Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «РАТУС-ИНВЕСТ» за 2023 г.

1.Сведения об организации.

1.1 Общество с ограниченной ответственностью «РАТУС-ИНВЕСТ» (далее- Общество) создано 25.09.2018г.
1.2. ИНН 7743275657 ОГРН 1187746833548
1.3. Юридический/почтовый адрес: Россия, 123610, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб Краснопресненская, д. 12, помещ. 606В, ком 1-7
1.4. Уставный капитал – 30 тыс.руб.
Учредители (совладельцы) - Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд «ТЕРРА КАПИАЛ», номинальная стоимость 30 тыс. руб., доля 100%
1.5. Среднесписочная численность составила за 2023 г. – 2, за 2022г. – 2.
1.6. Основной вид деятельности – 06.10.1 Добыча сырой нефти и газа
1.7. Руководство текущей деятельностью осуществляется Генеральным директором Беденковым Владиславом Александровичем.
1.8. Общество осуществляет свою деятельность на основании следующей лицензии:

№ п/п	Реквизиты лицензии	Виды деятельности, на осуществление которых дано разрешение	Срок действия лицензии
1	Лицензия СРТ 01906 НЭ выдана 26.12.2019 г.	Разведка и добыча углеводородного сырья в пределах Дмитриевского участка (Лысогорский р-н Саратовской области).	До 25.12.2039 года.

Остаток подтвержденных извлекаемых запасов углеводородного сырья Дмитриевского месторождения на 1.01.2024 г. - нефть 379 тыс.т. газ – 528 млн.м3.
Остаточные подтвержденные извлекаемые запасы углеводородного сырья Дмитриевского месторождения по рыночным ценам на 01.01.2024 г. составляют около 18,7 млрд. руб.
Все показатели приведены в тыс. руб., если не указано иное.

2. Основные элементы учетной политики 2023 года.

2.1. Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, Положениями о бухгалтерском учете и отчетности, с применением общего Плана счетов, автоматизированным способом с применением программы 1С:Предприятие.
Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
2.2. В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. Переоценка основных средств не производится. Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Для групп амортизируемого имущества устанавливаются следующие сроки полезного использования:

№ группы учета ОС, ст. 258 НК РФ	Срок полезного использования, ст. 258 НК, лет	Применяемый срок полезного использования, мес
1	1-2	23
2	2-3	35
3	3-5	59
4	5-7	83
5	7-10	119
6	10-15	179
7	15-20	239
8	20-25	299

9	25-30	359
10	>30	361

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается комиссией исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования**.**

Оценка нематериальных активов (НМА), приобретенных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами производится исходя из стоимости переданных (или подлежащих передаче) товаров (ценностей). Цена переданных (или подлежащих передаче) товаров (ценностей) устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах организация обычно определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Сроки полезного использования НМА устанавливаются организацией исходя из срока действия патента, свидетельства, лицензии и т.д.

Способ амортизации НМА – линейный, равномерно в течение срока полезного использования этого актива. В течении отчетного года амортизационные отчисления по НМА начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива.

Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Способ определения амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

2.3. Запасы принимать к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости с учетом затрат на приобретение (создание) и доставку. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета)

Стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» применен в порядке, предусмотренным п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применен перспективно.

Стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды применен в порядке, установленным п. 50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

При этом, сделаны следующие допущения. Активы в форме права пользования и соответственно обязательства по аренде не признавались в отношении арендованных земельных участков с стоимостью ниже 300 тыс. руб. По договору аренды № 5900/030493 от 01.04.2023 (аренда нежилого помещения в г. Москва) раскрываем следующую информацию:

Нежилое помещение по адресу г. Москва, Краснопресненская набережная, д. 12, №606в используется под офис организации. Договор аренды действует с 01.04.2023 г. до 29.02.2024 г. Организация считает высокой вероятность досрочного расторжения договора аренды в 2023 г. в связи с нестабильностью объема добычи нефти. Добыча нефти ведется на выработанном в советские годы Дмитриевском месторождении Саратовской области из старого фонда изношенных скважин. Высока вероятность как технологических осложнений в процессе добычи, так и геологических (обводнение, сокращение притока). Все это приведет к необходимости значительных инвестиционных вложений в капитальный ремонт старых скважин, бурение новых скважин. Расторжение договора аренды возможно из-за оптимизации расходов компании при существенном падении выручки от продаж.

В связи с вышеизложенным, согласно п. 4.1.14 Учетной политики (срок договора аренды менее 12 мес.) компания не применяет ФСБУ 25/2018 к данному договору аренды.

2.4. Доходами от обычных видов деятельности признаются: выручка от реализации услуг; выручка от сдачи в аренду имущества.

2.5. Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы отнесены в состав прочих.
2.6. Общехозяйственные расходы списываются по окончании месяца в полном объеме на результат финансово-хозяйственной деятельности без распределения.
2.7. К поисковым затратам, признаваемым в составе материальных поисковых активов, относятся:
- затраты на приобретение, строительство разведочных и опережающих эксплуатационных скважин (пробуренных на стадии разведочных работ до подтверждения коммерческой целесообразности добычи) в разрезе месторождений (участков);
- затраты на приобретение и монтаж зданий, сооружений, оборудования и установок, на приобретение транспортных средств, используемых для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки запасов полезных ископаемых.
- затраты на геологические внутрискважинные исследования, доразведку запасов полезных ископаемых, подготовку территории и подъездных путей к месторождениям полезных ископаемых.
Объектами учета материальных поисковых активов признаются скважины, машины, оборудование, сооружения.
К поисковым затратам, признаваемым в составе нематериальных поисковых активов, относятся :
- затраты на приобретение прав пользования недрами;
- затраты на получение лицензии на геологическое изучение или на добычу нефти и газа;
- затраты на приобретение геологической информации;
- затраты на бурение опорных, параметрических и структурных скважин;
- затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи нефти и газа на участке, выполняемые сторонними организациями;
- затраты на 3-D и 4-D сейсморазведку.
Под объектом учета нематериальных поисковых активов понимаются лицензии на геологическое изучение, лицензии на геологическое изучение и добычу; результат, имеющий самостоятельное значение, в котором обобщаются результаты проведенных исследований.
Бухгалтерский учет поисковых активов организуется на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" по соответствующим субсчетам:
"Материальные поисковые активы";
"Нематериальные поисковые активы".
Первоначальная стоимость лицензии, дающей право на геологическое изучение участка недр или поиск и разведку полезных ископаемых, подлежит амортизации линейным способом в течение срока действия такой лицензии. Первоначальная стоимость совмещенной лицензии, дающей наряду с правом на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых право на разработку и добычу полезных ископаемых, не подлежит амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи.
Материальные и нематериальные (кроме стоимости лицензии) поисковые активы амортизируются линейным способом в течение срока, установленного приказом по Обществу в соответствии с этапами разведки/доразведки полезных ископаемых. Амортизационные отчисления включаются в состав затрат на геологоразведочные работы по соответствующим участкам.
При подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав основных средств в части недоамортизированной стоимости, нематериальных активов, которые предназначены для разработки и добычи полезных ископаемых.
Общество проводит проверку на обесценение активов на 31 декабря текущего года, а также при подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр (месторождении).
Информация о наличии и движении поисковых активов раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2.8. ПБУ 18/02 применяется
2.9. Конечный бенефициар Нижибицкая Марина Юрьевна.
2.10. Выручка от реализации признается по отгрузке.

3. Информация о связанных сторонах

3.1.

Наименование	ИНН	ОГРН	Местонахождение	Причина связи
Базовый капитал, ЗПИФ комбинированный	7702526051		г. Москва, ул. Остоженка, д. 17	Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке
Велум Капитал, ЗПИФ комбинированный	7702526051		г. Москва, бульвар Гоголевский, д. 11 комната 28А	Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке
ДЕФЕНСУМ-ИНВЕСТ, ООО	7713459135	1187746450363	г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Донской, ш Варшавское, д. 17, этаж 3, ком./кабинет 7/347	Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке
ДЖИ АЙ СИ ЭМ, ООО УК	7702526051	1047796382237	г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб Краснопресненская, д. 12, помещ. 1737В, ком. 6,7	Прямо или косвенно контролирующие юридические лица или физические лица-владельцы (доля владения в каждом звене по всей цепочке больше 50%)
ДТ КАПИТАЛ, ЗПИФ комбинированный	7702526051		г. Москва, ул. Пятницкая, д. 14 стр. 1 комната 3/I	Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке
ОПТИМА КАПИТАЛ, ЗПИФ комбинированный	7702526051		г. Москва, ул. Пятницкая, д. 14 стр. 1 комната 3/I	Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке
ПАРИТЕТ КАПИТАЛ, ЗПИФ комбинированный	7702526051		г. Москва, ул. Пятницкая, д. 14 стр. 1 комната 3/I	Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке

Перспектива-фонд второй, Рентный ЗПИФ	7702526051		г. Москва, бульвар Гоголевский, д. 11 комната 28А	Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке
СИНДИЦИРОВАННЫЕ ИНВЕСТИЦИИ, ООО	7714946340	5147746161811	г. Москва, бульвар Зубовский, д. 21-23 стр. 1 этаж 2 пом. I ком. 1	Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке
СИНЕРГИЯ ПРОЕКТ, ООО	7713776649	1137746874363	г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, пер 1-й Тружеников, д. 14, стр. 2, этаж 1, помещ./ком. 2/2	Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке
СОДРУЖЕСТВО, Рентный ЗПИФ	7702526051		г. Москва, ул. Остоженка, д. 17	Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке
ТЕРРА КАПИТАЛ, ЗПИФ комбинированный	7702526051		г. Москва, ул. Пятницкая, д. 14 стр. 1 комната 3/I	Совладельцы с долей равной или больше 20%
ООО "НЕФТЯНИКЪ"	6450112837	1216400006547	410012, Саратовская область, г. Саратов, ул. Вольская, д. 91, помещ. 401, офис 1	Руководитель Организации имеет участие свыше 20%
ООО "ПИОНЕРЭНЕРДЖИ"	6452149938	1226400009087	410012, Саратовская область, г. Саратов, ул. Вольская, д. 91, офис 412	Руководитель Организации имеет участие свыше 20%
Барышков Евгений Викторович				Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица
Беденков Владислав Александрович	645210774315			Руководитель (единоличный исполнительный орган)
Кареев Дмитрий Валерьевич	773700355738			Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица
Кузнецов Юрий Викторович	774328755902			Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица

Мамедов Сергей Сулейманович	230802400819		Краснодарский край	Прямо или косвенно контролирующие юридические лица или физические лица-владельцы (доля владения в каждом звене по всей цепочке больше 50%)
Нижибицкая Марина Юрьевна	772481961234			Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица

Операции со связанными сторонами отсутствуют.

3.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

№п/п	Наименование показателя	Общая величина вознаграждений за 2023 г.	Общая величина вознаграждений за 2022 г.
1.	Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008), в т.ч. НДФЛ	3 987	3 086
2.	Страховые взносы, начисленные на краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу.	675	510

К управленческому персоналу относится руководитель.

3.3. Сведения об аффилированных лицах на 31.12.2023 год.

№п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %
1	Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд "ТЕРРА КАПИТАЛ"	ГРН 2217712082586 дата внесения в ЕГРЮЛ 29.12.2021	29.12.2021	100

4. Результат финансово-хозяйственной деятельности.

4.1. (в тыс. руб.)

Расшифровка доходов/расходов	2023 г.	2022г.
90.01.1		
Выручка от продажи нефти	6 871	499 377
Итого	**6 871**	**499 377**
26, Управленческие расходы		
Оплата труда	348	3 470
Амортизация основных средств	4	21
Страховые взносы	61	554
Материальные и геологоразведочные расходы		551
Аренда офиса	149	1 252
Командировочные расходы	66	224
Прочие расходы	76	628
Итого	**704**	**6 700**
91.01, Прочие доходы		
Доходы от реализации основных средств		

Доходы от реализации прочего имущества (материалов)		2 606
Права требования (цессия)		
Прочие доходы(оприходование излишек)	211	
Проценты по депозитам	21	48
Итого	**232**	**2 654**
91.02, Прочие расходы		
Расходы на доразведку, поиск ресурсов	16 618	
Расходы по ликвидации основных средств (скважин)	519	
Расходы от аренды	1 636	
Расходы от реализации прочего имущества		2 368
Прочие расходы	9 700	309
Итого	**28 473**	**2 461**

4.2. К денежным средствам и эквивалентам Общество относит:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Денежные средства на расчетных счетах	32	1 560
Денежные средства в депозите		12 500
Итого	**32**	**14 060**

4.3. Информация по займам за 2023 г. (в тыс. руб.):

Счет, Наименование счета	Долг на начало периода	Обороты за период		Долг на конец периода
66, Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		**Погашено**	**Начислено**	
66.03, Краткосрочные займы	*117 000*			*117 000*
NAVUA HOLDINGS LIMITED (Кипр)	117 000			117 000
Договор займа № 10/19 от 18.10.2019 (9% годовых) Срок возврата 23.04.2023	117 000			117 000
67.04, Проценты по краткосрочным займам	*31 711*		*10 530*	*42 241*
NAVUA HOLDINGS LIMITED (Кипр)	31 711		10 530	42 241
Договор займа № 10/19 от 18.10.2019 (9% годовых) Срок возврата 23.04.2023	31 711		10 530	42 241
Итого	**148 711**		**10 530**	**159 241**

4.4. Информация по ПБУ 18/02 за 2023 г. (в тыс. руб.)

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Счет	Остаток на начало периода	Обороты за период		Остаток на конец периода
Виды активов и обязательств		**Начислено**	**Погашено**	
09, Отложенные налоговые активы	*10 917*	*17 312*	*7 855*	*20 374*
Основные средства	52	33	24	61
Расходы будущих периодов (убытки прошлых лет)	10 743	4 693		15 436
Убыток текущего периода		7 831	7 831	
Оценочные обязательства и резервы	122	4 755		4 878
Итого	**10 917**	**17 312**	**7 855**	**20 374**

Счет Виды активов и обязательств	Остаток на начало периода	Обороты за период		Остаток на конец периода
		Погашено	Начислено	
77, Отложенные налоговые обязательства				
Готовая продукция	3	3		
Основные средства	3 813		315	4 128
Итого	**3 816**	**3**	**315**	**4 128**

Текущий налог на прибыль за 2023 г.

Счет, Наименование счета	Остаток на начало периода		Обороты за период		Остаток на конец периода	
Виды платежей в бюджет (фонды)	**Дебет**	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68.04, Налог на прибыль	262		21 488	21 750		
68.04.1 Расчеты с бюджетом	262			262		
68.04.2 Расчет налога на прибыль			21 488	21 488		

4.5. Расшифровка строки 1130 бухг. баланса на 31.12.2023 г. (в тыс. руб.)

Счет	Наименование счета	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Остаток на конец периода
97, Нематериальные поисковые активы	**Расходы будущих периодов**		**Начислено**	**Погашено**	
Проект горного отвода Дмитриевского ЛУ	ООО ППП ГОРНЯК, 88/21-ГО от 10.11.2021	63		63	

Счет **97, Материальные поисковые активы**	**Наименование счета** **Расходы будущих периодов**	**Сальдо на начало периода**	**Обороты за период**		**Остаток на конец периода**
			Начислено	**Погашено**	
Капитальный ремонт скважин на объектах		0	25 128	9 125	16 103

4.6. Информация о движении денежных средств.

Расшифровка стр. 4119 ОДДС	**2022**	**2022**
Возврат от поставщиков	39 180	0
Итого	**39 180**	**0**

4.7. Обеспечения обязательств в течение отчетного периода не выдавались и не получались. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

4.8. Информация об исправлениях в отчетности

Исправления в отчетности в 2023 году не проводились.

5. События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2023г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО « Ратус - Инвест», отсутствуют.

6. Сведения о проведенных проверках.

Проверки бухгалтерского учета в 2023 году сторонними организациями не проводилось. Налоговым органом проводились камеральные проверки по налогам.

07. Сообщение о непрерывности деятельности.

У организации отсутствуют планы существенного сокращения либо прекращения деятельности в обозримом будущем. Факты, свидетельствующие о том, что деятельность будет существенно сокращена либо прекращена – отсутствуют.

Убыток Общества составила 36 550 тыс. руб. Величина чистых активов по состоянию на 31.12.2023 года составила (54 522) тыс.руб, на 31.12.2022 – (17 972) тыс.руб., 31.12.2021 – (28 089) тыс.руб. Причина образования отрицательных активов связана с высокой кредиторской задолженность. На результаты деятельности Организации, а также показатели его ликвидности повлияло приостановка работы добывающей скважины. В 2024 планируется провести ремонтные работы и запустить несколько объектов.

Организация имеет просроченную кредиторскую задолженность перед NAVUA HOLDINGS LIMITED MAXIMOU MICHAILIDI 6, FLOOR 5 3106 LIMASSOL CYPRUS по договору 10/19 от 18.10.2019г. в размере 117 млн. рублей, была достигнута устная договоренность об отсрочке.

Данные события, наряду с другими вопросами, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, следовательно, что организация может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности. Общество не имеет намерения прекращать свою деятельность и проводит работу по повышению уровня чистых активов, увеличению объема продаж. В частности, ведет поисковые геологоразведочные работы на Дмитриевском лицензионном участке Лысогорского р-на Саратовской области в целях увеличения добычи углеводородного сырья. Остаточные подтвержденные извлекаемые запасы углеводородного сырья Дмитриевского месторождения по рыночным ценам на 01.01.2024 г. составляют около 18,7 млрд. руб

8. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали.

9. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

10. Информация о выделенных сегментах.

Выделенные отчетные сегменты отсутствуют.

11. Информация об оценочных и условных обязательствах.

Общество не получает государственную помощь, в том числе в виде субсидий, бюджетных кредитов, включая предоставление в виде ресурсов, отличных от денежных средств, и в прочих формах. Условные обязательства, условные активы, в том числе по судебным делам, в отчетном периоде, на отчетную дату отсутствуют.

Общество формирует резерв по выплате отпусков. Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежемесячно в размере 11,11 % от фонда оплаты труда и суммы страховых взносов. Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление взносов во внебюджетные фонды с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности. В декабре отчетного года размер начисленного резерва корректируется регламентной операцией в программе 1С в зависимости от количества дней отпусков и средней заработной платы сотрудников на основании п. п. 5, 8, 15, 16, 21, 22, 23 ПБУ 8/2010

Счет, наименование счета	**Остаток на начало периода**	Обороты за период		Остаток на конец периода
Оценочные обязательства и резервы		Погашено	Начислено	
96, Резервы предстоящих расходов20				
96.01, Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	612	116	513	1 009
96.01.1 Оценочные обязательства по вознаграждениям	527	103	443	867
96.01.2 Оценочные обязательства по страховым взносам	85	13	70	142
96.09, Резервы предстоящих расходов прочие	20 896		2 483	23 379
Обязательства по ликвидации ОС и рекультивации земельных участков	20 896		2 483	23 379
Итого	**21 508**	**106**	**2 996**	**24 388**

В соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» дисконтированная стоимость обязательств, связанных с выбытием объектов основных средств включается в первоначальную стоимость объекта основных средств и амортизируется в составе стоимости объекта основного средства в течение срока службы объекта ОС, Увеличение суммы обязательства в связи с истечением времени (приближением срока завершения эксплуатации объекта) относятся в состав финансовых расходов.
В соответствии с МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» величина обязательств, связанных с выбытием активов подлежит пересмотру (уточнению) по состоянию на каждую отчетную дату.

Текущая стоимость оценочных лицензионных обязательств Организации, связанных с выбытием объектов основных средств и восстановления окружающей среды (рекультивацию земельных участков) определяется экспертным методом на основании рыночных предложений. Текущая стоимость ежегодно увеличивается на коэффициент инфляции в размере 1,12 и уменьшается на ставку дисконтирования 14% в год. Таким образом, определяется дисконтированная стоимость оценочных обязательств, которая увеличивается с учетом приближения срока исполнения лицензионных обязательств. Расчетным периодом является период от даты начала следующего за отчетным периода до даты возникновения лицензионных обязательств по окончании срока лицензии (планового продлеваемого срока). Дисконтированная стоимость оценочных обязательств ежегодно пересматривается на конец отчетного года. По состоянию на 31.12.2023 г. все оценочные обязательства, связанные с выбытием объектов основных средств и восстановлением окружающей среды (рекультивацию земельных участков) являются долгосрочными.

Недропользователь	**Лиц. участок (ЛУ)**	**Лицензия, цель, срок действия**	**Месторождение**
ООО "Ратус-Инвест"	Дмитриевский (Лысогорский р-н СО)	СРТ 01906 НЭ, разведка и добыча, 26.12.2019-25.12.2039	Дмитриевское (нефть, газ)

12. Информация о прекращенных операциях.

Информация о прекращенных операциях не раскрывается, в связи с ее отсутствием.

13. Экономическая среда.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Экономика России проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться и допускают различные толкования. 24 февраля 2022

года Президент России объявил о начале специальной военной операции на Украине, что стало причиной введения масштабных экономических санкций со стороны США и ряда других стран в отношении России.

В течение 2023 года на российскую экономику оказывали влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Объявленные и введенные международные санкции привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, резкому изменению цен на финансовые инструменты, увеличению спредов по торговым операциям, снижению суверенных рейтингов Российской Федерации. Ухудшение ситуации на рынках капитала, товарных и валютных рынках не повлияло на финансовое положение Общества, не оказало влияние на непрерывность деятельности Общества. Правительством РФ и Банком России принимаются меры для поддержания финансовой стабильности и обеспечения непрерывности работы бизнеса и финансового сектора.

В тоже время, военно-политический конфликт продолжает развиваться. По оценке руководства, обострение внешнеполитической ситуации и последующее введение в отношении Российской Федерации и/или отдельных юридических и физических лиц, относящихся к ее юрисдикции, международных санкций, как точечных, так и секторальных или общегосударственных, не окажут существенного влияния на непрерывность деятельности Общества.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация в отношении коронавирусной инфекции COVID-19 локализована, и до настоящего момента ощутимое воздействие на операционную деятельность Общества отсутствует, деятельность Общества не признана пострадавшей от пандемии.
Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Долгосрочные последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости Общества в сложившихся обстоятельствах.

Оценки и суждения руководства

Суждения и оценки, осуществленные руководством Общества в процессе применения учетной политики, соответствуют суждениям, описанным в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год. При оценке обесценения активов, а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов учтено в том числе влияние геополитической ситуации, последствий пандемии. Для оценки ожидаемых убытков, связанных с невозвратом дебиторской задолженности, в текущих экономических условиях Общество постоянно отслеживает изменения внешних условий и макроэкономических показателей для оперативного реагирования на эти изменения. С учетом непредсказуемости событий, связанных с геополитической ситуацией, пандемией, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность от 05.03.2024 г. Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Корректировка бухгалтерской отчетности проведена в связи с внесением дополнений и изменений в пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Генеральный директор ООО «Ратус-Инвест» **Беденков В.А.**
11.04.2024 г.