285 255	-	626 307	-	-	-
Покупатели и заказчики	15 938 408	-	626 295	-	-	-
Авансы выданные	216	-	12	-	-	-
Расчеты по договорам комиссии	971 528	-	-	-	-	-
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	286 484	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	88 619	-	-	-	-	-

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря представлены в Таблице 9.1:

Таблица 9.1 Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 016	47	-
Текущие счета в банках рублевые	1 016	47	-

По состоянию на отчетные даты Общество не имеет денежных средств и их эквивалентов, недоступных для использования.

По состоянию на отчетные даты отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года составил 10 тыс. руб. Доли полностью оплачены.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года составил 100%.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали (Таблица 11.1):

Таблица 11.1 Информация о заемных средствах

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Поступило	Выбыло	Остаток на конец периода
Долгосрочные заемные средства - всего	2023	-	41 627	-	41 627
	2022	-	-	-	-
Товарный кредит	2023	-	39 840	-	39 840
	2022	-	-	-	-
Проценты по товарному кредиту	2023	-	1 787	-	1 787
	2022	-	-	-	-
Краткосрочные заемные средства - всего	2023	-	1 088	-	1 088
	2022	-	-	-	-
Товарный кредит	2023	-	1 016	-	1 016
	2022	-	-	-	-
Проценты по товарному кредиту	2023	-	73	-	73
	2022	-	-	-	-

Сумма начисленных процентов по займам, включенных в прочие расходы, в 2023 году – 15 569 тыс.руб., в 2022 году – 0 тыс.руб.

Сумма начисленных процентов по займам, включенных в стоимость инвестиционных активов в 2023 г., 2022 г. отсутствовала.

Штрафные санкции по неуплате займов по состоянию на 31 декабря 2023 (31 декабря 2022) отсутствуют.

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру (Таблицы 11.2):

Таблица 11.2 Структура долгосрочных заемных средств на 31.12.2023

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2023, тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок оконча- тельного погашения по договору	Предостав- ленные обеспечения (вид и сумма)
Товарный кредит	39 840			
КанБайкал Резорсез Инк	39 840	Ставка ЦБ	31.12.2025	Без залога
Проценты по товарному кредиту	1 787			
КанБайкал Резорсез Инк	1 787	Ставка ЦБ	31.12.2025	Без залога
Итого заемные средства	41 627			

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру (Таблицы 11.3):

Таблица 11.3 Структура краткосрочных заемных средств на 31.12.2023

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2023, тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок оконча- тельного погашения по договору	Предостав- ленные обеспечения (вид и сумма)
Товарный кредит	1 016			
КанБайкал Резорсез Инк	1 016	Ставка ЦБ	15.10.2024	Без залога
Проценты по товарному кредиту	73			
КанБайкал Резорсез Инк	73	Ставка ЦБ	15.10.2024	Без залога
Итого заемные средства	1 088			

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В Таблице 12.1 представлено движение по оценочным обязательствам:

Таблица 12.1 Движение по оценочным обязательствам

Вид оценочного обязательства	Период	Остаток на начало периода	Поступило (начислено)	Выбыло (использовано)	Остаток на конец периода
Долгосрочные - всего	2023	1 962 682	208 478	(59 424)	2 111 736
	2022	-	1 962 682	-	1 962 682
Оценочные обязательства по ликвидации основных средств	2023	1 962 682	208 478	(59 424)	2 111 736
	2022	-	1 962 682	-	1 962 682
Краткосрочные - всего	2023	112 436	16 686	(31 422)	97 700
	2022	-	112 436	-	112 436
Оценочные обязательства по отпускам	2023	12	42	(18)	36
	2022	-	12	-	12
Оценочные обязательства по ликвидации основных средств	2023	112 424	16 644	(31 404)	97 664
	2022	-	112 424 ⁽¹⁾	-	112 424

Резерв по ликвидации основных средств

В соответствии с Лицензией ХМН 010805 НР от 21.12.2022 на пользование недрами и Приложением № 1 к лицензии на пользование недрами (далее - Условия пользования недрами) Общество является пользователем недр.

Согласно Условиям пользования недрами (п. 12.1 и 12.1.3), право пользования недрами может быть досрочно прекращено за однократное несоблюдение пользователем недр обязательства, предусмотренного разделом 7 Условия пользования недрами, а именно: сроков подготовки технического проекта ликвидации и консервации горных выработок, буровых скважин и иных сооружений, связанных с использованием недрами, и проекта рекультивации земель, следовательно обязанность по ликвидации скважин и иных основных средств лежит на Обществе.

В соответствии с требованиями российского законодательства, а также принятыми на себя обязательствами, Общество несет расходы по восстановлению нарушенной экологической системы, в частности расходы по рекультивации земельных участков и расходы на демонтаж и ликвидацию основных средств.

Сроки исполнения обязательств по рекультивации и ликвидации основных средств представлены в таблице:

Месторождение	Год исполнения обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков		
	на 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Унтыгейское	2043 г.	2042 г.	-

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие кредиторской задолженности на отчетные даты представлено в Таблице 13.1

Таблица 13.1 Информация о кредиторской задолженности

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочная кредиторская задолженность всего:	10 208 732	587 724	-
Поставщики и подрядчики, в том числе:	6 414 696	173 639	-
Расчеты по налогам и сборам	3 148 547	413 742	-
Авансы полученные	-	292	-
Задолженность перед персоналом	9	-	-
Прочие кредиторы	645 480	51	-

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками, выраженная в иностранной валюте, по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает (Таблица 13.2 и 13.3):

Таблица 13.2 Расчеты с внебюджетными фондами

Виды взносов	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
- Единый социальный фонд	7	-	-
- Фонд социального страхования	-	-	-
- Пенсионный фонд	-	-	-
- Фонд обязательного медицинского страхования	-	-	-
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	-	-	-
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	7	-	-

Таблица 13.3 Задолженность по налогам и сборам

Виды налогов и сборов	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Налог на добавленную стоимость	1 457 507	75 465	-
Налог на прибыль	-	15 012	-
Платежи за пользование недрами	55	57	-
Водный налог	431	97	-
Налог на добычу полезных ископаемых	1 647 322	323 111	-
Налог на доходы физических лиц	1	-	-
Налог на имущество	43 224	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	3 148 540	413 742	-

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

14. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций (Таблица 14.1):

Таблица 14.1 Информация о прочих обязательствах

Виды обязательств	2023		2022		2021	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
1	2	3	4	5	6	7
Расчеты по обязательствам по аренде	7 131 642	50	348	43	-	-
Итого	7 131 642	50	348	43	-	-

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС) (п.3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена в Таблицах 15.1-15.5 (ПБУ10/99):

Выручка и себестоимость

Таблица 15.1 Информация о выручке и себестоимости продаж за 2023 год

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль/убыток
Добыча сырой нефти и нефтяного (попутного газа)	42 040 508	(24 471 736)	17 568 772
Итого за 2023 год	42 040 508	(24 471 736)	17 568 772

Таблица 15.2 Информация о выручке и себестоимости продаж за 2022 год

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль/убыток
Добыча сырой нефти и нефтяного (попутного газа)	521 913	(399 190)	122 723
Итого за 2022 год	521 913	(399 190)	122 723

Информация о себестоимости, коммерческих и управленческих расходах в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 14.3

Таблица 15.3 Распределение расходов по элементам затрат

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Материальные затраты	(1 655 658)	(2)
Затраты на оплату труда	(281)	(84)
Отчисления на социальные нужды	(86)	(26)
Амортизация	(453 344)	(20)
Налоги в т.ч. :	(17 428 384)	(323 266)
Налог на добычу полезных ископаемых	(17 364 516)	(323 111)
Водный налог	(1 890)	(97)
Платежи за пользования недрами	(206)	(58)
Налог на имущество	(61 772)	-
Прочие затраты в т.ч. :	(5 549 929)	(144 589)
Услуги по обеспечению административно – хозяйственной деятельности, услуги по ведению бухгалтерского и налогового учет	(179 147)	(148)
Услуги по добычи нефти и газа	(2 436 547)	(64 045)
Расходы по аренде	(2 714 050)	(80 328)
Прочие затраты	(40 014)	(68)
Транспортировка	(86 740)	-
Таможенные сборы	(60)	-
Прочие услуги	(18 551)	-
Вознаграждение комиссионера	(24 561)	-
Экспортные таможенные пошлины	(50 259)	-
Итого по элементам	(25 087 682)	(467 987)
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) готовой продукции	(272 163)	(68 495)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(24 815 519)	(399 492)

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями (Таблица 15.4):

Таблица 15.4 Информация о коммерческих расходах

Коммерческие расходы	2023 г.	2022 г.
Услуги по транспортировке нефти	(86 740)	-
Коммиссионное вознаграждение	(24 561)	-
Экспортные таможенные пошлины	(50 259)	-
Прочие коммерческие расходы	(1 144)	-
Итого коммерческие расходы	(162 704)	-

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями (Таблица 15.5):

Таблица 15.5 Информация об управленческих расходах

Управленческие расходы	2023 г.	2022 г.
Затраты на оплату труда	(249)	(75)
Резерв на отпуска	(42)	(12)
Отчисления на социальные нужды	(76)	(23)
Материальные расходы	-	(2)
Амортизация	(80)	(21)
Прочие услуги	(21 507)	(34)
Услуги по управлению	(157 636)	(111)
Прочие затраты	(1 489)	(24)
Итого управленческие расходы	(181 079)	(302)

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы (Таблица 16.1)

Таблица 16.1 Информация о прочих доходах и расходах

Прочие доходы	2023	2022
Изменение ликвидационного обязательства	16 624	-
Прочая реализация услуг	477	-
Итого прочие доходы	17 101	-
Прочие расходы		

Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(336)	(12)
Изменение ликвидационного обязательства	-	(112 424)
Курсовые разницы, возникающие от пересчета стоимости активов и обязательств (отрицательная)	(113 918)	-
Расходы от списания НМА	(992)	-
Штрафы, пени, неустойки в бюджет	(2 716)	-
Прочие налоги, сборы, пошлины и аналогичные платежи	(573)	-
Прочее	(242)	-
Итого прочие расходы	(118 777)	(112 436)

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2023 и 2022 соотносится с убытком до налогообложения следующим образом (Таблица 17.1):

Таблица 17.1 Увязка между компонентами учета налога на прибыль

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения (строка ОФР2300)	16 868 134	9 972
Теоретический доход по налогу на прибыль по ставке 20 %	(3 373 627)	(1 994)
Корректировка налога на прибыль (льгота)	486 788	
Налоговый эффект статей, не приводящих к уменьшению	543	-
Налог на прибыль (строка ОФР2410)	(2 887 382)	(1 994)

Общество использовало в отношении налогооблагаемой прибыли за 2023 год льготу по налогу на прибыль в результате применения пониженной ставки налога в региональный бюджет 14% согласно Закона ХМАО - Югры от 30.09.2011 N 87-оз «О налоге на прибыль организаций, подлежащем зачислению в бюджет Ханты-Мансийского автономного округа – Югры», сумма высвобожденных средств в результате применения данной льготы составила за 2023 год – 486 788 тыс.руб.

Таблица 17.2 Информация об изменениях отложенного налога на прибыль

Наименование показателя	ОНА	ОНО
Остаток на 01.01.2023	415 102	402 084
Остаток на 31.12.2022	1 998 460	2 114 386
Изменения за период	1 583 358	1 712 302
Остаток на 01.01.2022	-	-
Остаток на 31.12.2022	415 102	402 084
Изменения за период	415 102	402 084

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение товаров, работ, услуг;
- аренда имущества;
- предоставление обеспечений исполнения обязательств.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны (Таблица 18.1):

Таблица 18.1 Перечень связанных сторон

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	CANBAIKAL RESOURCES INC	Канада	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	50,0001%	–
Преобладающие (участвующие) хозяйственное общество					
2	АО «НК «Нефтиса»	125375, Г. Москва, ул. Тверская д. 22/2, к. 1, этаж 5, ком. 5-34	Компания имеет менее чем 50% общего количества голосов Общества	49,9999%	-
Основной управленческий персонал					
Другие связанные стороны					

Другие связанные стороны – организации, признаваемые такими в соответствии с пп. 7, 8 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» и не попавшие в иные группы связанных сторон (организации контролируемые (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же лицом).

Стоимостные показатели расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Таблица 18.2 Расчеты по незавершенным операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря:

Признак связанности и вид задолженности	2023 г.	2022 г.
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	16 849 961	626 295
Преобладающее хозяйственное общество	9 277 793	-
Других связанных сторон	7 572 168	626 295
Кредиторская задолженность	6 279 493	173 982
Основному хозяйственному обществу	3 768 152	96 394
Преобладающему хозяйственному обществу	333	292
Другим связанным сторонам	2 511 008	77 296
Обязательства по аренде:	7 131 692	391
Преобладающему хозяйственному обществу	7 131 368	-
Другим связанным сторонам	324	391
Задолженность по займам полученным, в т.ч. по процентам начисленным	56 425	-
Преобладающему хозяйственному обществу	42 716	-
Другим связанным сторонам	13 709	-
Задолженность по займам выданным, в т.ч. по процентам начисленным	88 619	-
Другим связанным сторонам	88 619	-
Задолженность по вознаграждениям, в т.ч. резерв на отпуск	36	12
- основной управленческий персонал	36	12

Таблица 18.3 Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 г.	2022 г.
Продажа товаров, работ, услуг	41 707 121	521 912
Преобладающему хозяйственному обществу	17 387 407	-
Другим связанным сторонам	24 319 715	521 912
Приобретение товаров, работ, услуг, включая аренду	14 357 089	144 870
Основного хозяйственного общества	3 142 234	80 328
Преобладающего хозяйственного общества	165 765	-
Другим связанным сторонам	11 052 091	64 542
Проценты к уплате	15 569	-
Основного хозяйственного общества	1 860	-
Другие связанные стороны	13 709	-
Проценты к получению	88 619	-
Другие связанные стороны	88 619	-

Таблица 18.4 Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 г.	2022 г.
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции):	(9 114 636)	(128)
Другие связанные стороны	(9 027 392)	(128)
Преобладающее хозяйственное общество	(833)	-
Основное хозяйственное общество	(86 411)	-
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	27 953 487	250 292
Преобладающие хозяйственно общество	9 422 000	250 292
Другие связанные стороны	18 531 487	-
Поступления денежных средств связанным сторонам (финансовые операции):	-	10
Основное хозяйственное общество	-	5
Преобладающие хозяйственно общество	-	5

По состоянию на 31 декабря Общество выдало следующие обеспечения связанным сторонам (Таблица 18.5):

Таблица 18.5. Выдано обеспечение связанным сторонам

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (сумма поручительства), тыс. руб.		
				2023 г.	2022 г.	2021 г.
Другая связанная сторона	Банковский кредит	Поручительство	31.12.2033	307 980 402	-	-

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

Таблица 18.6 Данные о вознаграждениях основному управленческому персоналу

	2023 г.	2022г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск)	343	98

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

19.1. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

19.2. Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

19.3. Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций, не являющихся связанными сторонами.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

19.4. Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года Общество не получило обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

21. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы по на 31 декабря 2022 года на 5 354 тыс. руб.

Общество генерирует прибыль и имеет положительные денежные потоки по операционной деятельности.

Несмотря на то, что Общество начало свою деятельность только в 2022 г ему удалось получить необходимый уровень дохода, позволяющий осуществлять финансово-хозяйственную деятельность без привлечения заемных средств, руководство Общества уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на следующем:

- Общество получило лицензию 21 декабря 2022 года ХМН 010805 НР на геологическое изучение, разведку и добычу полезных ископаемых, сроком действия до 31 декабря 2120;
- Общество своевременно осуществляет расчеты со своими контрагентами;
- У Общества отсутствует просроченная кредиторская и дебиторская задолженность;
- Обществом заключен договор на оказание операторских услуг с ООО «КанБайкал» от 20 сентября 2022 года № ОКБ02/22-404, позволяющий осуществлять основные виды деятельности, в соответствии с разрешительной документацией на добычу и реализацию углеводородного сырья;
- Общество имеет положительные прогнозы по оценке извлекаемых запасов нефти и газа и ожидаемые чистые доходы по состоянию на 30 июня 2023 года, осуществленные компанией ООО «АДВАНТИДЖ ЭНЕРДЖИ»
- Общество начало добычу углеводородного сырья согласно имеющимся лицензионным условиям, с получением выручки от реализации углеводородного сырья;
- Участники Общества намерены и в состоянии при необходимости предоставить Обществу необходимые средства, чтобы позволить ему продолжить свою нормальную деятельность в течение как минимум до 31 декабря 2024 года. Руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

Вышеперечисленные факторы позволяют Обществу осуществлять дальнейшие инвестиции в капитальное строительство добычу углеводородного сырья в ближайшей перспективе.

22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, оказала существенное отрицательное воздействие на мировую экономику, выразившееся в том числе на глобальном рынке нефти в увеличении волатильности спроса и цен. Меры, предпринятые в 2020-2021 годах по недопущению распространения коронавирусной инфекции, были впоследствии значительно смягчены. В 2022 году экономика Российской Федерации демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии.

В 2022 году рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках и оказывают негативное влияние на российскую экономику. Кроме того, в 2022 году зарубежными странами были введены ограничения цен на российскую нефть, в 2023 году – ограничения на российские нефтепродукты. Совокупность этих факторов привела к увеличению уровня неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации и может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно спрогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов, тем не менее руководство Общества уверено в его способности продолжать непрерывную деятельность в будущем.

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим

возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, региональным, репутационным и другим рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включает в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства клиентским договорам (в т.ч. предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество не подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования заемных средств.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Уральском федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор

22 февраля 2024 года



Д.А. Рябец