

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

За год 2023 г.
Организация ООО «РХ ГАЗ»
Единица измерения: 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	Изменения за период					На конец периода	
			На начало года		поступило	выбыло	накопленная амортизация и убытки от обесценения	убыток от обесценения	персональная стоимость
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					персональная стоимость
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.							
в том числе: (вид нематериальных активов)	5110	за 2022 г.							
	5101	за 2023 г.							
	5111	за 2022 г.							
	5102	за 2023 г.							
	5112	за 2022 г.							
	5103	за 2023 г.							
	5113	за 2022 г.							
		за 2023 г.							
		за 2022 г.							

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: (вид нематериальных активов)	5121			
	5122			
	5123			

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130			
в том числе: (вид нематериальных активов)	5131			
	5132			
	5133			

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023 г.								
	5150	за 2022 г.								
в том числе: (объект, группа объектов)										
.....	5141	за 2023 г.								
.....	5151	за 2022 г.								
.....	5142	за 2023 г.								
.....	5152	за 2022 г.								
.....	5143	за 2023 г.								
.....	5153	за 2022 г.								
.....	5144	за 2023 г.								
.....	5154	за 2022 г.								

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 2023 г.					
	5170	за 2022 г.					
в том числе: (объект, группа объектов)							
.....	5161	за 2023 г.					
.....	5171	за 2022 г.					
.....	5162	за 2023 г.					
.....	5172	за 2022 г.					
.....	5163	за 2023 г.					
.....	5173	за 2022 г.					
.....	5164	за 2023 г.					
.....	5174	за 2022 г.					
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов -	5180	за 2023 г.					
в том числе: (объект, группа объектов)	5190	за 2022 г.					
.....							
.....	5181	за 2023 г.					
.....	5191	за 2022 г.					
.....	5182	за 2023 г.					
.....	5192	за 2022 г.					
.....	5183	за 2023 г.					
.....	5193	за 2022 г.					
.....	5184	за 2023 г.					
.....	5194	за 2022 г.					

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

	Код	Период	На начало года		Эффект от перехода на новые стандарты учета		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленные амортизации	накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизации	накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизации	первоначальная стоимость	накопленные амортизации
Основные средства, включая права пользования активами и нематериальными активами (с учетом износа)	5200	3а 2023 г.	161 225	(15 706)					981		100 947	(58 293)
	5210	3а 2023 г.	12 941	(835)							161 225	(15 706)
		3а 2023 г.	43 047	(8 297)							43 047	(8 297)
		3а 2022 г.	12 941	(835)					981		43 047	(8 297)
Основные средства (без учета в том числе: (группа основных средств))	5201	3а 2023 г.	30 668	(7 822)					981		32 000	(15 361)
	5211	3а 2023 г.	12 344	(821)							30 668	(7 822)
	5202	3а 2023 г.	11 434	(269)							11 434	(1 883)
	5212	3а 2023 г.	945	(206)							11 434	(269)
Машин и оборудования (группа объектов)	5203	3а 2023 г.	597	(14)							945	(390)
	5213	3а 2023 г.	597	(14)							945	(390)
	5204	3а 2023 г.										
	5214	3а 2023 г.										
Повышающий и амортизирующий инвентарь	5205	3а 2023 г.										
	5215	3а 2023 г.										
	5206	3а 2023 г.										
	5216	3а 2023 г.										
Право пользования активом	5207	3а 2023 г.										
	5217	3а 2023 г.										
		3а 2023 г.	118 178	(7 409)							55 968	(40 699)
		3а 2022 г.									118 178	(7 409)
Право пользования активом в том числе: (группа основных средств)		3а 2023 г.	63 449	(1 648)								
		3а 2022 г.										
		3а 2023 г.	54 729	(5 761)							55 968	(40 699)
		3а 2022 г.									54 729	(5 761)
Доходы от учета		3а 2023 г.										
		3а 2022 г.										
		3а 2023 г.										
		3а 2022 г.										
Образование отчета		3а 2023 г.										
		3а 2022 г.										
		3а 2023 г.										
		3а 2022 г.										
Учтено в составе нематериальной исключительности - всего	5220	3а 2023 г.										
	5220	3а 2022 г.										
	5221	3а 2023 г.										
	5221	3а 2022 г.										
Учтено в составе нематериальной исключительности - всего в том числе: (группа объектов)	5222	3а 2023 г.										
	5222	3а 2022 г.										
	5223	3а 2023 г.										
	5223	3а 2022 г.										
Учтено в составе нематериальной исключительности - всего в том числе: (группа объектов)	5224	3а 2023 г.										
	5224	3а 2022 г.										
	5225	3а 2023 г.										
	5225	3а 2022 г.										

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленное обесценение	поступило в результате реорганизации	затраты за период	списание	принято к учету в качестве основных средств или имущества	обесценение	первоначальная стоимость	накопленное обесценение
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.д. основных средств (без учета в том числе: группа объектов)	5240	За 2023 г.	4 984 500			2 232 517	(557)	(2 190)		7 214 270	
	5250	За 2022 г.	674 427		1 006 614	3 452 832	(979)	(148 394)		4 984 500	
Объекты жилищного строительства	5241	За 2023 г.	4 983 739			2 230 414				7 214 153	
	5251	За 2023 г.	674 306		1 006 614	3 302 819				4 983 739	
Основные средства организации		За 2023 г.	761			864	(557)	(951)		117	
		За 2022 г.	121			31 835	(979)	(30 216)		761	
Прочие основные средства		За 2023 г.				1 239		(1 239)			
		За 2022 г.				118 178		(118 178)			
		За 2023 г.									
		За 2022 г.									
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.д. объектов (группа объектов)	5242	За 2023 г.									
	5252	За 2022 г.									
	5243	За 2023 г.									
	5253	За 2022 г.									
		За 2023 г.									
		За 2022 г.									
		За 2023 г.									
		За 2022 г.									

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

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5269		348
в том числе: объект основных средств			
Офисное оборудование	5261		348
	5262		
	5263		
	5264		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе: объект основных средств			
	5271		
	5272		
	5273		
	5274		

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	537 513	22 438	156 169
Объекты жилищности, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Балансовая стоимость пригласий для использования, но не используемых объектов основных средств	5285			
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (залог и др.)	5286			
Иное использование основных средств	5287			

3.2. Иное использование финансовых вложений

16

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период							На конец периода	
			На начало года		поступления и затраты	выбыло		убытков от обесценения	оборот запасов между их группами	себестоимость	величина резерва под обесценение
			себестоимость	величина резерва под обесценение		себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	46 625		97 315	(68 162)				75 778	
	5420	за 2022 г.	116 065		119 808	(189 248)				46 625	
в том числе: (группа, вид)											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	12		97 315	(21 549)				75 778	
	5421	за 2022 г.	16		12 149	(12 153)				12	
Затраты в незавершенном производстве	5402	за 2023 г.	46 613			(46 613)					
	5422	за 2023 г.	116 049		107 659	(177 095)				46 613	
.....	5403	за 2023 г.									
	5423	за 2022 г.									
.....		за 2023 г.									
		за 2022 г.									
.....		за 2023 г.									
		за 2022 г.									

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: (группа, вид)				
.....	5441			
.....	5442			
.....	5443			
.....	5444			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе: (группа, вид)				
.....	5446			
.....	5447			
.....	5448			
.....	5449			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наименные и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода	
			На начало года		Поступление		отсрочки		на начало		на конец периода		на конец периода	
			учетная по условиям договора	всего по условиям договора	в результате хозяйственных операций (сумма долга по счетам, списания)	применения штрафов и иные начисления	отсрочки	на начало	списание ДЗ на финансовый результат	списание ДЗ за счет резервов выбытия ДЗ	списание ДЗ за счет резервов выбытия ДЗ	восстановление резерва	учетная по условиям договора	всего по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	3а 2023 г.		527 948										
в том числе: (млн)	5521	3а 2023 г.		284 441				126 685						
5502	3а 2023 г.													
5522	3а 2023 г.													
5503	3а 2023 г.													
5523	3а 2023 г.													
5504	3а 2023 г.													
5524	3а 2023 г.													
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	3а 2023 г.		200 998					(403 051)				325 895	
в том числе: (млн)	5530	3а 2023 г.		427 219				126 685	(310 397)				527 948	
5511	3а 2023 г.			13 732					(13 918)					
5531	3а 2023 г.			149 214					(178 746)					
5512	3а 2023 г.			49 272					(318 311)					
5532	3а 2023 г.			208 969				12 393	(520)					
5513	3а 2023 г.			81 116					(33 818)					
5533	3а 2023 г.			57 087					(38 620)					
5514	3а 2023 г.			104 169					(11 284)					
5534	3а 2023 г.			113 570					(1 460)					
5515	3а 2023 г.			19 537					(3 520)					
5535	3а 2023 г.			82 018				14 292	(81 071)					
5516	3а 2023 г.													
5536	3а 2023 г.													
5517	3а 2023 г.													
5537	3а 2023 г.													
5518	3а 2023 г.													
5538	3а 2023 г.													
5519	3а 2023 г.													
5539	3а 2023 г.													
5520	3а 2023 г.													
Итого	5500	3а 2023 г.		527 948				126 685	(403 051)				325 895	
5520	3а 2023 г.			284 441					(310 397)				527 948	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540						
в том числе: (млн)							
5541							
5542							
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			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по платежам, операциям)	привлеченные проценты, штрафы и иные начисления			от реорганизации		погашение
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе: (вид)	5551	За 2023 г.								
	5571	За 2022 г.								
	5552	За 2023 г.								
	5572	За 2022 г.								
	5553	За 2023 г.								
	5573	За 2022 г.								
	5554	За 2023 г.								
	5574	За 2022 г.								
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе: (вид)	5560	За 2023 г.	1 437 365	25 002	83		(1 365 238)			97 212
	5580	За 2022 г.	1 450 117	650 137	1	18 590	(622 153)	(59 327)		1 437 365
	5561	За 2023 г.	380 996	25 002	78		(308 864)			97 212
	5581	За 2022 г.	21 202	351 754		18 590	(10 550)			380 996
	5562	За 2023 г.	352		5		(357)			
	5582	За 2022 г.		351	1					352
	5563	За 2023 г.	1 055 062				(1 055 062)	(59 327)		
	5583	За 2022 г.	1 114 389					(955)		
	5564	За 2023 г.	955				(611 603)			955
прочая	5584	За 2022 г.	314 526	298 032						
		За 2023 г.								
		За 2022 г.								
		За 2023 г.								
		За 2022 г.								
		За 2023 г.								
		За 2022 г.								
		За 2023 г.								
		За 2022 г.								
		За 2023 г.								
Итого	5550	За 2023 г.	1 437 365	25 002	83		(1 365 238)			97 212
	5570	За 2022 г.	1 450 117	650 137	1	18 590	(622 153)	(59 327)		1 437 365

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590			
в том числе: (вид)	5591			
	5592			
	5593			
	5594			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	519	274
Расходы на оплату труда	5620	6 451	51 219
Отчисления на социальные нужды	5630	1 172	7 745
Амортизация и обесценение	5640	224	109
Прочие затраты	5650	58 697	81 157
Итого по элементам	5660	67 063	140 504
Фактическая себестоимость проданных товаров	5690	-----	-----
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	67 063	140 504

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	272 700	23 831	(61 348)	(114 291)	120 892
в том числе:						
<i>резерв на отпуск</i>	5701	11 516	23 831	(27 495)	-----	7 852
<i>резерв на возмещение</i>	5702	127 312		(33 853)	(20 580)	72 879
<i>резерв под судебные обязательства</i>	5703	133 872			(93 711)	40 161
<i>(вид оценочного обязательства)</i>	5704	-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>	5705	-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-----	48 702	21 000
в том числе:				
гарантии возврата авансовых платежей	5801	-----	48 702	21 000
(вид)	5802	-----	-----	-----
(вид)	5803	-----	-----	-----
(вид)	5804	-----	-----	-----
Выданные - всего	5810	271 480	255 672	9 322
в том числе:				
зalog векселей	5811	261 266	245 500	-----
обеспечительный платеж по аренде офиса	5812	10 206	10 172	9 322
зalog имущества	5813	8	-----	-----
(вид)	5814	-----	-----	-----

Руководитель

(подпись)

31 июля 2024 г.

Цветаев Кирилл Владимирович

по доверенности №01/2024 от 29.12.2023 г.

(расшифровка подписи)

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2023 г.		За 2022 г.	
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	2023 г. 5910	-----	-----	-----	-----
	2022 г. 5920	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
(наименование цели)	2023 г. 5911	-----	-----	-----	-----
	2022 г. 5921	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2023 г. 5912	-----	-----	-----	-----
	2022 г. 5922	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2023 г. 5913	-----	-----	-----	-----
	2022 г. 5923	-----	-----	-----	-----

Руководитель

(подпись)

31 июля 2024 г.



Цветаев Кирилл Владимирович

по доверенности №01/2024 от 29.12.2023 г.

(расшифровка подписи)

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «РХ ГАЗ» за 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	25
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	25
3.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	33
4.	ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД	36
5.	ИЗМЕНЕНИЯ, ПОВЛИЯВШИЕ НА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ В РЕЗУЛЬТАТЕ РЕОРГАНИЗАЦИИ	36
6.	КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	38
7.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	38
8.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	40
9.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	40
10.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	40
11.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	41
12.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	41
13.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	44
14.	АРЕНДА	45
15.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	46
16.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	47
17.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	47
18.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	48
19.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	48
20.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	49
21.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	53
22.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	56
23.	ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД	60
24.	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	60
25.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.	62

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «РХ ГАЗ» за 2023 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РХ ГАЗ» (далее – «Общество») 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: 166000, Ненецкий АО, г. Нарьян-Мар, ул. им. В.И. Ленина, д. 31, помещ. 26.

Согласно уставу, основной вид деятельности Общества – производство прочих основных органических химических веществ.

Общество участвует в реализации инвестиционного проекта строительства в Ненецком автономном округе газохимического комплекса по переработке природного газа на базе Кужинского и Коровинского месторождений.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 70 человек (в 2022 году: 95 человек).

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

Генеральным директором Общества с 26 февраля 2021 г. и по настоящее время является Вертягин Алексей Сергеевич.

Состав участников Общества в 2023 году был представлен следующим образом:

Наименование участника	Номинальная стоимость доли участника, тыс. руб. / размер доли участника, %
ООО «УК «РусХим»	20 тыс. руб. / 100%

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 31 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; определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв, созданный в связи с судебным разбирательством;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, не использованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- другие аналогичные виды резервов.

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.

Основные средства

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость затрат по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.

Общество установило следующий лимит стоимости списания активов для основных средств: 100 тыс. руб. за единицу.

Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

- офисная техника – 2-7 лет;
- производственный и хозяйственный инвентарь – 2-7 лет;
- другие виды ОС – 2-25 лет.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

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.

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают следующее:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;

Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в долгосрочных обязательствах отдельной строкой.

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не предусматривают возможности выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и пр.) с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом 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).

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на более раннюю из двух дат – дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – «дата предоставления предмета аренды»), или дату заключения договора аренды – в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе прочих доходов в том периоде, в котором она была получена.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года.

Запасы

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

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Соответствующие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы» на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное от продажи запасов.

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 свернуто 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

Порядок признания управленческих расходов: расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Порядок признания коммерческих расходов: расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

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.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

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 обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- б) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- б) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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

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

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.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- 1 доллар США – 89,6883 руб.;
- 1 евро – 99,1919 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- 1 доллар США – 70,3375 руб.;
- 1 евро – 75,6553 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- 1 доллар США – 74,2926 руб.;
- 1 евро – 84,0695 руб.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Исправление ошибок

В связи с исправлением существенных ошибок, допущенных 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 следующими обстоятельствами:

- 1) сторно прочего дохода в сумме 148 500 тыс. руб. от переоценки финансовых вложений в АО «СН Инвест», учитываемых по исторической стоимости;
- 2) реклассификация добавочного капитала присоединенных в результате реорганизации компаний ООО «РХК» и ООО «Печора СПГ» в нераспределенную прибыль итого в сумме 2 395 493 тыс. руб.;
- 3) реклассификация заемных средств из долгосрочных в краткосрочные согласно договорным обязательствам итого в сумме 4 869 777 тыс. руб.;
- 4) реклассификация начисленных процентов по долгосрочным предоставленным займам в сумме 51 350 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. и 57 087 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г. из строки «Дебиторская задолженность»;
- 5) реклассификация НДС из авансовых платежей на приобретение объектов основных средств в сумме 81 116 тыс.руб. на 31 декабря 2022 г. и 8 576 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г. в строку «Дебиторская задолженность»;
- 6) сторнирование прочего дохода в размере 1 400 984 тыс. руб., образовавшегося при признании инвестиции в АО «СН Инвест» после реорганизации в форме присоединения и урегулирование по строке «Нераспределенная прибыль»;
- 7) урегулирование стоимости финансовых вложений в ООО «ЕСН» в размере 242 903 тыс. руб. при реорганизации (по строке «Нераспределенная прибыль» вместо строки «прочие расходы»);
- 8) урегулирование непокрытых убытков присоединенных в результате реорганизации компаний ООО «РХК» и ООО «Печора СПГ» через нераспределенную прибыль вместо строки «Прочее» итого в сумме 549 638 тыс. руб.;
- 9) представление средств на аккредитивном счете согласно сроку реализации в строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31 декабря 2021 г.;
- 10) представление обязательства в сумме 1 114 389 тыс. руб. по приобретению компании ООО «Печора СПГ» согласно договорным условиям в краткосрочных обязательствах на 31 декабря 2021 г.;

- 11) реклассификация платежей по приобретению векселей в строку из финансовых потоков в инвестиционные в сумме 245 500 тыс. руб.;
- 12) реклассификация платежей по выдаче займов из финансовой деятельности в инвестиционную в сумме 659 376 тыс. руб., отражение платежей по возврату займов в сумме 95 820 тыс.руб в строке 4323 «Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов» вместо 4329 «Прочие платежи» в финансовых потоках;
- 13) представление платежей по размещению и возврату депозитов развернуто на сумму 111 742 тыс. руб., а также перенос потоков по размещению депозита в инвестиционную деятельность на сумму 299 000 тыс. руб.;
- 14) представление платежей по заработной плате в сумме 351 291 тыс. руб. в корректной строке;
- 15) реклассификация платежей, связанных с созданием объектов незавершенного строительства в инвестиционную деятельность в сумме 2 760 957 тыс. руб., не связанных платежей - в прочие платежи в сумме 82 328 тыс. руб.;
- 16) исправление сальдо денежных средств после реклассификации средств на аккредитивном счете в сумме 1 114 389 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г. из прочих внеоборотных активов в строку денежные средства (п. 9 выше);
- 17) реклассификация курсовых разниц из прочих платежей в сумме 20 897 тыс. руб.;
- 18) исправление презентации поступлений от прочей продажи в сумме 24 947 тыс. руб.
- 19) представление прочего дохода и прочего расхода по курсовым разниц свернуто в сумме 33 673 тыс. руб

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

Статья бухгалтерского баланса	Причины изменений	Влияние исправления ошибок на 31 декабря 2022 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2022 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2022 г. (после пересчета)	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)
1170 Финансовые вложения	[1]	(148 500)	8 232 594	8 084 094	—	4 371 124	4 371 124
1190 Прочие внеоборотные активы	[4], [5], [9]	(29 766)	533 086	503 320	(1 162 900)	1 457 294	294 394
1100 Итого по разделу I		(178 266)	14 219 041	14 040 775	(1 162 900)	6 585 827	5 422 927
1230 Дебиторская задолженность	[4], [5]	29 766	498 182	527 948	48 511	235 930	284 441
1250 Денежные средства и денежные эквиваленты	[9]	—	1 174 223	1 174 223	1 114 389	128 821	1 243 210
1200 Итого по разделу II		29 766	2 088 359	2 118 125	1 162 900	489 013	1 651 913
1600 Баланс		(148 500)	16 307 400	16 158 900	—	7 074 840	7 074 840
1350 Добавочный капитал (без переоценки)	[2]	(2 395 493)	2 395 493	—	—	—	—
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	[1], [2], [6], [8]	2 246 993	1 092 546	3 339 539	—	(145 364)	(145 364)
1300 Итого по разделу III		(148 500)	3 488 059	3 339 559	—	(145 344)	(145 344)
1410 Заемные средства	[3]	(4 869 777)	10 627 341	5 757 564	—	5 183 077	5 183 077
1450 Прочие обязательства	[10]	—	108 910	108 910	(1 114 389)	1 114 389	—
1400 Итого по разделу IV		(4 869 777)	11 109 222	6 239 445	(1 114 389)	6 332 801	5 218 412
1510 Заемные средства	[3]	4 869 777	—	4 869 777	—	489 157	489 157
1520 Кредиторская задолженность	[10]	—	1 437 365	1 437 365	1 114 389	335 728	1 450 117
1500 Итого по разделу V		4 869 777	1 710 119	6 579 896	1 114 389	887 383	2 001 772
1700 Баланс		(148 500)	16 307 400	16 158 900	—	7 074 840	7 074 840

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

Статья отчета о финансовых результатах	Причины изменений	Влияние исправления ошибок за 2022 г.	За 2022 г. (до пересчета)	За 2022 г. (после пересчета)
2340 Прочие доходы	[1], [6], [19]	(1 583 157)	2 588 915	1 005 758
2350 Прочие расходы	[7], [19]	276 576	(483 579)	(207 003)
2300 Прибыль (убыток) до		(1 306 581)	1 946 297	639 716

налогообложения				
Статья отчета о финансовых результатах	Причины изменений	Влияние исправления ошибок за 2022 г.	За 2022 г. (до пересчета)	За 2022 г. (после пересчета)
2460 Прочее	[8]	549 638	(549 638)	–
2400 Чистая прибыль (убыток)		(756 943)	1 237 910	480 967

Изменения сравнительных показателей отчета о движении денежных средств в результате указанных выше исправлений приведены в следующей таблице:

Статья отчета о движении денежных средств	Причины изменений	Влияние исправления ошибок за 2022 г.	За 2022 г. (до пересчета)	За 2022 г. (после пересчета)
4111 Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	[18]	(24 947)	144 569	119 622
4119 Прочие поступления	[16], [18]	(1 089 442)	1 279 579	190 137
4121 Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	[15]	2 760 957	(2 761 701)	(744)
4129 Прочие платежи	[15]	(82 329)	(29 909)	(112 238)
4100 Сальдо денежных потоков от текущих операций		1 564 240	(1 368 619)	195 621
4213 Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	[13]	111 742	172 050	283 792
4221 Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	[14], [15]	(2 327 338)	(389 615)	(2 716 953)
4223 Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	[11], [12], [13]	(1 315 618)	–	(1 315 618)
4225 Платежи в связи с оплатой труда работников, участвующих в деятельности, связанной с созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	[14]	(351 291)	–	(351 291)
4200 Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		(3 882 505)	(252 590)	(4 135 095)
4323 Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	[11], [12]	149 680	(245 500)	(95 820)
4329 Прочие платежи	[12], [13], [17]	1 075 093	(1 075 093)	–
4300 Сальдо денежных потоков от финансовых операций		1 224 773	2 711 847	3 936 620
4400 Сальдо денежных потоков за отчетный период		(1 093 492)	1 090 638	(2 854)

Статья отчета о движении денежных средств	Причины изменений	Влияние исправления ошибок за 2022 г.	За 2022 г. (до пересчета)	За 2022 г. (после пересчета)
4450 Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	[16]	1 114 389	128 821	1 243 210
4490 Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	[17]	(20 897)	(45 236)	(66 133)

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

4. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год, подписанная руководителем Общества 31 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:

- 1) исправлены сравнительные показатели, как описано в п. 3 Пояснений;
- 2) исправлена стоимость инвестиции в АО «СН Инвест» в сумме 2 646 239 тыс. руб. (техническая ошибка);
- 3) исправлено представление отложенных налогов, рассчитанных в отношении временных разниц по одному виду активов и обязательств (свернуто).

Соответствующие изменения показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 г. представлены в следующей таблице:

Статья бухгалтерского баланса	Причины изменений	Влияние исправления ошибок на 31 декабря 2023 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)
1180 Отложенные налоговые активы	[3]	(403 577)	1 202 224	798 647
1170 Финансовые вложения	[2]	2 646 239	4 928 405	7 574 644
1100 Итого по разделу I		2 242 662	14 018 891	16 261 553
1600 Баланс		2 242 662	15 512 329	17 754 991
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	[2]	2 646 239	(2 196 197)	450 042
1300 Итого по разделу III		2 646 239	(2 196 177)	450 062
1420 Отложенные налоговые обязательства	[3]	(403 577)	657 698	254 121
1400 Итого по разделу IV		(403 577)	2 613 126	2 209 549
1700 Баланс		2 242 662	15 512 329	17 754 991

В соответствии с вышеизложенной информацией в расшифровки Пояснений были внесены соответствующие корректировки.

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

5. ИЗМЕНЕНИЯ, ПОВЛИЯВШИЕ НА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ В РЕЗУЛЬТАТЕ РЕОРГАНИЗАЦИИ

12 апреля 2022 г. организации ООО «Печора СПГ» и ООО «РХК» участвовали в реорганизации в форме присоединения к ООО «РХ ГАЗ».

Реорганизация ООО «Печора СПГ» проводилась на основании решения единственного участника от 8 ноября 2021 г., ООО «РХК» на основании Протокола № 18 внеочередного собрания участников от 8 ноября 2021 г.

Передаточный акт по ООО «Печора СПГ» составлен 12 апреля 2022 г., по ООО «РХК» – 09 ноября 2021 г.

ООО «Печора СПГ»

Расшифровка несоответствий (уточнений) данных передаточного акта числовым показателям последней бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Строка баланса	По данным передаточного акта	По данным последней бухгалтерской (финансовой) отчетности	Сумма расхождений	Причина расхождений
1170 Финансовые вложения	6 979 500	1 873 585	(5 105 915)	1. (385 428) тыс. руб. – выделение краткосрочной части займов выданных из строки 1170 в строку 1240 2. 5 491 343 тыс. руб. – разница между справедливой стоимостью и балансовой по отчету оценщика
1180 Отложенные налоговые активы	26 489	26 489	–	
1220 НДС по приобретенным ценностям	93	93	–	
1230 Дебиторская задолженность	14 292	407 678	(393 386)	1. 393 386 тыс. руб. – реклассификация беспроцентного займа из дебиторской задолженности (строка 1230) в краткосрочные финансовые вложения (строка 1240)
1240 Финансовые вложения	778 814	–	778 814	1. 393 386 тыс. руб. – реклассификация беспроцентного займа из дебиторской задолженности (строка 1230) в краткосрочные финансовые вложения (строка 1240) 2. 385 428 тыс. руб. – выделение краткосрочной части займов выданных из строки 1170 в строку 1240
1250 Денежные средства и денежные эквиваленты	35	35	–	
1520 Кредиторская задолженность	569	569	–	

Информация о числовых показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности на дату реорганизации:

Строка бухгалтерского баланса	Показатели ООО «Печора СПГ» по данным передаточного акта	Поставлено на баланс ООО «РХ ГАЗ»	Разницы	Комментарий
1170 Финансовые вложения	6 979 500	7 216 478	236 978	385 428 тыс. руб. – перевод из краткосрочных фин. обязательств в долгосрочные (148 450) тыс. руб. – корректировка отражения финансовых вложений в АО «СН Инвест»
1180 Отложенные налоговые активы	26 489	26 489	–	
1220 НДС по приобретенным ценностям	93	93	–	
1230 Дебиторская задолженность	14 292	14 292	–	
1240 Финансовые вложения	778 814	–	(778 814)	Элиминирование 393 386 тыс. руб. – заем выданный в пользу ООО «РХ ГАЗ», 385 428 тыс. руб. – перевод из краткосрочных фин. вложений в долгосрочные
1250 Денежные средства и денежные эквиваленты	35	35	–	
1520 Кредиторская задолженность	569	569	–	

ООО «РХ»

Информация о числовых показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности на дату реорганизации:

Строка баланса	По данным передаточного акта на 09.11.2021	Обороты за период с 10.11.2021 по 31.03.2022	По данным последней бухгалтерской (финансовой) отчетности	Поставлено на баланс ООО «РХ ГАЗ»	Разницы	Причина корректировок
1	2	3	4 = 2 + 3	5	6 = 5 - 6	7
1150 Основные средства	784 793	228 142	1 012 935	1 012 935	–	
1180 Отложенные налоговые активы	2 798	68 046	70 844	70 844	–	
1220 НДС по приобретенным ценностям	133 734	(118 833)	14 901	14 901	–	
1230 Дебиторская задолженность	480 251	(2 106)	478 145	478 145	–	
1210 Запасы	1 003	(1 003)	–	–	–	
1240 Финансовые вложения	4 510	550 496	555 006	–	(555 006)	Элиминирование займа выданного от 14.12.2021 в пользу ООО «РХ ГАЗ»
1250 Денежные средства и денежные эквиваленты	207 277	(195 692)	11 585	11 585	–	
1260 Прочие оборотные активы	737 513	(729 641)	7 872	7 872	–	
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	37 120	(492 567)	(455 447)	(455 447)	–	
1420 Отложенные налоговые обязательства	10 927	12 826	23 753	23 753	–	
1510 Заемные средства	1 490 556	1 053 974	2 544 530	1 976 134	(568 396)	Элиминирование займа полученного от ООО «РХ ГАЗ»
1520 Кредиторская задолженность	813 276	(795 255)	18 021	18 021	–	
1540 Оценочные обязательства	–	20 154	20 154	20 154	–	
1550 Прочие обязательства	–	277	277	277	–	

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 728 574 тыс. руб. (2022 год: 221 832 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 и основных средств (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.

Долевые финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря Обществом были осуществлены следующие долевые финансовые вложения:

Долевые финансовые вложения	2023 г.	2022 г.	2021 г.
АО «СН ИНВЕСТ»	6 831 000	6 831 000	–
ООО «АНК»	50	50	–
ООО «ЕСН»	0,001	0,001	–
ООО «Печора СПГ»	–	–	4 190 761
ООО «РХК»	–	–	0,1
Итого долевые финансовые вложения	6 831 050	6 831 050	4 190 761

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 Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады:

Депозиты в разрезе сроков погашения	2023 г.	2022 г.	2021 г.	Срок погашения	Процентная ставка (от/до)
Депозиты в банках	–	299 000	–	До 1 года	4,21-6,2%
Итого депозитные вклады	–	299 000	–		

Долговые ценные бумаги

По состоянию на 31 декабря Обществом были осуществлены следующие вложения в долговые ценные бумаги:

Долговые ценные бумаги	2023 г.	2022 г.	2021 г.	Срок погашения	Процентная ставка (от/до)
Простые векселя	–	245 500	–	От 1 года до 3 лет	4,3-5,01%
Итого депозитные вклады	–	245 500	–		

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря предоставленные краткосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения согласно договорным обязательствам на 31 декабря 2023 г.	Годовая ставка процентов
	2023 г.	2022 г.	2021 г.		
АО «СН ИНВЕСТ»	570 436	–	–	25.04.2024	13,7%
ООО «Метатек»	51 000	51 000	–	31.12.2024	6,5%
ООО «АНК»	20 190	–	–	08.04.2024	6,5%
Итого предоставленные займы краткосрочные	641 626	51 000	–		

По состоянию на 31 декабря предоставленные долгосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения согласно договорным обязательствам на 31 декабря 2023 г.	Годовая ставка процентов
	2023 г.	2022 г.	2021 г.		
АО «СН ИНВЕСТ»	659 273	659 273	–	31.12.2025	6,6%
ООО «ЕСН»	60 505	60 505	–	31.12.2025	6,6%
ООО «ЕСН»	23 816	–	–	31.12.2025	13,7%
АО «СН ИНВЕСТ»	–	267 576	–	25.04.2024	13,7%
ООО «АНК»	–	20 190	–	08.04.2024	6,5%
ООО «РХК»	–	–	180 363	30.10.2023	6,5%
Итого предоставленные займы долгосрочные	743 594	1 007 544	180 363		

Балансовая стоимость предоставленных долгосрочных займов была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Российские рубли	743 594	1 007 544	—
Доллары США	—	—	180 363
Итого	743 594	1 007 544	180 363

Информация об ином использовании финансовых вложений представлена в Таблице 3.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

8. 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 отсутствует на 31 декабря 2023 г. (аналогично на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.).

На 31 декабря 2022 г. авансы выданные в пользу ОНЕГО ШИППИНГ ЛТД ООО по договору подряда представлены в составе дебиторской задолженности (на 31 декабря 2023 г.: в составе внеоборотных активов), т.к. Общество ожидало расторжение договора и возврат аванса по договору подряда. Данные обстоятельства изменились в 2023 году.

9. 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 в кассе и на счетах в банках	5 243	59 137	22 477
- в т.ч. в результате реорганизации	—	3 043	—
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	57 306	45 023	6 344
- в т.ч. в результате реорганизации	—	8 577	—
Денежные эквиваленты (депозиты)	362 000	15 000	100 000
Денежные документы (аккредитив)	—	1 055 063	1 114 389
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	424 549	1 174 223	1 243 210

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря недоступны для использования.

Денежные потоки Общества в основном связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	529 116	—	451 342	—	285 816	—
Начисленные проценты по	93 519	—	51 349	—	8 576	—

Виды активов	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
долгосрочным предоставленным займам						
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	8 703	1 384	629	791	2	166
Прочие	–	15 000	–	9 332	–	–
Итого	631 338	16 384	503 320	10 123	294 394	166

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), затраты изначально краткосрочного характера включаются во II раздел бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

Расходы на приобретение	Остаток на 31 декабря 2021 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2023 г.
Права пользования:	168	2 139	(1 309)	998	7 492	(1 620)	6 870
программные продукты	168	2 139	(1 309)	998	7 492	(1 620)	6 870
Прочее	–	–	–	–	2 863	–	2 863
Лицензии, сертификаты, разрешения, пр.	–	438	(16)	422	126	(194)	354
Итого	168	2 577	(1 325)	1 420	10 481	(1 814)	10 087

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

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

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2021 г.	20
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	–
Изменение доли, принадлежащей Обществу	–
На 31 декабря 2022 г.	20
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	–
Изменение доли, принадлежащей Обществу	–
На 31 декабря 2023 г.	20

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. составил: 100%.

Процент долей, не оплаченных по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. составил: 0%.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты банков	5 073 752	–	5 760	2 172 312	–	–
Займы от участников	4 977 070	373 256	1 407 515	2 441 527	–	894 756
- в т.ч. по займам, которые поступили в результате реорганизации	–	–	414 313	1 317 211	–	–
Прочие займы	4 826 400	1 567 841	3 456 502	1 143 725	489 157	4 288 321
- в т.ч. по займам, которые поступили в результате реорганизации	–	–	340 041	71 851	–	–
Итого заемные средства	14 877 222	1 941 097	4 869 777	5 757 564	489 157	5 183 077

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 877 115 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 366 315 тыс. руб.; 31 декабря 2021 г.: 25 541 тыс. руб.).

В октябре 2020 года между Обществом и его связанной стороной был подписан договор займа на общую сумму 12 997 698 евро, со сроком погашения через 3 года с даты вступления кредитного соглашения в силу.

Аналогичный договор займа был подписан между ООО «РусХимКом» в октябре 2020 года на общую сумму 7 002 302 евро.

В феврале 2022 года было подписано Соглашение об уступке требований по договорам займов, описанным выше. Согласно данному Соглашению все права и требования, кроме пункта основного договора в части капитализации процентов, переходят новому кредитору – участнику Общества.

В апреле 2022 года в связи с произведенной реорганизацией в форме присоединения компании ООО «РусХимКом» к ООО «РХ ГАЗ», обязательства по договору займа перешли к Обществу.

В октябре 2023 года были подписаны дополнительные соглашения к описанным выше договорам займов о продлении сроков договоров до декабря 2024 года.

В октябре 2023 года были подписаны дополнительные соглашения к договорам займов, заключенными между Обществом и другими его связанными сторонами, о продлении сроков договоров до декабря 2024 года.

Согласно данным договорам предусмотрена капитализация начисленных, неоплаченных процентов в тело долга, начиная с конца декабря 2021 года и далее каждый год в последний день календарного года.

В остаток краткосрочных заемных средств на 31 декабря 2023 г. включены начисленные, но неуплаченные проценты по договорам займов со связанными сторонами в сумме 294 569 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 210 960 тыс. руб.), которые подлежат капитализации (включение в тело долга).

В 2022 году было подписано несколько Договоров об открытии невозобновляемых кредитных линий с ПАО Сбербанк. Общая сумма кредитных линий составила 5 000 000 000 рублей со сроком погашения до конца июля 2024 года. Проценты уплачиваются 20 числа каждого календарного месяца и в дату полного погашения кредита.

В декабре 2023 года были подписаны дополнительные соглашения об изменении начислений и уплаты процентов. С даты вступления в силу новых дополнительных соглашений сумма начисленных и неуплаченных процентов капитализируется (включается в тело долга) и подлежит уплате Обществом в дату полного погашения кредита.

По кредитным договорам с ПАО Сбербанк на 31 декабря 2023 г. в остаток краткосрочных заемных средств включены начисленные, но неуплаченные проценты и комиссии в сумме 53 337 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 0 тыс. руб.), которые подлежат капитализации (включение в тело долга).

Начисленные проценты и прочие расходы по займам и кредитам, включенные в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов имели следующую структуру:

Показатели начислений в 2023 г.	Включено в прочие расходы	Капитализировано в инвестиционные активы
Проценты и комиссии	331 332	728 574
Курсовые разницы	146 199	–
Итого	477 521	728 574

Показатели начислений в 2022 г.	Включено в прочие расходы	Капитализировано в инвестиционные активы
Проценты и комиссии	232 684	221 832
Курсовые разницы	27 072	–
Итого	259 756	221 832

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.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г., в валюте договора	Валюта	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору
Кредиты банков	5 073 752	–	Рубли	7,5-13,5%	2024 г.
Займы от участников	4 977 070	50 176	Евро	6,5%	2024 г.
Займы от связанных сторон	4 826 400	48 658	Евро	6,5%	2024 г.
Итого заемные средства	14 877 222	98 834			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., в валюте договора	Валюта	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору
Кредиты банков	5 760	–	Рубли	7,5-13,5%	2023 г.
Займы от участников	1 407 515	18 604	Евро	6,5%	2023 г.
Займы от связанных сторон	3 456 502	45 688	Евро	6,5%	2023 г.
Итого заемные средства	4 869 777	64 292			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., в валюте договора	Валюта	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору
Займы от связанных сторон	489 157	–	Рубли	Беспроцентный	2022 г.
Итого заемные средства	489 157	–			

Балансовая стоимость краткосрочных заемных средств выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Российские рубли	5 073 752	5 760	489 157
Евро	9 803 470	4 864 017	–
Итого	14 877 222	4 869 777	489 157

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.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г., в валюте договора	Валюта	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору
Займы от участников	373 256	3 763	Евро	6,5%	2025 г.
Займы от связанных сторон	1 567 841	15 052	Евро, рубли	6,5%; действующая ключевая ставка *	2025 г., 2045 г.
Итого заемные средства	1 941 097	18 815		0,75	

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., в валюте договора	Валюта	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору
Кредиты банков	2 172 312	–	Рубли	7,5-13,5%	2024 г.
Займы от участников	2 441 527	32 272	Евро	6,5%	2024-2025 гг.
Займы от связанных сторон	1 143 725	14 168	Евро, рубли	6,5%; действующая ключевая ставка * 0,75	2025 г., 2045 г.
Итого заемные средства	5 757 564	46 440			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., в валюте договора	Валюта	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору
Займы от участников	894 756	10 644	Евро	6,5%	2024 г.
Займы от связанных сторон	4 288 321	51 008	Евро	6,5%	2023-2024 гг.
Итого заемные средства	5 183 077	61 652			

Ниже представлен график платежей по долгосрочным заемным средствам:

	Сумма в рублях (тыс. руб.)
2024 г.	–
2025 г.	1 866 279
После 2025 г.	74 818
Итого долгосрочные заемные средства	1 941 097

Балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Российские рубли	74 818	2 244 163	–
Евро	1 866 279	3 513 401	5 183 077
Итого	1 941 097	5 757 564	5 183 077

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по статьям оценочных обязательств:

	Неиспользованные отпуска	Судебные иски	Резерв на вознаграждение	Итого
31 декабря 2021 г.	3 080	–	59 418	62 498
Признано в отчетном периоде	19 777	133 872	125 815	279 464
Эффект от реорганизации	–	–	20 154	20 154
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(11 341)	–	(78 075)	(89 416)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	–	–	–	–
31 декабря 2022 г.	11 516	133 872	127 312	272 700
Признано в отчетном периоде	23 831	–	–	23 831
Списано в счет отражения затрат или признания	(27 495)	–	(33 854)	(61 349)

	Неиспользованные отпуска	Судебные иски	Резерв на вознаграждение	Итого
кредиторской задолженности				
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	–	(93 710)	(20 580)	(114 290)
31 декабря 2023 г.	7 852	40 162	72 878	120 892

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Из общей суммы оценочных обязательств	–	–	–
Долгосрочные	–	–	–
Краткосрочные	120 892	272 700	62 498
Итого	120 892	272 700	62 498

Судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Обществом создан резерв на покрытие убытков, которые Общество может понести в связи с судебным иском к Обществу со стороны АО «ГИПРОГАЗЦЕНТР» в отношении проектных работ по договору № РХГ21-2/06 от 21 июня 2021 г. Общая сумма иска, предъявленного Обществу, составляет 133 872 тыс. руб., вероятность неблагоприятного исхода для Общества составляет около 30%. Ожидается, что судебное решение по этому иску будет принято в 2025 году.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

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

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 25).

14. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений, различной техники, и прочего оборудования, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных помещений, техники и оборудования обычно составляет от 1 года до 3 лет. Некоторые договоры предусматривают возможность продления или прекращения аренды.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в п. 6 Пояснений и в Таблицах 2.1-2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам:

- задолженность по процентам раскрыта в п. 15 Пояснений;
- расходы по процентам раскрыты в п. 18 Пояснений.

У Общества также имеются некоторые договоры аренды техники со сроком аренды менее 12 месяцев и договоры аренды офисного оборудования, имеющего стоимость до 300 тыс. руб. В отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

Информация о расходах и будущих арендных платежах для договоров длительностью менее 12 месяцев и стоимостью актива менее 300 тыс. руб. приведена в таблице ниже:

2023 г.	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	103	—
Итого	103	—

2022 г.	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	796	—
Итого	796	—

Общество в качестве арендодателя

Общество заключило ряд договоров операционной аренды недвижимости в рамках портфеля инвестиционной недвижимости, включающей определенные офисные и производственные площади. Данные договоры аренды заключены на сроки от 1 года до 2 лет. Все договоры аренды включают положение о возможности пересмотра арендной платы в сторону повышения на ежегодной основе в соответствии с преобладающими рыночными условиями.

Доход от операционной аренды, признанный Обществом, составил:

	2023 г. (без НДС)	2022 г. (без НДС)
Доход, относящийся к платежам в твердой сумме	11 079	3 511
Итого доход от операционной аренды	11 079	3 511

Распределение причитающихся Обществу как арендодателю арендных платежей по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей по состоянию на 31 декабря представлено в таблице ниже:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
В течение 1 года	10 363	29 229	—
От 1 года до 2 лет	—	10 363	—
От 2 до 3 лет	—	—	—
От 3 до 4 лет	—	—	—
От 4 до 5 лет	—	—	—
Свыше 5 лет	—	—	—
Итого	10 363	39 592	—

Доходы и расходы от выбытия предмета аренды приведены в п. 18 Пояснений.

15. 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.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Российские рубли	46 173	343 374	335 728
Доллары США	—	1 055 063	1 114 389
Евро	51 039	38 928	—
Итого	97 212	1 437 365	1 450 117

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 г. отсутствует (аналогично на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.).

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

16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательство по аренде	14 331	–	108 910	–	–	–
Прочие	–	54	–	54	–	–
Итого	14 331	54	108 910	54	–	–

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

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Итого за 2023 г.	–	–	–

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Обустройство Кумжинского и Коровинского месторождений	118 000	116 070	1 930
Итого за 2022 г.	118 000	116 070	1 930

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) 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.
Расходы на вознаграждение управленческой компании	30 148	6 279
Консультационные расходы	16 381	3 332
Затраты на оплату труда	6 451	1 317
Отчисления на социальные нужды	1 172	279
Материалы	519	–
Амортизация и обесценение	224	18
Прочие затраты	12 168	13 209
Итого управленческие расходы	67 063	24 434

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Прочие доходы	Доходы за 2023 г.	Доходы за 2022 г.
Доходы, связанные с предоставлением активов Общества в аренду (Примечание 13)	11 079	5 856
Резерв по сомнительным долгам	1 561	—
Оценочные обязательства по оплате труда	858	—
Курсовые разницы	—	996 695
Прочие	766	3 207
Итого прочие доходы	14 264	1 005 758

Прочие расходы	Расходы за 2023 г.	Расходы за 2022 г.
Курсовые разницы	2 650 380	2 459
Расходы на создание объектов НЗС, которые были переданы государству	504 737	73 504
Аренда офисных помещений	9 660	7 955
Расходы, не капитализированные в НЗС	4 283	22 039
Расходы на страхование	—	77 000
Прочие	28 161	24 046
Итого прочие расходы	3 197 221	207 003

Расшифровка процентов к получению:

Проценты к получению	Проценты за 2023 г.	Проценты за 2022 г.
Проценты к получению по кредитам и займам (см. п. 7 Пояснений)	105 369	39 796
Проценты по депозитам (см. п. 7 Пояснений)	21 245	16 329
Проценты по векселям	320	3 506
Итого проценты к получению	126 934	59 631

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)	360 566	196 167
Итого проценты к уплате	360 566	196 167

19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенных налогах

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2021 г.	Изменения 2022 г.	Эффект от реорганизации	Сальдо 31 декабря 2022 г.	Изменения 2023 г.	Сальдо 31 декабря 2023 г.
Накопленный налоговый убыток	291 882	540 503	367 898	1 200 283	1 045 676	2 245 959
Расходы будущих периодов	—	—	—	—	1 611 511	1 611 511
Оценочные обязательства и резервы	62 498	210 202	—	272 700	(151 808)	120 892
Обязательство по финансовой аренде	—	143 727	—	143 727	(128 854)	14 873
Доходы будущих периодов	—	(1 032 258)	—	(1 032 258)	1 032 258	—
Внеоборотные активы	(176 675)	(655 922)	—	(832 597)	(438 008)	(1 270 605)
Итого временные разницы	177 705	(793 748)	367 898	(248 145)	2 970 775	2 722 630
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20 %	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	35 541	(158 749)	73 580	(49 629)	594 155	544 526

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]	(3 483 652)	639 716
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(696 730)	127 943
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	102 575	30 806
Расходы на создание объектов НЗС, которые были переданы государству (ПНР)		100 828	–
Расходы на страхование (ПНР)		–	15 400
Прочие (ПНР)		1 747	15 406
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	(594 155)	158 749
В том числе:			
Текущий налог на прибыль		–	–
Отложенный налог на прибыль за период		(594 155)	158 749

20. 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 «УК «РусХим».

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 «УК «РусХим»	Ненецкий автономный округ, г. Нарьян-Мар, ул. им. В.И. Ленина, д. 31, помещ. 44	Общество осуществляет функции единоличного исполнительного органа общества	100	–
Дочерние хозяйственные общества					
2	Общество с ограниченной ответственностью «ЕвроСеверНефть»	Ненецкий Автономный округ, р-н Заполярный, РП Искателей, ул. Строителей, д. 8	Юридическое лицо контролируется одним лицом с Обществом (ООО «РХ ГАЗ»)	–	99
3	Акционерное Общество «СН Инвест»	Ненецкий Автономный округ, р-н Заполярный, РП Искателей, ул. Строителей, д. 8, кв. 6	Юридическое лицо контролируется одним лицом с Обществом (ООО «РХ ГАЗ»)	–	99
Зависимые хозяйственные общества					
4	Общество с ограниченной ответственностью «АНК»	Ненецкий Автономный Округ, г.о. г. Нарьян-Мар, г. Нарьян-Мар, ул. им. В.И. Ленина, зд. 31, помещ. 17	Юридическое лицо контролируется основным хозяйственным обществом (ООО «РХ ГАЗ»), более чем 20% общего количества голосов общества	50	–
Основной управленческий персонал					
5	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, %
<i>Другие связанные стороны</i>					
6	Южнин Виталий Александрович	Московская область	Бенефициарный владелец	50	–
7	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	–
8	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	–
9	Общество с ограниченной ответственностью «Столичная Тростовая 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	–
10	Озерский Дмитрий Михайлович	–	Бенефициарный владелец компании ООО «Столичная Тростовая Компания»	–	–
11	Общество с ограниченной ответственностью «Перспектива»	г. Санкт-Петербург, пр-т Энгельса, д. 27, лит. А	Юридическое лицо контролируется лицом, имеющим право распоряжаться через свое дочернее общество более чем 20% общего количества голосов Общества	–	–
12	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	–	–
13	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 Тростовая Компания»)	–	–
14	Общество с ограниченной ответственностью «Метатек»	г. Санкт-Петербург, пр-кт Большой в.о, д. 80 литера Р, этаж 2, часть пом. 1-Н, ком. 67	Юридическое лицо контролируется лицом, имеющим право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов Общества (ООО «Столичная Тростовая Компания»)	–	–
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	–	–
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-кт 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 «Рыбачья Пристань»	Астраханская обл., г. Астрахань, пер. Советский, д. 1, помещ. 01	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, %
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, лит. в, помещ. 20н	Юридическое лицо контролируется лицом, имеющим право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов Общества	—	—
30	Общество с ограниченной ответственностью «Профессор Фрейд»	г. Санкт-Петербург, ул. Шпалерная, д. 54, лит. 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, лит А, кв. 33	Юридическое лицо контролируется лицом, входящим в группу с Обществом	—	—
33	Общество с ограниченной ответственностью «Карапакс»	г. Архангельск, Ленинградский, пр., д. 324, офис 419	Юридическое лицо контролируется лицом, входящим в группу с Обществом	—	—
34	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
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая					
- основного хозяйственного общества	—	1 407	—	Ежемесячно	Безналичная
- дочерних хозяйственных обществ	1 578	356	31 296	Ежемесячно	Безналичная
Авансы выданные					
- другим связанным сторонам	94 930	—	—	По условиям договоров	Безналичная
Займы выданные и размещенные депозиты, в т.ч. задолженность по процентам					
- дочерних хозяйственных обществ	1 464 691	1 038 274	298 745	По условиям договоров займа, срок погашения вместе с процентами – 2024-2025 г., займы в рублях под 6,6-13,7% годовых	Безналичная
- зависимых хозяйственных обществ	22 932	21 620	—	По условиям договоров займа, срок погашения	Безналичная

Признак связанности и вид задолженности	2023 г.	2022 г.	2021 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
				вместе с процентами – 2024 г., займы в рублях под 6,5% годовых	
- других связанных сторон	56 529	53 214	–	По условиям договоров займа, срок погашения вместе с процентами – 2024 г., займы в рублях под 6,5% годовых	Безналичная
Кредиторская задолженность					
- основному хозяйственному обществу	8 589	200 439	7 639	Ежемесячно	Безналичная
Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным					
- другим связанным сторонам	11 744 566	8 449 268	5 183 077	По условиям договоров займа, срок погашения вместе с процентами – 2024-2025 г., займы в евро под 6,5% годовых и в рублях с плавающей ставкой ЦБ * 0,75	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 г.	2022 г.
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	364	42 041
- основное хозяйственное общество	364	436
- дочерние хозяйственные общества	–	41 605
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	730 201	729 965
- основное хозяйственное общество	651 093	729 545
- другие связанные стороны	79 108	420
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	–	76 801
- дочерние хозяйственные общества	–	76 801
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	2 000	82
- основное хозяйственное общество	1 968	82
- дочерние хозяйственные общества	32	–
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	11 079	5 856
- основное хозяйственное общество	7 358	2 345
- дочерние хозяйственные общества	3 721	3 511
Финансовые операции, включая займы, полученные от связанных сторон	2 799 153	2 231 061
- другие связанные стороны	2 799 153	2 231 061
Проценты по займам, полученным от связанных сторон	496 146	335 013
- другие связанные стороны	496 146	335 013
Финансовые операции, включая займы, выданные связанным сторонам, и депозиты, размещенные у связанных сторон	326 676	697 376
- дочерние хозяйственные общества	326 676	697 376
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам	105 368	44 797
- дочерние хозяйственные общества	100 741	41 153
- зависимые хозяйственные общества	1 312	1 430
- другие связанные стороны	3 315	2 214
Другие операции	646	10 563
- основное хозяйственное общество	646	10 563

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 г.	2022 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	4 110	149 775
- основное хозяйственное общество	1 407	2 130
- дочерние хозяйственные общества	2 703	147 645
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	1 050 397	703 201
- основное хозяйственное общество	971 289	702 781
- другие связанные стороны	79 108	420
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)	326 708	768 566
- дочерние хозяйственные общества	326 708	697 376
- другие связанные стороны	—	71 190
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)	—	1 318 912
- другие связанные стороны	—	1 318 912

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества, а также третьим лицам под обязательства связанных сторон.

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

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Вознаграждения не выплачивались, все функции исполняет управляющая компания.

21. 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, 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, заслуживают существенного внимания практики применения любых льгот по налоговым соглашениям (например, в рамках 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, было приостановлено действие положений, регулирующих предоставление льготного режима налогообложения доходов, деятельность постоянного представительства, налогообложение капитала и принципы недискриминации. При этом 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, прозрачности и документального подтверждения с использованием различных источников информации (документы, полученные от налогоплательщика, результаты опросов свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и др.).

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 области применения 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 проверки 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 с точки зрения соблюдения налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2023 г. руководство создало резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, в размере 40 162 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 133 872 тыс. руб.; 31 декабря 2021 г.: 0 тыс. руб.).

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 344 928 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г. (188 136 тыс. руб. и 92 681 тыс. руб. на 31 декабря 2022 и 2021 гг. соответственно).

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества:

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязательств, под которые выдано обеспечение	Вид обеспечения (в т.ч. вид имущества, переданного в залог)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (например, залоговая стоимость имущества/активов)			Оценка рисков неисполнения обязательств Общества перед третьими лицами	Информация об активе, переданном в залог		
				2023 г.	2022 г.	2021 г.		Балансовая стоимость актива 2023 г.	2022 г.	2021 г.
СЕВЕРНАЯ БАШНЯ ЗАО	Договор аренды офиса	Обеспечительный платеж	01.11.2021	10 206	10 172	9 322	Низкая	10 206	10 172	9 322
ЛЕДНИКОВФ ООО	Договор поставки	Залог имущества	31.07.2023	8	-	-	Низкая	8	-	-
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	Договор залога доли в АО «СН Инвест»	Поручительство	26.07.2024	3 766 588	3 766 588	-	Средняя	6 831 050	6 831 050	-
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	Договор залога векселей	Поручительство	26.07.2024	245 500	245 500	-	Средняя	261 266	245 500	-
Итого				4 022 302	4 022 260	9 322		7 102 530	7 086 722	9 322

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря Общество получило следующие обеспечения в форме поручительств третьих лиц:

Организация-поручитель	Вид обеспечения	Срок действия поручительства	Сумма поручительства			Оценка финансовой надежности поручителя
			2023 г.	2022 г.	2021 г.	
КНИТУ ФГБОУ ВО	Гарантия возврата авансовых платежей	До 30.04.2023	–	21 000	21 000	Высокая
САЛАВАТНЕФТЕХИ МПРоект ООО	Гарантия возврата авансовых платежей	До 17.01.2023	–	27 702	–	Высокая
Итого			–	48 702	21 000	

22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

Определения рисков

Финансовые риски – подверженность Общества рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др. Информация об этих рисках раскрывается отдельно для внутреннего и внешнего рынков.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Описываются риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.

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.

2. Механизм управления рисками

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

3. Финансовые риски

Общество подвержено 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 и риск изменения курсов иностранных валют. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и специальные счета в банках.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по активам и обязательствам Общества будут колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Риск изменения рыночных процентных ставок для Общества относится к кредитным средствам, полученным от ООО «Ферст Квантум» (ранее ООО «Инвестиционная группа «Индига») с плавающей процентной ставкой (Пояснение 12).

	Изменение процентной ставки	Эффект на прибыль до налогообложения
За 2023 г.		
	+2%	(1 496)
	-4%	2 993
За 2022 г.		
	+5%	(3 593)
	-3%	2 156
За 2021 г.		
	+3%	—
	-3%	—

Остальные активы и обязательства Общества имеют фиксированные ставки процента.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Общество приобретает услуги и привлекает существенные заемные средства, частично деноминированные в иностранной валюте, в основном в евро.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря представлена в таблице ниже (валютные эквиваленты представлены в тыс. руб.):

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Активы, деноминированные в евро	45 764	45 764	—
Активы, деноминированные в долларах	—	—	188 939
Обязательства, деноминированные в евро	(11 720 787)	(8 416 345)	(5 183 077)
Нетто-величина риска	(11 675 023)	(8 370 581)	(4 994 138)

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

Анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе иностранной валюты, при условии неизменности всех прочих параметров.

	Ослабление курса рубля (укрепление обменного курса иностранной валюты) / укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения – доход/(расход)
За 2023 г.		
Евро	+30%	(3 502 507)
	-10%	1 167 502
За 2022 г.		
Евро	+25%	(2 092 645)
	-25%	2 092 645
За 2021 г.		
Евро	+15%	(777 462)
	-15%	777 462
Доллар	+15%	28 341
	-15%	(28 341)

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют 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 его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления таким риском. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. Исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

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)	7 574 644	8 084 094	4 371 124
Дебиторская задолженность (п. 8 Пояснений)	325 895	527 948	284 441
Краткосрочные финансовые вложения (п. 7 Пояснений)	641 626	350 000	–
Денежные средства и их эквиваленты (п. 9 Пояснений)	424 549	1 174 223	128 821
Итого	8 966 714	10 136 265	5 898 775

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 и др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. 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 информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Для целей оценки уровня ликвидного риска Общество исключает из состава обязательств авансы полученные, обязательства по налогам и по расчетам с персоналом, а также оценочные обязательства. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства без начисленных процентов (п. 12)	–	–	14 386 877	1 686 262	38 061	16 111 200
Кредиторская задолженность (п. 15)	–	22 560	74 706	14 331	–	111 597
Начисленные проценты по кредитам	–	–	1 150 299	220 981	80 825	1 452 105
Итого	–	22 560	15 611 882	1 921 574	118 886	17 674 902

Приведенная стоимость финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 г., дисконтированных по соответствующим ставкам, составляет 16 813 363 тыс. руб.

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства без начисленных процентов (п. 12)	–	–	5 796 556	5 455 752	38 061	11 290 369
Кредиторская задолженность (п. 15)	–	305 817	1 131 602	108 910	–	1 546 329
Начисленные проценты по кредитам	–	57 809	715 136	979 918	80 825	1 833 688
Итого	–	363 626	7 643 294	6 544 580	118 886	14 670 386

Приведенная стоимость финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 г., дисконтированных по соответствующим ставкам, составляет 13 809 102 тыс. руб.

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства без начисленных процентов (п. 12)	–	95 820	693 337	5 957 169	–	6 746 326
Кредиторская задолженность (п. 15)	–	18 824	316 904	1 114 389	–	1 450 117
Начисленные проценты по кредитам	–	–	19 500	518 697	–	538 197
Итого	–	114 644	1 029 741	7 590 255	–	8 734 640

Приведенная стоимость финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2021 года, дисконтированных по соответствующим ставкам, составляет 8 259 795 тыс. руб.

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 незначительные. 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 на территории России, для которой 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 уверенность, что общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

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

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2022 год, Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие, резервные фонды не создавать.

24. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На момент составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество находится в процессе согласования ЕРС Контракта 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 на условиях, максимально соответствующим долгосрочной финансовой модели общества.

За 2023 год у Общества отсутствует выручка от основной деятельности, что характерно для начальной стадии разработки проекта, во время которой Общество не имеет источников постоянного дохода и несет расходы на проектно-изыскательские работы, заработную плату персонала, расходы по займам и соответствующим курсовым разницам, созданием объектов для безвозмездной передачи государству и др. За 2022 год выручка в сумме 118 000 тыс. руб. представлена выручкой от оказания единоразовых услуг дочерним компаниям по обустройству месторождений, см. Прим. 16). Согласно долгосрочной финансовой модели общества первая выручка от продажи метанола планируется не ранее 2029 года.

В 2023 году Общество понесло убытки в сумме 2 889 497 тыс. руб., сформированные преимущественно за счет курсовых разниц по займам в валюте в сумме 2 650 380 тыс. руб. и за счет расходов на создание объектов, которые будут переданы государству в сумме 516 831 тыс. руб. В 2022 году чистая прибыль Общества составила 480 967 тыс. руб. и была сформирована преимущественно за счет положительных курсовых разниц по займам в сумме 996 695 тыс. руб., основными расходами являлись проценты по займам в сумме 195 862 тыс. руб., а также расходы на заработную плату и др.

Общество капитализирует расходы, связанные со строительством завода (проектно-изыскательские работы, заработную плату персонала, расходы по займам и др.).

На 31 декабря 2023 г. Общество имеет нераспределенная прибыль в размере 450 042 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 3 339 559 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г.: накопленный убыток в сумме 145 364 тыс. руб.). Чистые активы Общества на 31 декабря 2023 г. являются положительными и составляют 450 062 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: положительные в сумме 3 339 559 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г.: отрицательные на сумму 145 344 тыс. руб.).

Текущие обязательства Общества на 31 декабря 2023 г. превысили текущие активы на 13 601 942 тыс. руб.

На 31 декабря 2023 г. у Общества имеется задолженность по займам итого в сумме 16 818 319 тыс. руб., из которых 14 877 222 тыс. руб. подлежит погашению в 2024 году следующим сторонам:

- кредит банка ПАО Сбербанк в сумме 5 073 752 тыс. руб. подлежит погашению в июле 2024 года;
- займы от конечных собственников в сумме 4 977 070 тыс. руб. подлежат погашению в декабре 2024 года;
- займы от связанных сторон в сумме 4 826 400 тыс. руб. подлежат погашению в декабре 2024 года.

Данные обстоятельства способствуют значительному увеличению риска ликвидности Общества, что ведет к возникновению существенной неопределенности и вызывает серьезные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, и, соответственно, в том, что она сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

На внеочередном собрании участников компании ООО «УК «РусХим», выступающей в качестве единоличного исполнительного органа Общества на основании договора управления, было принято решение – предоставить дополнительно финансирование в виде займов от участников и их аффилированных лиц для погашения задолженности перед ПАО Сбербанк.

Займы от собственников и связанных сторон, находящихся под контролем собственников будут пролонгированы до тех пор, пока Обществом не будет получено новое финансирование от банка под проект строительства завода, что будет возможным после подписания ЕРС контракта с подрядчиком.

Конечным бенефициаром и другими конечными собственниками Общества были предоставлены письма, согласно которым в случае необходимости Обществу и его дочерним компаниям будет оказана финансовая поддержка для выполнения всех текущих обязательств, согласно текущей версии бюджета Общества и долгосрочной модели общества по проекту строительства в Ненецком автономном округе газохимического комплекса по переработке природного газа на базе Кужинского и Коровинского месторождений.

У руководства 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 для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности является обоснованным.

25. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

В декабре 2023 года на внеочередном собрании участников компании ООО «УК «РусХим», выступающей в качестве единоличного исполнительного органа Общества на основании договора управления, предварительно была одобрена сделка по заключению договора купли-продажи части дочерней компании с целью ведения в дальнейшем совместной деятельности по добыче природного газа на базе Кумжинского месторождения. Договор купли-продажи 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, которых обеспечивает Общество, планируется завершить в 2025 году.

В феврале 2024 года на внеочередном собрании участников компании ООО «УК «РусХим», выступающей в качестве единоличного исполнительного органа Общества на основании договора управления, было принято несколько решений, касающихся дальнейшего развития Общества. Участники компании ООО «УК «РусХим» решили предоставить дополнительное финансирование в виде займов Обществу общей суммой не более 663 000 тыс. руб. Участники компании ООО «УК «РусХим» также подтвердили свое намерение обеспечить до 26 июля 2024 г. погашение задолженности Общества перед ПАО Сбербанк.

18 июля 2024 г. Общество подписало новые договоры займов со связанными сторонами и их аффилированными лицами для погашения задолженности перед ПАО Сбербанк до 26 июля 2024 г. Общая сумма денежных средств по договорам займов составила 5 475 000 тыс. руб. со сроком возврата до декабря 2024 г. 22 июля 2024 г. указанная сумма поступила на расчетный счет Общества. 26 июля была погашена задолженность перед ПАО Сбербанк в полной сумме.

В апреле 2024 года на основании решения общего собрания участников Общества был сторнирован в полном объеме резерв под проектное вознаграждение, сформированный на 31 декабря 2023 г., в связи с изменением планов деятельности Общества.

В период с января по июль были возвращены депозиты, открытые в кредитных организациях на общую сумму 537 000 тыс. руб. и размещены новые на общую сумму – 175 000 тыс. руб.

Заместитель генерального директора
по финансам и экономике
ООО «УК «РусХим»,
управляющей компании ООО «РХ ГАЗ»

31 июля 2024 г.



Цветаев Кирилл Владимирович
по доверенности № 01/2024 от 29 декабря 2023 г.