

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «УК «РусХим» за 2024 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «УК «РусХим» (далее – «Общество») за 2024 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 автономный округ, г.о. Город Нарьян-Мар, г. Нарьян-Мар, ул. им. В.И. Ленина, д. 31, этаж 2, пом. 44.

Согласно уставу, основным видом деятельности Общества является:

- деятельность холдинговых компаний.

Сотрудники Общества участвуют в реализации инвестиционного проекта строительства в Ненецком автономном округе газохимического комплекса по переработке природного газа на базе Кумжинского и Коровинского месторождений.

Основная выручка Общества представлена вознаграждением за услуги управления дочерней компанией ООО «РХ ГАЗ», зависимыми компаниями ООО «ЕСН» и АО «СН Инвест».

Общество также осуществляет другие виды деятельности, определенные уставом и не запрещенные законодательством.

Настоящая отчетность подготовлена на основе предположения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Численность работающих на 31 декабря 2024 г. сотрудников Общества составила 19 человек.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 25 марта 2025 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 2024 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.

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. 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.

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.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных

активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Общество установило лимит стоимости списания для нематериальных активов в сумме XXX тыс. руб. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты нематериальных активов по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, то есть по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – «элементы амортизации») объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО стандартом (IAS) 36 «Обесценение активов».

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 составе долгосрочных обязательств 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.

При выполнении условий, установленных п. 12 настоящего Стандарта, арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- в) арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее – «упрощенные способы учета»).

Применение арендатором п. 11 настоящего Стандарта допускается при одновременном выполнении следующих условий:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

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.

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):

- 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

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.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

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

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.

Иное

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

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

По состоянию на 31 декабря 2024 г. нематериальные активы составляют 0 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г.: 440 тыс. руб., 31 декабря 2022 г.: 581 тыс. руб.

Вступлением в силу с 1 января 2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», при этом Общество в соответствии с п. 53 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку, а именно Общество отразило списание балансовой стоимости нематериальных активов в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль в размере 440 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 г. у Общества отсутствовало обесценение нематериальных активов (также как и по состоянию на 31 декабря 2023 г., и на 31 декабря 2022 г.).

4. 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.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в п. 17 пояснений ниже.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, амортизация, другие изменения), на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период представлен в п. 17 Пояснений ниже.

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 (также как и по состоянию на 31 декабря 2022 г., и на 31 декабря 2021 г.).

5. 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	2024 г.	2023 г.	2022 г.
ООО «РХ ГАЗ»	20	20	20

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.

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря предоставленные краткосрочные займы включали:

Долговые финансовые вложения	2024 г.	2023 г.	2022 г.	Срок погашения согласно договорным обязательствам на 31.12.2024	Годовая ставка процентов
Займы, выданные связанным сторонам:					
ООО «Метатек»	126 559	-	-	25.12.2025	6,7%

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

6. ЗАПАСЫ

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

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, описаны в п. 7 Пояснений.

На 31 декабря 2024 г. у Общества отсутствовало обесценение запасов (также как и по состоянию на 31 декабря 2023 г., и на 31 декабря 2022 г.).

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Просроченная дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 г. составляет 476 тыс. руб., на дату составления отчетности задолженность не погашена.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в	323	8 698	7 275

банках			
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	323	8 698	7 275

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2024 г. (также как и по состоянию на 31 декабря 2023 г., и 31 декабря 2022 г.) недоступны для использования.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	-	-	220	411	322	823
Денежные документы	-	-	-	767	-	284
Прочее	-	-	-	339	-	-
Итого	-	-	220	1 517	322	1 107

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»).

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2022 г.	100	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2023 г.	100	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2024 г.	100	-

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. составил: 100%.

Процент долей, не оплаченных по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. составил: 0%.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Прочие займы	-	197 166	-	-	-	-
Итого заемные средства	-	197 166	-	-	-	-

Сумма начисленных процентов по займам, включенных в прочие расходы в 2024 году составила 1 915 тыс. руб., в 2023 году сумма начисленных процентов отсутствует.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по статьям оценочных обязательств:

	Неисполь- зованные отпуска	Проектное вознаграждение	Итого
31 декабря 2022 г.	33 909	117 038	150 947
Признано в отчетном периоде	48 680	–	48 680
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(38 752)	(58 206)	(96 958)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(510)	(935)	(1 445)
31 декабря 2023 г.	43 327	57 897	101 224
Признано в отчетном периоде	32 269	–	32 269
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(65 081)	–	(65 081)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания		(57 897)	(57 897)
31 декабря 2024 г.	10 515	-	10 515

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Из общей суммы оценочных обязательств			
Долгосрочные	–	–	–
Краткосрочные	10 515	101 224	150 947
Итого	10 515	101 224	150 947

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

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

13. 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 до 3 лет.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведена 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. 11 Пояснений;
- расходы по процентам раскрыты в п. 17 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:

2024 г.	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Расходы по аренде, относящиеся к договорам длительностью менее 12 месяцев (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	-	-
Расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	326	136
Итого	326	136

2023 г.	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Расходы по аренде, относящиеся к договорам длительностью менее 12 месяцев (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	27	-
Расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	299	163
Итого	326	163

Общество в качестве арендодателя

Общество заключило ряд договоров операционной аренды недвижимости. Данные договоры аренды заключены на сроки 1 год. 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:

	2024 г.	2023 г.
Доход, относящийся к переменным арендным платежам	-	-
Доход, относящийся к платежам в твердой сумме	8 056	6 746
Итого доход от операционной аренды	8 056	6 746

Доходы и расходы от выбытия предмета аренды приведены в п. 17 Пояснений.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками составляет в сумме 2 371 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. (на 31 декабря 2023 г.: 12 897 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г.: 89 286 тыс. руб.).

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 г. отсутствует.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 2 048 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 12 701 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г.: 84 677 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

15. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Обязательства по аренде	1 942	-	2 352	-	-	-
Итого	1 942	-	2 352	-	-	-

16. 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 (ПБУ10/99):

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
Деятельность по управлению компаниями	349 021	298 554	50 467
Итого за 2024 г.	349 021	298 554	50 467

Основными услугами является работа персонала, участвующего в реализации инвестиционного проекта строительства в Ненецком автономном округе газохимического комплекса по переработке природного газа на базе Кумжинского и Коровинского месторождений.

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
Деятельность по управлению компаниями	756 701	600 618	156 083
Итого за 2023 г.	756 701	600 618	156 083

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	2024 г.	2023 г.
Аренда и содержание офиса	46 740	43 303
Затраты на оплату труда	52 399	41 250
Отчисления на социальные нужды	10 976	5 292
Материалы	3 529	3 501
Амортизация и обесценение	203	535
Прочие затраты	25 353	12 718
Итого управленческие расходы	139 200	106 599

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024 и 2023 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2024 г.	Доходы за 2023 г.
Доходы, связанные с предоставлением активов Общества в аренду	8 056	6 746
Доходы от продажи, выбытия и прочего списания основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	-	2 061

Прочие доходы	Доходы за 2024 г.	Доходы за 2023 г.
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	10 083	1 445
Прочие	138	419
Итого прочие доходы	18 277	10 671

Прочие расходы	Расходы за 2024 г.	Расходы за 2023 г.
Расходы на благотворительность	200	50 000
Расходы, связанные с предоставлением активов Общества в аренду	7 679	6 714
Комиссии банка	3 022	4 262
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	-	421
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	12
Прочие	5 902	7 064
Итого прочие расходы	16 803	68 473

Расшифровка процентов к получению:

Проценты к получению	Проценты за 2024 г.	Проценты за 2023 г.
Проценты, начисленные по выданным займам	1 552	-
Итого проценты к уплате	1 552	-

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	Проценты за 2024 г.	Проценты за 2023 г.
Проценты, начисленные по полученным займам	1 513	-
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	402	362
Итого проценты к уплате	1 915	362

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенных налогах:

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2022 г.	Изменения 2023 г.	Сальдо 31 декабря 2023 г.	Изменения 2024 г. (с учетом изменения ставки налога на прибыль (до 25%))	Сальдо 31 декабря 2024 г.
Оценочные обязательства и резервы	117 046	(59 150)	57 896	(57 896)	-
Накопленный налоговый убыток	-	11 865	11 865	139 951	151 816
Обязательство по финансовой аренде	2 764	(349)	2 415	(433)	1 982
Прочие временные разницы	(1 622)	(336)	(1 958)	880	(1 078)
Итого временные разницы	118 188	(47 970)	70 218	82 502	152 720
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	25%	25%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	23 638	9 597	14 044	20 626	38 180

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

		За 2024 г.	За 2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	(87 622)	(8 680)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	17 524	1 736
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	(1 111)	(11 330)
Благотворительность (ПНР)			(10 000)
Прочие (ПНР)		(1 111)	(1 330)
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[5]	7 636	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	16 413	(9 594)
В том числе:			
Расход по текущему налогу на прибыль		-	
(Расход) доход по отложенному налогу на прибыль		24 049	(9 594)

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарным владельцем Общества является Южилин Виталий Александрович.

Основное хозяйственное общество и преобладающие хозяйственные общества

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 [при необходимости указывается дата начала/прекращения/изменения основания, в силу которого сторона признается связанной, если эта дата пришлась на отчетный или сопоставимый период]	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
<i>Дочерние хозяйственные общества</i>					
1	Общество с ограниченной ответственностью «РусХим ГАЗ»	Ненецкий автономный округ, г. Нарьян-Мар, ул. им. В.И. Ленина, д. 31, пом. 26	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании Б	-	100%
<i>Участвующие хозяйственные общества</i>					
2	Общество с ограниченной ответственностью «Столичная Тростовая Компания»	г. Санкт-Петербург, ул. Миллионная, д. 38 литера А, помещ. 2-н ком. 13	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов Общества	25	-
<i>Участвующие физические лица</i>					
3	Южилин Виталий Александрович	Московская область	Бенефициарный владелец	50	-

№	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 [при необходимости указывается дата начала/прекращения/изменения основания, в силу которого сторона признается связанной, если эта дата пришлась на отчетный или сопоставимый период]	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
4	Миргородская Мария Васильевна	г. Санкт-Петербург	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов Общества, начиная с 31 августа 2023 г.	25	–
<i>Зависимые хозяйственные общества</i>					
5	Общество с ограниченной ответственностью «ЕвроСеверНефть»	Ненецкий автономный округ, р-н Заполярный, РП Искателей, ул. Строителей д. 8	Общество имеет возможность определять решения, принимаемые Компанией ООО «ЕСН» в соответствии с заключенным между Обществом и Компанией договором управления	–	–
6	Акционерное Общество «СН Инвест»	Ненецкий автономный округ, р-н Заполярный, РП Искателей, ул. Строителей д. 8	Общество имеет возможность определять решения, принимаемые Компанией ООО «СН Инвест» в соответствии с заключенным между Обществом и Компанией договором управления	–	–
<i>Основной управленческий персонал</i>					
7	Вертягин Алексей Сергеевич	г. Санкт-Петербург	Лицо является единоличным исполнительным органом Общества	–	–
8	Кошин Игорь Викторович	г. Москва	Лицо является единоличным исполнительным органом Общества	–	–
<i>Другие связанные стороны</i>					
9	Озерский Дмитрий Михайлович	–	Бенефициарный владелец компании ООО «Столичная Тростовая Компания»	–	–
10	Общество с ограниченной ответственностью «Перспектива»	г. Санкт-Петербург, пр. Энгельса, д. 27, литера А	Юридическое лицо контролируется лицом, имеющим право распоряжаться через свое дочернее общество более чем 20% общего количества голосов Общества	–	–
11	Общество с ограниченной ответственностью «Дунай»	г. Санкт-Петербург, ул. Шпалерная, д. 54, литер В, помещ. 20н	Юридическое лицо контролируется лицом, имеющим право распоряжаться через свое дочернее общество более чем 20% общего количества голосов Общества	–	–
12	Общество с ограниченной ответственностью «Аква-Капитал»	г. Санкт-Петербург, ул. Миллионная, д. 38, кв. 2	Юридическое лицо контролируется лицом, имеющим право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов Общества (ООО «Столичная Тростовая Компания»)	–	–
13	Общество с ограниченной ответственностью «Метатек»	г. Санкт-Петербург	Юридическое лицо контролируется лицом, имеющим право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов Общества (ООО «Столичная Тростовая Компания»)	–	–
14	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	Общество имеет право распоряжаться через свое дочернее общество более чем 20% общего количества голосов общества (ООО «РХ ГАЗ»)	–	–
15	Общество с ограниченной ответственностью «Спутник»	г. Москва, ул. Большая Грузинская, д. 30а стр., 1, этаж 6 оф. 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	–	–

№	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 [при необходимости указывается дата начала/прекращения/изменения основания, в силу которого сторона признается связанной, если эта дата пришлась на отчетный или сопоставимый период]	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
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 проезд, д. 15 стр., 2	Юридическое лицо контролируется бенефициарным владельцем Общества	–	–
23	Общество с ограниченной ответственностью «Рыбацкая Пристань»	Астраханская область, г. Астрахань, Советский пер., д. 1, помещ. 01	Юридическое лицо контролируется бенефициарным владельцем Общества	–	–
24	Общество с ограниченной ответственностью «Сайберри»	г. Москва, 5-Й Донской проезд, д. 15 стр., 2, этаж 2 пом./ком. П/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 помещение 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 область, г. Архангельск, Ленинградский пр-кт, д. 324, офис 422	Юридическое лицо контролируется лицом, имеющим право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов Общества	–	–
29	Общество с ограниченной ответственностью «Карибские Острова»	г. Санкт-Петербург, ул. Шпалерная, д. 54 Литер В, помещ. 20н	Юридическое лицо контролируется лицом, имеющим право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов Общества	–	–
30	Общество с ограниченной ответственностью «Профессор Фрейд»	г. Санкт-Петербург, ул. Шпалерная, д. 54 Литер В, помещ. 20н	Юридическое лицо контролируется лицом, имеющим право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов Общества	–	–
31	Общество с ограниченной ответственностью «Фэнси Шоу»	г. Москва, Комсомольский пр-кт, д. 28, этаж 2 помещ./ком. V/37	Юридическое лицо контролируется лицом, имеющим право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов Общества	–	–
32	Общество с ограниченной ответственностью «Лиговка»	г. Санкт-Петербург, ул. Восстания, д. 7, Литер А, кв. 33	Юридическое лицо контролируются лицом, входящим в группу с Обществом	–	–
33	Вертягина Наталья Васильевна	–	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица, входящего в группу с Обществом (ООО «Лиговка»)	–	–

№	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 [при необходимости указывается дата начала/прекращения/изменения основания, в силу которого сторона признается связанной, если эта дата пришлась на отчетный или сопоставимый период]	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
34	ООО «ЭКОСИНТЕЗ»	г. Москва, ул. Большая Грузинская, д. 30А	Юридическое лицо контролируется бенефициарным владельцем Общества	-	-

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

Признак связанности и вид задолженности	2024 г.	2023 г.	2022 г.	Условия и сроки осуществления расчетов
Дебиторская задолженность, в т. ч. прочая				
- дочерних хозяйственных обществ	3 651	8 589	200 439	Ежемесячно
- зависимых хозяйственных обществ	1 116	49 657	45 175	Ежемесячно
- других связанных сторон	128 887	725	-	Ежемесячно
Кредиторская задолженность				
- дочерних хозяйственных обществ	197 166	-	1 407	Ежемесячно
- зависимым хозяйственным обществам	-	-	-	Ежемесячно
- другие связанные стороны	233	-	-	Ежемесячно

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов выданных и полученных.

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2024 г.	2023 г.
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)		
- дочерние хозяйственные общества	296 844	651 093
- зависимые хозяйственные общества	52 157	105 728
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)		
- дочерние хозяйственные общества	-	364
- зависимые хозяйственные общества	-	66
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)		
- дочерние хозяйственные общества	20	1 968
- зависимые хозяйственные общества	-	93
Аренда имущества у связанных сторон		
- дочерние хозяйственные общества	8 109	7 358
- другие связанные стороны	2 144	-
Займы полученные, в т.ч. задолженность по процентам		
- дочерние хозяйственные общества	197 166	-
Займы выданные, в т.ч. задолженность по процентам		
- другие связанные стороны	128 112	-
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам		
- другие связанные стороны	8 056	-
Другие операции		
- дочерние хозяйственные общества	-	646
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	-	6 746

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами (с учетом НДС):

Признак связанности и вид операции	2024 г.	2023 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)		
- дочерние хозяйственные общества	546 675	971 289
- зависимые хозяйственные общества	111 129	122 423
- другие связанные стороны	9 093	7 974

Признак связанности и вид операции	2024 г.	2023 г.
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)		
- дочерние хозяйственные общества	-	1 407
- другие связанные стороны	128 900	-

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выпускало и не выдавало собственных векселей, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительств связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не получало обеспечений в форме залога имущества связанных сторон.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора и его заместителей. В течение 2024 и 2023 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.)	143 258	199 471

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2024 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. 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей 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, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

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 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран. В то же время продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Налоговые изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности

неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам, на 31.12.2023 г. были выданы обеспечения в сумме 5 073 772 тыс. руб., на 31.12.2022 год 2 176 934 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выпускало и не выдавало собственных векселей, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительств третьих лиц.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не получало обеспечений в форме залога имущества третьих лиц.

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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.

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

Руководство Общества считает, что бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. При оценке обоснованности данного допущения Общество приняло во внимание всю значимую информацию за период не менее 12 месяцев плюс один день с отчетной даты. Участниками Общества планируется предоставление дополнительного финансирования и письмо, согласно которому в случае необходимости Обществу будет оказана финансовая поддержка для выполнения всех текущих обязательств вплоть до 15 апреля 2026 г.

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

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

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2023 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.

23. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

За 2024 год выручка от основной деятельности Общества составила 349 021 тыс. руб. (2023 год: 756 701 тыс. руб.) и представлена исключительно выручкой от оказания услуг дочерним и зависимым компаниям. Деятельность Общества напрямую зависит от возможности дочерней компании ООО «РХ ГАЗ» и зависимых компаний ООО «ЕВРОСЕВЕРНЕФТЬ» и АО «СН Инвест» оплачивать услуги Общества. На данный момент у дочерней компании ООО «РХ ГАЗ», а также у зависимых компаний ООО «ЕВРОСЕВЕРНЕФТЬ» и АО «СН Инвест» не ведется и не велось ранее основной деятельности. На момент составления бухгалтерской (финансовой)

отчетности Общества ООО «РХ ГАЗ» находится в процессе поиска решений по замене технологического оборудования и пересмотра сроков реализации проекта. Данная ситуация сложилась в связи с введенными экономическими санкциями в отношении Российской Федерации, ряд крупных международных компаний, которые значительно сократили или прекратили свою деятельность на территории Российской Федерации, в том числе и немецкий лицензиар установки по производству метанола Air Liquide Global E&CSolutions, который является второй стороной по контракту на разработку базового пакета и по лицензионному соглашению с ООО «РХ ГАЗ». За 2023 год и ранее у ООО «РХ ГАЗ» отсутствовала выручка от основной деятельности, что характерно для начальной стадии разработки проекта, во время которой компания несет расходы на подготовительные работы к строительству газохимического комплекса.

Финансирование услуг Общества фактически осуществляется за счет средств конечных собственников.

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

За 2024 год Общество понесло убыток в сумме 63 926 тыс. руб. (2023 год: убыток в размере 18 274 тыс. руб.).

На 31 декабря 2024 г. Общество имеет непокрытый убыток в размере 22 324 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. нераспределенную прибыль – 41 602 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. нераспределенную прибыль в размере 59 876 тыс. руб.).

Чистые активы Общества на 31 декабря 2024 г. являются отрицательными и составляют 22 224 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: положительными в сумме 41 702 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г.: положительные в сумме минус 59 976 тыс. руб.).

Обязательства общества на 31 декабря 2024 г. составили 212 645 тыс. руб. и представлены преимущественно долгосрочными займами.

Просроченная дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 г. составила 476 тыс. руб. и на дату составления отчетности не погашена.

Конечным бенефициаром и другими конечными участниками Общества планируется предоставление писем, согласно которым в случае необходимости Обществу, дочерним и зависимым компаниям будет оказана финансовая поддержка для выполнения всех текущих обязательств вплоть до 15 апреля 2026 г., согласно текущей версии бюджета Общества.

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

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

24. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

В феврале 2025 года на основании решения Общего собрания участников Общества были утверждены основные условия сделки по продаже доли в уставном капитале дочерней компании.

Руководитель

(подпись)



Генеральный директор Кошин И.В.

(расшифровка подписи)

«25» марта 2025 г.