Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	77 440	-	-	-	-	-	-	-	-	77 440	-
	5110	за 2022г.	77 440	-	-	-	-	-	-	-	-	77 440	-
в том числе: Лицензия на право пользования недрами Кумжинское ГКМ НРМ00813НР от 27.11.2017	5101	за 2023г.	77 440	-	-	-	-	-	-	-	-	77 440	-
	5111	за 2022г.	77 440	-	-	-	-	-	-	-	-	77 440	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Цветаев Кирилл Владимирович
(подпись) по доверенности №1/2024 от 29.12.2023 г.
(расшифровка подписи)

17 июля 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	229	(29)	-	-	-	(91)	-	-	-	229	(119)
	5210	за 2022г.	-	-	229	-	-	(29)	-	-	-	229	(29)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2023г.	229	(29)	-	-	-	(90)	-	-	-	229	(119)
	5211	за 2022г.	-	-	229	-	-	(29)	-	-	-	229	(29)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	1 471 548	106 963	-	-	1 578 511
	5250	за 2022г.	1 222 292	249 485	-	(229)	1 471 548
в том числе: Кустовые площадки	5241	за 2023г.	19 400	4 819	-	-	24 219
	5251	за 2022г.	11 924	7 476	-	-	19 400
Подпроект - Скважины эксплуатационные (30 шт.) (распред)	5242	за 2023г.	90 564	6 437	-	-	97 001
	5252	за 2022г.	80 307	10 257	-	-	90 564
Информационная система управления безопасностью (ИСУБ)	5243	за 2023г.	10 833	667	-	-	11 500
	5253	за 2022г.	2 833	8 000	-	-	10 833
Скважины	5244	за 2023г.	1 072 309	8 606	-	-	1 080 915
	5254	за 2022г.	1 064 481	7 828	-	-	1 072 309
Подпроект - Обустройство месторождений (распред)	5245	за 2023г.	223 717	23 761	-	-	247 478
	5255	за 2022г.	45 218	178 499	-	-	223 717
Подпроект Обустройство Кумжинского ГКМ-гидронамывные карьеры (распред на 2 объекта)	5246	за 2023г.	15 043	3 927	-	-	18 970
	5256	за 2022г.	14 425	618	-	-	15 043
Объекты обустройства месторождений	5247	за 2023г.	19 679	11 383	-	-	31 062
	5257	за 2022г.	-	19 679	-	-	19 679
Подпроект Обустройство Кумжинского ГКМ(распред на 2 объекта)	5248	за 2023г.	20 003	47 363	-	-	67 366
	5258	за 2022г.	3 104	16 899	-	-	20 003
Приобретение офисного оборудования	5249	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2022г.	-	229	-	(229)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	658 251	490 110	224 312
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ Цветаев Кирилл Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)
по доверенности №1/2024 от 29.12.2023 г.

17 июля 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	2 454	-	-	-	-	-	-	2 454	-
	5311	за 2022г.	2 454	-	-	-	-	-	-	2 454	-
в том числе: доля-1% в уставном капитале ООО "ЕСН"	5302	за 2023г.	2 454	-	-	-	-	-	-	2 454	-
	5312	за 2022г.	2 454	-	-	-	-	-	-	2 454	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	125 000	(75 000)	-	-	-	50 000	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Депозиты в банках	5306	за 2023г.	-	-	125 000	(75 000)	-	-	-	50 000	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	2 454	-	125 000	(75 000)	-	-	-	52 454	-
	5310	за 2022г.	2 454	-	-	-	-	-	-	2 454	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Цветаев Кирилл Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)
по доверенности №1/2024 от 29.12.2023 г.

17 июля 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	-	134	(134)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2022г.	-	-	-	1 395	(1 395)	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	134	(134)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	1 395	(1 395)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Цветаев Кирилл Владимирович
(подпись) по доверенности №1/2024 от 29.12.2023 г.
(расшифровка подписи)

17 июля 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	46 157	-	5 185	-	(45 897)	-	-	-	-	-	5 445	-
	5530	за 2022г.	43 348	-	46 094	-	(43 285)	-	-	-	-	-	46 157	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	9 304	-	1 510	-	(9 045)	-	-	-	-	-	1 769	-
	5532	за 2022г.	2 715	-	9 242	-	(2 653)	-	-	-	-	-	9 304	-
Прочая	5513	за 2023г.	36 853	-	3 675	-	(36 852)	-	-	-	-	-	3 676	-
	5533	за 2022г.	40 633	-	36 852	-	(40 632)	-	-	-	-	-	36 853	-
в т. ч задолженность бюджета	5514	за 2023г.	36 697	-	3 171	-	(36 696)	-	-	-	X	X	3 172	-
	5534	за 2022г.	40 522	-	36 696	-	(40 521)	-	-	-	X	X	36 697	-
прочая дебиторская задолженность	5515	за 2023г.	156	-	504	-	(156)	-	-	-	X	X	504	-
	5535	за 2022г.	111	-	156	-	(111)	-	-	-	X	X	156	-
Итого	5500	за 2023г.	46 157	-	5 185	-	(45 897)	-	-	X	-	-	5 445	-
	5520	за 2022г.	43 348	-	46 094	-	(43 285)	-	-	X	-	-	46 157	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	96 351	50 416	-	(96 351)	-	-	-	-	50 416
	5580	за 2022г.	53 040	96 223	-	(52 912)	-	-	-	-	96 351
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	96 223	50 416	-	(96 223)	-	-	-	-	50 416
	5581	за 2022г.	52 610	96 223	-	(52 610)	-	-	-	-	96 223
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2022г.	169	-	-	(169)	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	128	-	-	(128)	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	261	-	-	(133)	-	-	-	-	128
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	96 351	50 416	-	(96 351)	-	X	-	-	50 416
	5570	за 2022г.	53 040	96 223	-	(52 912)	-	X	-	-	96 351

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Цветаев Кирилл Владимирович
(подпись) по доверенности №1/2024 от 29.12.2023 г.
(расшифровка подписи)

17 июля 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	134	1 358
Расходы на оплату труда	5620	62 909	90 590
Отчисления на социальные нужды	5630	7 119	22 159
Амортизация	5640	91	29
Прочие затраты	5650	98 528	232 719
Итого по элементам	5660	168 781	346 855
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	168 781	346 855

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ (подпись)

17 июля 2024 г.

Цветаев Кирилл Владимирович
по доверенности №1/2024 от 29.12.2023 г.
(расшифровка подписи)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	36 234	5 989	(16 584)	(3 511)	22 128
в том числе: резерв ежегодных отпусков, включая взносы	5701	3 800	5 989	(5 589)	(383)	3 817
резерв на выплату поощрительного вознаграждения, включая взносы	5702	32 434	-	(10 995)	(3 128)	18 311

Руководитель "СН Инвест" Цветаев Кирилл Владимирович
(подпись) по доверенности №1/2024 от 29.12.2023 г.
(расшифровка подписи)

17 июля 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	5 073 753	2 176 914	-
в том числе: обязательства по договорам поручительства и залога выданные за третьих лиц	5811	5 073 753	2 176 914	-

Руководитель _____ Цветаев Кирилл Владимирович
(подпись) по доверенности №1/2024 от 29.12.2023 г.
(расшифровка подписи)

17 июля 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	5910	-	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2023г.	5911	-	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ Цветаев Кирилл Владимирович
(подпись) по доверенности №1/2024 от 29.12.2023 г.
(расшифровка подписи)

17 июля 2024 г.

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «СН Инвест» за 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

1.	*ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ*	*25*
2.	*ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*	*25*
3.	*ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ*	*31*
4.	*ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД*	*32*
5.	*НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ*	*32*
6.	*КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА*	*32*
7.	*ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ*	*32*
8.	*ЗАПАСЫ*	*33*
9.	*ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*33*
10.	*ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ*	*33*
11.	*УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ*	*33*
12.	*ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА*	*34*
13.	*ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*35*
14.	*КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*36*
15.	*РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*37*
16.	*ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ*	*37*
17.	*РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ*	*38*
18.	*ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ*	*39*
19.	*СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*	*39*
20.	*УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ*	*45*
21.	*ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*46*
22.	*ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД*	*50*
23.	*НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*50*
24.	*СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.*	*51*

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «СН Инвест» за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества 166700, Ненецкий автономный Округ, Заполярный р-н, рп Искателей, ул. Строителей, д. 8, кв. 6.

Основной вид деятельности Общества – добыча природного газа и газового конденсата.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 17 человек (в 2022 году: 19 человек).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и по настоящее время органами управления Общества являются: Общее собрание акционеров Общества и Генеральный директор.

Генеральным директором Общества с 24 июня 2021 г. и по настоящее время является Вертягин Алексей Сергеевич.

Состав акционеров Общества в 2023 году был представлен следующим образом:

Наименование акционера	**Номинальная стоимость доли акционера, тыс. руб. / количество акций, тыс. шт. / размер доли акционера, %**
ООО «РУСХИМ ГАЗ»	3 767 тыс. руб. / 3 767 тыс. шт. / 99%
ООО «ЕвроСеверНефть»	38 тыс. руб. / 38 тыс. шт. / 1%

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 17 июля 2024 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ *«О бухгалтерском учете»* и *«Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»*, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

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

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 значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- оценка обесценения основных средств;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- резерв на предстоящую оплату отпусков, не использованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы.

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 *«Капитальные вложения»* капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»*, введенным в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*.

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Нематериальные активы

В соответствии с пп. 6 и 7 ПБУ 14/2007 *«Учет нематериальных активов»* нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 *«Учет нематериальных активов»* амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом или способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Лицензии на право пользования недрами в составе НМА амортизируется следующим образом:

а) прочие лицензии на право пользования недрами (с целью строительства подземных газохранилищ, на добычу общепринятых полезных ископаемых, подземных вод) – линейным методом;

б) начисление амортизации по объектам права пользования недрами на газ и газовый конденсат начинается с месяца начала фактической добычи на лицензионном участке на основании данных исполнительных балансов газа, газового конденсата, в случае если по лицензионному участку обнаружены доказанные запасы, и производится до полного погашения стоимости этого объекта, либо списания этого объекта.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Нематериальные активы ежегодно проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 19/02 *«Учет финансовых вложений»*.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто в составе либо прочих доходов, либо прочих расходов.

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.

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.

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 п. 3 Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 *«Доходы организации»*). 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.

Расходы

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

Коммерческие расходы, которые можно соотнести с конкретными партиями готовой продукции и товаров, например, расходы по транспортировке, хранению, услуги посреднических организаций по продаже товаров, таможенные пошлины и др. признаются по мере реализации тех партий товаров/готовой продукции, к которым они относятся.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (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 включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения которых 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.

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.

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 обусловливают 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;

б) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

Учет затрат на освоение природных ресурсов

К поисковым затратам, признаваемым в составе материальных поисковых активов, относятся:

- затраты на бурение и обустройство поисково-оценочных, поисковых и опережающих эксплуатационных скважин;
- затраты на геолого-геофизические работы, проводимые в скважинах;
- затраты на приобретение и монтаж оборудования и установок, используемых для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки запасов нефти и газа.

В фактические затраты на приобретение (создание) материальных поисковых активов включаются:

- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные и патентные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением поискового актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен поисковый актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением поискового актива;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением поискового актива и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

В фактические затраты на приобретение (создание) нематериальных поисковых активов включаются:

- 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.

В составе затрат на приобретение лицензий, дающих право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, учитываются:

- затраты, связанные с оформлением документов для получения лицензии;
- затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе;
- затраты на оплату разового платежа за пользование недрами.

Затраты на топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования, затраты на содержание служб, проводящих данные исследования, и прочие затраты в отношении данного участка недр, понесенные от момента получения лицензии, и до того момента, когда установлена коммерческая целесообразность добычи газа, признаются расходами по обычным видам деятельности.

Нематериальные поисковые активы не амортизируются в ходе деятельности по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых.

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

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи газа на участке недр поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав основных средств или нематериальных активов, которые предназначены для разработки и добычи полезных ископаемых:

- затраты на бурение и обустройство поисково-оценочных, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин и геолого-геофизические работы, проводимые в скважинах, переводятся в состав соответствующих скважин, предназначенных для добычи полезных ископаемых;
- затраты на приобретение и монтаж оборудования и установок, используемых для поиска, оценки месторождений и разведки запасов газа, переводятся в состав соответствующих объектов оборудования и установок.

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и, в случае если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса

«Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Исправление ошибок

В связи с исправлением существенной ошибки, допущенной в бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерском учете, были внесены изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 *«Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»* в связи со следующим обстоятельством:

- Общество несвоевременно отразило в 2022 году услуги от ООО «РУСХИМ ГАЗ» по обустройству Кумжинского месторождения, полученные фактически в 2021 году.

Это оказало существенное влияние на сопоставимые данные на 31 декабря 2021 г., а также за 2022 год, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Статья бухгалтерского баланса	Влияние исправления ошибок на 31 декабря 2021 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (после пересчета)
1150 Основные средства	76 394	1 145 898	1 222 292
1180 Отложенные налоговые активы	4 780	183 829	188 609
1100 Итого по разделу I	**81 174**	**1 409 626**	**1 490 800**
1600 Баланс	**81 174**	**1 453 426**	**1 534 600**
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(19 118)	(467 219)	(486 337)
1300 Итого по разделу III	**(19 118)**	**1 097 479**	**1 078 361**
1540 Оценочные обязательства	100 292	7 283	107 575
1500 Итого по разделу V	**100 292**	**60 323**	**160 615**
1700 Баланс	**81 174**	**1 453 426**	**1 534 600**

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах в результате указанных выше исправлений приведены в следующей таблице:

Статья отчета о финансовых результатах	Влияние исправления ошибок за 2022 г.	За 2022 г. (до пересчета)	За 2022 г. (после пересчета)
2120 Себестоимость продаж	14 208	(66 049)	(51 841)
2100 Валовая прибыль (убыток)	14 208	(66 049)	(51 841)
2200 Прибыль (убыток) от продаж	14 208	(361 063)	(346 855)
2350 Прочие расходы	9 690	(26 321)	(16 631)
2300 Прибыль (убыток) до налогообложения	23 898	(401 268)	(377 370)
2410 Налог на прибыль	**(4 780)**	**79 611**	**74 831**
2412 отложенный налог на прибыль	(4 780)	79 611	74 831
2400 Чистая прибыль (убыток)	19 118	(321 657)	(302 539)

- В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

В связи с отраженными изменениями сумма базового и разводненного убытка на одну акцию за 2022 год составила 80 тыс. руб.

4. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год, подписанная руководителем Общества 17 июля 2024 г., была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, подписанную 29 марта 2024 г., но еще не утвержденную акционерами (участниками) Общества в установленном законодательством порядке. Бухгалтерская (финансовая) отчетность была дополнена текстовыми пояснениями к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а также Общество исправило следующие существенные ошибки в ранее представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- Исправлены сравнительные показатели в Отчете о финансовых результатах, Отчете об изменении капитала и в Таблицах 2.2 и 6 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, как описано в п. 3 Пояснений.

Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность будет представлена на утверждение акционерам Общества в августе 2024 года.

В связи с отраженными изменениями сумма базового убытка на одну акцию за 2023 год составила 46 тыс. руб.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, Таблица 1.1.

На 31 декабря 2023 г., аналогично на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г., на балансе Общества числится лицензия на право пользования недрами с целью геологического изучения, разведки и добычи полезных ископаемых серия НРМ № 00813НР Кумжинского газоконденсатного участка, расположенного на территории Заполярного района Ненецкого автономного округа.

Срок полезного использования нематериального актива установлен исходя из срока действия лицензии. Срок окончания действия лицензии – 21 ноября 2032 г.

На 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствовало обесценение нематериального актива (аналогично по состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г.).

6. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Расходы по кредитам и займам в размере 52 200 тыс. руб. (2022 год: 24 304 тыс. руб.) были капитализированы в течение отчетного периода.

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

На 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствовало обесценение капитальных вложений (аналогично по состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г.).

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В составе финансовых вложений на 31 декабря 2023 г. учтен 1% доли участия в ООО «ЕвроСеверНефть» в размере 2 454 тыс. руб.

Резерв под обесценение финансовых вложений в зависимые общества в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

Долговые финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Обществом были осуществлены депозитные вклады на счетах в Северо-Западном банке ПАО «Сбербанк» в сумме 50 000 тыс. руб. со сроком погашения до 1 года (на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г.: 0 тыс. руб.). Процентная ставка за период: от 4,2% до 13,04%. Доход от процентов по депозитным вкладам за 2023 год составил: 1 317 тыс. руб. (2022 год: 0 тыс. руб.).

8. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

На 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствовало обесценение запасов, аналогично на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Просроченная дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 г. отсутствует.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях на счете в АО «Райффайзенбанк»	92	40 641	–
Денежные средства в рублях на счете в Северо-Западном банке ПАО «Сбербанк»	605	134	–
Денежные средства в рублях на счете в филиале «Центральный» банка ПАО «ВТБ»	–	–	404
Депозитные вклады в рублях на счетах в Северо-Западном банке ПАО «Сбербанк» со сроком погашения три месяца и менее	45 000	–	–
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	**45 697**	**40 775**	**404**

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2023 г. (аналогично на 31 декабря 2022 г., и 31 декабря 2021 г.) недоступны для использования.

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В обращении находится следующее количество акций:

	Количество акций в обращении		Количество собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал (тыс. руб.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции			
На 31 декабря 2021 г.	–	3 804 635	–	3 805	–
На 31 декабря 2022 г.	–	3 804 635	–	3 805	–
На 31 декабря 2023 г.	–	3 804 635	–	3 805	–

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2023 г., составило: 3 804 635 штук (31 декабря 2022 г.: 3 804 635 штук; 31 декабря 2021 г.: 3 804 635 штук).

В 2023 году и в 2022 году дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Займы от связанной стороны	627 577	743 800	–	972 348	–	274 184
Итого заемные средства	**627 577**	**743 800**	**–**	**972 348**	**–**	**274 184**

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 141 669 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 45 499 тыс. руб.; 31 декабря 2021 г.: 7 311 тыс. руб.).

В декабре 2018 года между Обществом и ООО «Печора СПГ» был подписан Договор займа № 1 общую сумму 10 150 000 руб., со сроком погашения в 2020 году.

В апреле 2022 года было подписано Дополнительное соглашение № 9 об изменении заимодавца в связи с реорганизацией ООО «Печора СПГ». Все права и обязанности по договору перешли к ООО «РУСХИМ ГАЗ».

В апреле и декабре 2022 года были подписаны Дополнительное соглашение № 10 и № 11 об изменении суммы займа на 970 000 тыс. руб. и изменении срока возврата займа до конца 2025 года.

В сентябре 2022 года между Обществом и ООО «РУСХИМ ГАЗ» был подписан Договор займа № 2 на общую сумму 350 000 000 руб., со сроком погашения в июле 2024 года. В апреле 2023 года было подписано Дополнительное соглашение № 1 об увеличении суммы займа до 700 000 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, в 2023 году составила 43 969 тыс. руб. и 52 200 тыс. руб. соответственно (2022 год: 13 884 тыс. руб. и 24 304 тыс. руб. соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства по действующим договорам займов, не использованные по состоянию на отчетную дату:

- в размере 310 727 тыс. руб. по Договору займа № 1 на срок до конца 2025 года;
- в размере 129 564 тыс. руб. по Договору займа № 2 на срок до конца июля 2024 года.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	Валюта	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору
ООО «РУСХИМ ГАЗ»	627 577	Рубли	13,7%	2024 год
Итого заемные средства	**627 577**			

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	Валюта	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору
ООО «РУСХИМ ГАЗ»	743 800	Рубли	6,6%	2025 год
Итого заемные средства	**743 800**			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Валюта	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору
ООО «РУСХИМ ГАЗ»	972 348	Рубли	6,6-13,7%	2024-2025 годы
Итого заемные средства	**972 348**			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Валюта	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору
ООО «Печора СПГ»	274 184	Рубли	6,6%	2023 год
Итого заемные средства	**274 184**			

Ниже представлен график платежей по долгосрочным заемным средствам:

	Сумма в рублях (тыс. руб.)
2024 год	–
2025 год	743 800
После 2025 год	–
Итого долгосрочные заемные средства	**743 800**

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по статьям оценочных обязательств:

	Неиспользованные отпуска	Резерв на выплату поощрительного вознаграждения	Резерв под фактически оказанные услуги	Итого
31 декабря 2021 г.	**678**	**6 605**	**100 292**	**107 575**
Признано в отчетном периоде	5 736	43 951	–	**49 687**
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	–	–	–	–

	Неисполь-зованные отпуска	Резерв на выплату поощрительного вознаграждения	Резерв под фактически оказанные услуги	Итого
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(2 541)	(16 171)	(100 292)	**(119 004)**
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(73)	(1 951)	–	**(2 024)**
31 декабря 2022 г.	**3 800**	**32 434**	**–**	**36 234**
Признано в отчетном периоде	5 989	–	–	**5 989**
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	–	–	–	**–**
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(5 589)	(10 995)	–	**(16 584)**
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(383)	(3 128)	–	**(3 511)**
31 декабря 2023 г.	**3 817**	**18 311**	**–**	**22 128**

Оценочные обязательства на 31 декабря 2023 г. являются краткосрочными (аналогично на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.).

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, по состоянию на 31 декабря 2023 г. полностью не использован. 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.

Резервы на предстоящую оплату проектного вознаграждения

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом проектного вознаграждения, не выплаченного по состоянию на 31 декабря 2023 г. В апреле 2024 года данный резерв был сторнирован в полном объеме в связи с изменением планов деятельности Общества (см. Пояснение 24).

Резерв под фактически оказанные услуги

Резерв создан в отношении услуг, которые фактически были оказаны в 2021 году; первичные учетные документы от поставщика были получены в 2022 году.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 г. отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам, и перед государственными внебюджетными фондами, по состоянию на 31 декабря 2023 г. отсутствует (31 декабря 2022 г.: 0 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 169 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам, аналогично на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Предметом деятельности Общества являются добыча природного газа и газового конденсата.

До начала добычи углеводородов у Общества объективно и запланированно будут отсутствовать регулярные доходы в виде выручки от реализации товаров (работ, услуг). Для выполнения производственной программы и лицензионных обязательств Общество производит расходы, которые классифицируются на текущие (учитываемые в составе себестоимости работ, услуг) и капитализируемые в соответствии с российским законодательством. Общество продолжает осуществлять вложения в рамках разработанных и одобренных Обществом инвестиционных программ (и инвестиционных проектов) на лицензионных участках, в т.ч. и в капитальной форме.

За отчетный период выручка от вышеуказанной деятельности отсутствует.

В июле 2009 года предприятие получило лицензию на разработку Кумжинского газоконденсатного месторождения (серия НРМ № 00813НР, переоформлена 27 ноября 2017 г.) и в настоящее время осуществляет расходы на сбор, обобщение и анализ данных сейсморазведочных работ, геолого-геофизических данных по скважинам месторождения до начала его эксплуатации. Себестоимость таких работ в 2023 году составила 1 211 тыс. руб. (2022 год: 51 841 тыс. руб.)

Информация о себестоимости произведенных работ в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023 г.	2022 г.
Управление проектом и амортизация	90 040	172 296
Затраты на оплату труда	62 909	90 589
Отчисления на социальные нужды	7 119	22 160
Материалы	134	1 358
Прочие затраты	7 368	8 611
Итого управленческие расходы	**167 570**	**295 014**

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 годов были произведены и понесены следующие прочие расходы:

Прочие расходы	Расходы за 2023 г.	Расходы за 2022 г.
Добровольная программа экологического мониторинга	6 264	–
Обследование технического состояния устьев ликвидированных скважин	1 998	670
Консультационные услуги по оценке развития Кумжинского месторождения	–	11 802
Договоры добровольного страхования	–	2 501
Прочие	1 340	1 658
Итого прочие расходы	**9 602**	**16 631**

Расшифровка процентов к получению:

Проценты к получению	Проценты за 2023 г.	Проценты за 2022 г.
Проценты полученные по депозитам в банках	3 959	–
Итого проценты к уплате	**3 959**	–

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	Проценты за 2023 г.	Проценты за 2022 г.
Проценты к уплате по кредитам и займам (см. п. 12 Пояснений)	43 969	13 884
Итого проценты к уплате	**43 969**	**13 884**

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенных налогах:

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2021 г.	Изменения 2022 г.	Сальдо 31 декабря 2022 г.	Изменения 2023 г.	Сальдо 31 декабря 2023 г.
Накопленные налоговые убытки	906 388	363 792	1 270 180	318 793	1 588 973
Расходы на освоение природных ресурсов	28 816	8 747	37 563	(37 563)	–
Оценочные обязательства и резервы	7 283	28 951	36 234	(14 105)	22 129
Материалы	556	545	1 101	(173)	928
Внеоборотные активы	(68 332)	(24 303)	(92 635)	(52 201)	(144 836)
Нематериальные активы	(38 867)	(3 534)	(42 401)	(3 533)	(45 934)
Основные средства	–	(43)	(43)	19	(24)
Итого временные разницы	**835 844**	**374 155**	**1 209 999**	**211 237**	**1 421 236**
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**167 169**	**74 831**	**242 000**	**42 247**	**284 247**
Итого отложенный налог на прибыль	**167 169**	**74 831**	**242 000**	**42 247**	**284 247**

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2023 г.	За 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	**(217 913)**	**(377 370)**
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	**(43 583)**	**(75 474)**
Постоянный налоговый расход	[4]	1 336	643
Экологический мониторинг (ПНР)		1 253	–
Добровольное страхование (ПНР)		–	500
Прочие (ПНР)		83	143
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	**(42 247)**	**(74 831)**
В том числе:			
Текущий налог на прибыль		–	–
Отложенный налог на прибыль за период		(42 247)	(74 831)

18. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

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

	2023 г.	2022 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	3 805	3 805
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций, выкупленных (в тысячах)	–	–
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	3 805	3 805
Убыток за год, приходящийся на акционеров материнской компании	**(175 666)**	**(302 539)**
Базовый и разводненный убыток на акцию, в руб.	**(46 167)**	**(79 519)**

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарным владельцем Общества является Южилин Виталий Александрович.

Основное хозяйственное общество и преобладающие хозяйственные общества

Контроль над Обществом осуществляет ООО «РУСХИМ ГАЗ».

Общество раскрывает информацию по следующим группам 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	Общество с ограниченной ответственностью «РУСХИМ ГАЗ»	Ненецкий автономный округ, г. Нарьян-Мар, ул. им. В.И. Ленина, д. 31, помещ. 26	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	99	–
Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество					
2	Общество с ограниченной ответственностью «УК «РусХим»	Ненецкий автономный округ, г. Нарьян-Мар, ул. им. В.И. Ленина, д. 31, помещ. 44	Общество осуществляет функции единоличного исполнительного органа общества	–	–
Основной управленческий персонал					
3	Вертягин Алексей Сергеевич	г. Санкт-Петербург	Лицо является единоличным исполнительным органом Общества (ООО «УК «РусХим»), осуществляющим управление обществом	–	–

№	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, %
Другие связанные стороны					
4	Общество с ограниченной ответственностью «ЕвроСеверНефть»	Ненецкий автономный округ, р-н Заполярный, рп Искателей, ул. Строителей, д. 8	Юридическое лицо контролируются одним лицом с Обществом (ООО «РУСХИМ ГАЗ»)	1	1
5	Южилин Виталий Александрович	Московская область	Бенефициарный владелец	50	–
6	Миргородский Геннадий Александрович	г. Санкт-Петербург	Лицо имело право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов Общества до 31 августа 2023 г. через основное хозяйственное Общество	25	–
7	Миргородская Мария Васильевна	г. Санкт-Петербург	Лицо имело право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов Общества до 31 августа 2023 г. через основное хозяйственное Общество	25	–
8	Общество с ограниченной ответственностью «Столичная Трастовая Компания»	г. Санкт-Петербург, ул. Миллионная, д. 38, лит. А, помещ. 2-н, ком. 13	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов Общества, через основное хозяйственное общество	25	–
9	Озерский Дмитрий Михайлович	–	Бенефициарный владелец компании ООО «Столичная Трастовая Компания»	–	–
10	Общество с ограниченной ответственностью «Перспектива»	г. Санкт-Петербург, пр. Энгельса, д. 27, лит. А	Юридическое лицо контролируется лицом, имеющим право распоряжаться через свое дочернее общество более чем 20% общего количества голосов Общества	–	–
11	Общество с ограниченной ответственностью «Дунай»	г. Санкт-Петербург, ул. Шпалерная, д. 54 лит. в, помещ. 20н	Юридическое лицо контролируется лицом, имеющим право распоряжаться через свое дочернее общество более чем 20% общего количества голосов Общества	–	–
12	Общество с ограниченной ответственностью «Аква-Капитал»	г. Санкт-Петербург, ул. Миллионная, д. 38, кв. 2	Юридическое лицо контролируется лицом, имеющим право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов Общества (ООО «Столичная Трастовая Компания»)	–	–
13	Общество с ограниченной ответственностью «Метатек»	г. Санкт-Петербург	Юридическое лицо контролируется лицом, имеющим право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов Общества (ООО «Столичная Трастовая Компания»)	–	–
14	Общество с ограниченной ответственностью «АНК»	Ненецкий автономный Округ, г. Нарьян-Мар, ул. им. В.И. Ленина, зд. 31, помещ. 17	Юридическое лицо контролируется основным хозяйственным обществом (ООО «РусХим ГАЗом»), более чем 20% общего количества голосов общества	–	–
15	Общество с ограниченной ответственностью «Спутник»	г. Москва, ул. Большая Грузинская, д. 30а, стр. 1, этаж 6, офис 618	Юридическое лицо контролируется бенефициарным владельцем Общества	–	–

№	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, %
16	Общество с ограниченной ответственностью «Печора Девелопмент»	г. Москва, ул. Большая Грузинская, д. 30а, стр. 1, этаж 6, офис 608	Юридическое лицо контролируется бенефициарным владельцем Общества	–	–
17	Общество с ограниченной ответственностью «Санави»	г. Москва, ул. Большая Грузинская, д. 30а, стр. 1, этаж 6, офис 622	Юридическое лицо контролируется бенефициарным владельцем Общества	–	–
18	Общество с ограниченной ответственностью «Ферст Авиа»	г. Москва, ул. Большая Грузинская, д. 30а, стр. 1, этаж 6, офис 611	Юридическое лицо контролируется бенефициарным владельцем Общества	–	–
19	Общество с ограниченной ответственностью «Ферст Квантум Агро»	Еврейская автономная область, г. Биробиджан, пр-т 60-летия СССР, д. 12а	Юридическое лицо контролируется бенефициарным владельцем Общества	–	–
20	Общество с ограниченной ответственностью «Квантум Инвест»	г. Москва, ул. Большая Грузинская, д. 30а, стр. 1, этаж 6, помещ. 623	Юридическое лицо контролируется бенефициарным владельцем Общества	–	–
21	Общество с ограниченной ответственностью «Марс»	г. Москва, ул. Большая Грузинская, д. 30а, стр. 1, этаж 6, офис 610	Юридическое лицо контролируется бенефициарным владельцем Общества	–	–
22	Общество с ограниченной ответственностью «НПО «ИТС Инжиниринг»	г. Москва, 5-й Донской пр-д, д. 15, стр. 2	Юридическое лицо контролируется бенефициарным владельцем Общества	–	–
23	Общество с ограниченной ответственностью «Рыбацкая Пристань»	Астраханская обл., г. Астрахань, пер. Советский, д. 1, помещ. 01	Юридическое лицо контролируется бенефициарным владельцем Общества	–	–
24	Общество с ограниченной ответственностью «Сайберри»	г. Москва, 5-й Донской пр-д, д. 15, стр. 2, этаж 2, пом./ком. II/19	Юридическое лицо контролируется бенефициарным владельцем Общества	–	–
25	Общество с ограниченной ответственностью «Ферст Квантум»	г. Москва, ул. Большая Грузинская, д. 30а, стр. 1, этаж 6, офис 612	Юридическое лицо контролируется бенефициарным владельцем Общества	–	–
26	Общество с ограниченной ответственностью «Ферст Квантум Управление Активами»	г. Москва, ул. Большая Грузинская, д. 30а, стр. 1, этаж 6, помещ. 624	Юридическое лицо контролируется бенефициарным владельцем Общества	–	–
27	Общество с ограниченной ответственностью «Московский капитал»	г. Санкт-Петербург, ул. Миллионная, д. 38, кв. 2	Юридическое лицо контролируется лицом, имеющим право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов Общества	–	–
28	Общество с ограниченной ответственностью «Вирма»	Архангельская обл., г. Архангельск, Ленинградский пр-кт, д. 324, офис 422	Юридическое лицо контролируется лицом, имеющим право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов Общества	–	–
29	Общество с ограниченной ответственностью «Карибские Острова»	г. Санкт-Петербург, ул. Шпалерная, д. 54 литер в, помещ. 20н	Юридическое лицо контролируется лицом, имеющим право распоряжаться более чем	–	–

№	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, %
			20% общего количества голосов Общества		
30	Общество с ограниченной ответственностью «Профессор Фрейд»	г. Санкт-Петербург, ул. Шпалерная, д. 54, литер в, помещ. 20н	Юридическое лицо контролируется лицом, имеющим право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов Общества	–	–
31	Общество с ограниченной ответственностью «Фэнси Шоу»	г. Москва, Комсомольский пр-кт, д. 28, этаж 2, помещ./ком. V/37	Юридическое лицо контролируется лицом, имеющим право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов Общества	–	–
32	Общество с ограниченной ответственностью «Лиговка»	г. Санкт-Петербург, ул. Восстания, д. 7, литер А, кв.33	Юридическое лицо контролируются лицом, входящим в группу с Обществом	–	–
33	Вертягина Наталья Васильевна	–	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица, входящего в группу с Обществом	–	–

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по не завершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2023 г.	2022 г.	2021 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Кредиторская задолженность					
- основному хозяйственному обществу	1 578	356	16 328	Ежемесячно, по требованию	Безналичная
- преобладающему (участвующему) хозяйственному обществу	48 091	45 100	30 758	Ежемесячно, по требованию	Безналичная
Задолженность по кредитам и займам, в т. ч. по процентам начисленным					
- основному хозяйственному обществу	1 371 377	973 348	274 184	По условиям договоров займа, срок погашения вместе с процентами в 2024-2025 годах, займы в рублях под 6,6-13,7% годовых	Безналичная

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)		
- основное хозяйственное общество	–	23 897
- преобладающее (участвующее) хозяйственное общество	89 969	172 272
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)		
- основное хозяйственное общество	32	–
- другие связанные стороны	66	–
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)		
- основное хозяйственное общество	–	76 801
- другие связанные стороны	93	8 079
Аренда имущества у связанных сторон		
- основное хозяйственное общество	3 721	3 511
Финансовые операции, включая займы, полученные от связанных сторон		
- основное хозяйственное общество	302 860	659 976
Проценты по займам, полученным от связанных сторон		
- основное хозяйственное общество	96 169	38 188

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции), без НДС		
- основное хозяйственное общество	32	–
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции), без НДС		
- основное хозяйственное общество	2 703	40 768
- преобладающее (участвующее) хозяйственное общество	87 503	160 315
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции), без НДС		
- основное хозяйственное общество	–	76 695
- другие связанные стороны	–	8 000
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)		
- основное хозяйственное общество	302 860	659 976

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Вознаграждения не выплачивались, все функции исполняет управляющая компания.

По состоянию на 31 декабря Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам под обязательства связанных сторон:

Организация, по обязательствам которой выдано обеспечение	Характер обязательств, под которые выдано обеспечение	Вид обеспечения (в т.ч. вид имущества, переданного в залог)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (сумма поручительства, залоговая стоимость имущества)			Оценка возможных обязательств Общества в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором		Информация об активе, переданном в залог			
				2023 г.	2022 г.	2021 г.	Вероятность	Сумма (оценка величины процентов, сумм возмещения судебных издержек по взысканию долга и других возможных убытков кредитора)	Балансовая стоимость актива			Права, возможности и ограничения использования предмета залога Обществом
									2023 г.	2022 г.	2021 г.	
Основное хозяйственное общество	Договоры об открытии невозобновляемых кредитных линий с ПАО «Сбербанк»	Поручительство	26 июля 2024 г.	Вся сумма прав требования по договору		–	Средняя	–	5 073 753	2 176 914	–	Возможно использование для ведения обычной деятельности
		Залог 1% долей в уставном капитале ООО «ЕвроСеверНефть»		2 601		–		–	2 454	2 454	–	
Итого									**5 076 207**	**2 179 368**		

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выпускало и не выдавало собственных векселей, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительств или залога связанных сторон.

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

Российское налоговое 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 основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности, прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают 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 и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

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 в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, 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 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, не создавался руководством ввиду несущественности его размера.

Условные обязательства, которые были определены Обществом на отчетную дату, как те, которые могут быть предметом различных толкований налогового законодательства и не начисляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, могут составлять примерно 16 567 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г. (7 865 тыс. руб. и 1 124 тыс. руб. на 31 декабря 2022 и 2021 гг. соответственно).

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам. Обеспечения, выданные связанной стороне представлены в п. 19 Пояснений выше.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выпускало и не выдавало собственных векселей, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительств или залога третьих лиц.

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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, страновым и региональным 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.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приведена ниже.

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, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск и риск изменения цены товаров и услуг

Общество приобретает товары и услуги цена на которые не меняется существенно в течении года и привлекает существенные заемные средства исключительно в российских рублях, у российских компаний. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию вышеуказанных рисков.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с инвестиционной деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

В частности, Обществом были осуществлены депозитные вклады в Северо-Западный банк ПАО «Сбербанк». Информация о депозитных вкладах представлена в п. 7 «Финансовые вложения».

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Долгосрочные финансовые вложения (п. 7 Пояснений)	2 454	2 454	2 454
Дебиторская задолженность (п. 9 Пояснений)	5 445	46 157	43 348
Краткосрочные финансовые вложения (п. 7 Пояснений)	50 000	–	–
Денежные средства и их эквиваленты (п. 10 Пояснений)	45 697	40 775	404

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Итого	**103 596**	**89 386**	**46 206**

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 (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество управляет риском ликвидности за счет займов предоставляемых учредителями 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.

В настоящее время Общество считает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. Кроме того, сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты.

Ниже представлена обобщенная информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не будут произведены значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства без начисленных процентов (п. 12)	–	–	570 436	659 273	–	**1 229 709**
Кредиторская задолженность (п. 14)	–	48 838	1 578	–	–	**50 416**
Начисленные проценты по кредитам	–	–	104 989	171 670	–	**276 659**
Итого	**–**	**48 838**	**677 003**	**830 943**	**–**	**1 556 784**

Приведенная стоимость финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 г., дисконтированных по соответствующим ставкам, составляет 1 311 378 тыс. руб.

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства без начисленных процентов (п. 12)	–	–	–	926 849	–	**926 849**
Кредиторская задолженность (п. 14)	–	51 251	45 100	–	–	**96 351**
Начисленные проценты по кредитам	–	–	–	276 659	–	**276 659**
Итого	**–**	**51 251**	**45 100**	**1 203 508**	**–**	**1 299 859**

Приведенная стоимость финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 г., дисконтированных по соответствующим ставкам, составляет 1 071 888 тыс. руб.

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства без начисленных процентов (п. 12)	–	–	–	266 873	–	**266 873**
Кредиторская задолженность (п. 14)	–	36 543	16 497	–	–	**53 040**
Начисленные проценты по кредитам	–	–	–	84 527	–	**84 527**
Итого	**–**	**36 543**	**16 497**	**351 400**	**–**	**404 440**

Приведенная стоимость финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2021 г., дисконтированных по соответствующим ставкам, составляет 347 077 тыс. руб.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

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.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Ненецком автономном 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 колебаний 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 необходимые меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает увереннность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

22. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2022 год, Общество решило: полученные убытки не покрывать в связи с достаточностью собственного капитала.

23. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На момент составления бухгалтерской (финансовой) отчетности основной учатник Общества ООО «РХ ГАЗ» находится в процессе согласования EPC Контракта с China Energy International Group Co., Ltd на выполнение комплекса работ по проектированию, осуществлению закупок, строительно-монтажным и пусконаладочным работам газохимического комплекса по производству метанола из природного газа на базе Кумжинского и Коровинского газоконденсатных месторождений. Переговоры с высокой степенью вероятности будут завершены осенью 2024 году. За 2023 год и ране у ООО «РХ ГАЗ» отсутствовала выручка от основной деятельности, что характерно для начальной стадии разработки проекта, во время которой компания несет расходы на подготовительные работы к строительству газохимического комплекса.

На 31 декабря 2023 г. Обществом были капитализированы строительно-монтажные работы, проектно-изыскательные работы, организационно-технические решения и начисленные проценты по кредитам в сумме 1 578 511 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 1 471 548 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г.: 1 222 292 тыс. руб.).

На 31 декабря 2023 г. Общество имеет накопленный убыток в сумме 964 542 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 788 876 тыс. руб., на 31 декабря 2021: 486 337). Убыток за 2023 год составил 175 666 тыс. руб. (2022 год: 302 539 тыс. руб.).

Оборотные активы Общества отрицательные и составляют 598 820 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г. (на 31 декабря 2022 г.: отрицательные в сумме 45 477 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г.: отрицательные в сумме 116 815 тыс. руб.).

На 31 декабря 2023 г. у Общества имеется задолженность по займу пред материнской компанией ООО «РУСХИМ ГАЗ» по договору займа в сумме 627 577 тыс. руб., подлежащая погашению 25 июля 2024 г. 25 июня 2024 г. Общество подписало Дополнительное соглашение № 2 об увеличении суммы займа до 950 000 тыс. руб. и изменении срока возврата займа до 25 декабря 2025 года.

Финансирование услуг Общества фактически осуществляется за счет средств собственников.

Описанные выше факты указывают на наличие существенной неопределенности в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Чистые активы на 31 декабря 2023 г. положительные и составляют в сумме 600 156 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 775 822 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г.: 1 078 361 тыс. руб.).

Согласно бюджету на 2024 год Обществу потребуется финансирование на расходы, связанные с разработкой Кумжинского газоконденсатного месторождения 59 550 тыс. руб., на административные расходы (оплата труда, отчисления в социальные фонды и расходы по Договору оказания услуг по руководству и управлению с ООО «УК «РусХим» в сумме 202 269 тыс. руб. Данные платежи планируется покрыть за счет собственных денежных средств, размещенных на депозитных счетах в сумме 96 749 тыс. руб., учитывая начисленные проценты в 2024, и поступления денежных средств в виде займов от материнской компании 2024 год: 164 370 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности на 31 декабря 2023 г. основная часть обязательств Общества – задолженность перед управляющей организацией ООО «УК «РусХим» в размере 48 091 тыс. руб. Данная задолженность была погашена в I квартале 2024 года.

Конечным бенефициаром и другими конечными собственниками Общества были предоставлены письма, согласно которым в случае необходимости Обществу, материнской и сестринской компаниям будет оказана финансовая поддержка для выполнения всех текущих обязательств вплоть до 15 июля 2025 г., согласно текущей версии бюджета Общества.

У руководства Общества и собственников отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, реорганизации или существенного сокращения деятельности Общества. При оценке обоснованности данного допущения Общество приняло во внимание всю значимую информацию за период не менее 12 месяцев плюс один день с отчетной даты.

Руководство Общества считает, что применение принципа непрерывности деятельности является обоснованным для бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

24. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

В декабре 2023 года на внеочередном собрании участников компании ООО «УК «РусХим», выступающей в качестве единоличного исполнительно органа Общества на основании договора управления, предварительно была одобрена сделка по заключению с ООО «ЗН Перспектива» договора купли-продажи 50% + 1 акции дочерней компании Общества – АО «СН Инвест» с целью ведения в дальнейшем совместной деятельности по добыче природного газа на базе Кумжинского месторождения.

30 января 2024 г. договор купли-продажи с компанией ООО «ЗН Перспектива» был подписан обеими сторонами. Согласно условиям договора, для завершения сделки сторонам необходимо выполнить отлагательные условия, выполнение которых обеспечивают как обе стороны совместно, так и каждая в отдельности. Выполнение всех отлагательных условий планируется завершить в 2025 году.

В январе-апреле 2024 года было получено 61 880 тыс. руб. от ООО «РУСХИМ ГАЗ» в соответствии с Договором займа № 2 от 7 сентября 2022 г.

В январе-июле 2024 года были возвращены денежные средства с депозитных счетов Северо-Западного банка ПАО «Сбербанк» в сумме 95 000 тыс. руб.

31 марта 2024 г. произошло увеличение обеспечений выданных под обязательства связанной стороны ООО «РУСХИМ ГАЗ» по договору поручительства 1 от 29 июля 2022 с ПАО «Сбербанк» на сумму 172 204 тыс. руб.

26 апреля 2024 г. на основании решения Общего собрания участников управляющей компании Общества ООО «УК «РусХим» № 14/24 от 5 апреля 2024 г. был сторнирован в полном объеме резерв под проектное вознаграждение, сформированный на 31 декабря 2023 г., в связи с изменением планов деятельности Общества.

25 июня 2024 г. Общество подписало Дополнительное соглашение № 2 об увеличении суммы займа до 950 000 тыс. руб. и изменении срока возврата займа до 25 декабря 2025 года.

Заместитель генерального директора
по финансам и экономике
ООО «УК «РусХим»,
управляющей компании АО «СН Инвест»

Цветаев Кирилл Владимирович
по доверенности №1/2024 от 29.12.2023 г.

17 июля 2024 г.