

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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

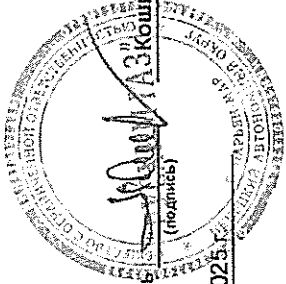
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
					Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения						
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-



Руководитель (подпись) А.А. Кошкин (расшифровка подписи)

26 мая 2023г.

2. Основные средства

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

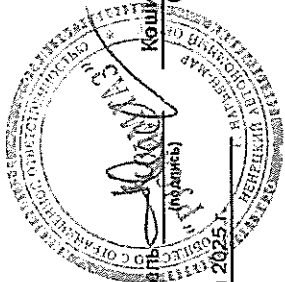
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	7 214 271	1 556 661	(113)	(37 134)	8 733 685
	5250	за 2023г.	4 984 500	2 232 518	(557)	(2 190)	7 214 271
в том числе:							
Объекты капитального строительства	5241	за 2024г.	7 214 154	1 511 736	-	-	8 725 777
	5251	за 2023г.	4 983 739	2 230 415	-	-	7 214 154
Основные средства организации	5242	за 2024г.	117	44 925	-	(37 134)	7 908
	5252	за 2023г.	761	864	(557)	(951)	117
Права пользования активами	5243	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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	536 534	537 513	22 438
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель
Кашин Игорь Викторович
(расшифровка подписи)

26 мая 2025 г.

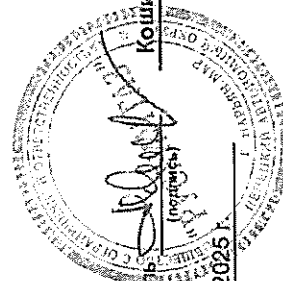
3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	7 574 644	-	195 262	(723 404)	-	-	-	7 046 502	-
	5311	за 2023г.	8 084 094	-	23 816	(533 266)	-	-	-	7 574 644	-
в том числе:											
Влад в уставный капитал	5302	за 2024г.	6 831 050	-	-	-	-	-	-	6 831 050	-
	5312	за 2023г.	6 831 050	-	-	-	-	-	-	6 831 050	-
Займы выданные (долгосрочные)	5303	за 2024г.	743 594	-	195 262	(723 404)	-	-	-	215 452	-
	5313	за 2023г.	1 007 544	-	23 816	(287 766)	-	-	-	743 594	-
Долговые ценные бумаги (векселя)	5304	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	за 2023г.	245 500	-	-	(245 500)	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	641 626	-	857 356	(20 190)	-	-	-	1 478 792	-
	5315	за 2023г.	350 000	-	770 626	(479 000)	-	-	-	641 626	-
в том числе:											
	5306	за 2024г.	641 626	-	857 356	(20 190)	-	-	-	1 478 792	-
Займы выданные (краткосрочные)	5316	за 2023г.	51 000	-	590 626	-	-	-	-	641 626	-
	5307	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	5317	за 2023г.	299 000	-	180 000	(479 000)	-	-	-	-	-
	5300	за 2024г.	8 216 270	-	1 052 618	(743 594)	-	-	-	8 525 294	-
Финансовых вложений - итого	5310	за 2023г.	8 434 094	-	794 442	(1 012 266)	-	-	-	8 216 270	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель Кошин Игорь Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

26 мая 2025 г.

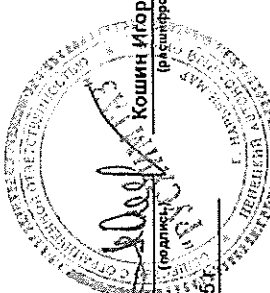
4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель  Кошин Игорь Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

26 мая 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат					восстановление резерва
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочая	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5510	за 2024г.	326 275	(380)	775 130	-	(728 353)	-	-	-	373 052	(380)	
	5530	за 2023г.	527 948	-	200 998	-	(403 051)	-	-	-	326 275	(380)	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего													
	5511	за 2024г.	1 578	-	5 013	-	-	-	-	-	6 591	-	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2023г.	1 781	-	13 732	-	(13 918)	-	-	-	1 578	-	
	5512	за 2024г.	52 503	(380)	16 213	-	(59 709)	-	-	-	9 007	(380)	
Авансы выданные	5532	за 2023г.	321 362	-	49 272	-	(318 511)	-	-	-	52 503	(380)	
	5513	за 2024г.	272 194	-	753 904	-	(668 644)	-	-	-	314 520	-	
Прочая	5533	за 2023г.	204 822	-	137 994	-	(70 622)	-	-	-	272 194	-	
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2024г.	323 275	(380)	775 130	-	(728 353)	-	-	X	-	373 052	(380)
	5520	за 2023г.	527 948	-	200 998	-	(403 051)	-	-	X	-	326 275	(380)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

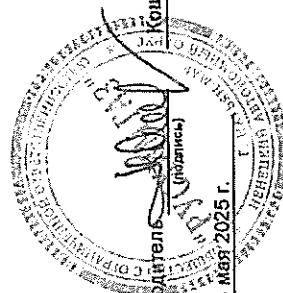
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	380	-	380	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	380	-	380	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской задолженности	перевод из кредиторской задолженности	Остаток на конец периода
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)			списание на финансовый результат	перевод из долго-краткосрочную задолженности	перевод из дебиторской задолженности	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	1 941 097	5 093	-	-	-	(1 866 279)	-	79 911
в том числе:	5571	за 2023г.	5 757 564	-	105 458	-	-	(4 345 870)	423 945	1 941 097
кредиты										
займы	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	2 172 312	-	-	-	-	(2 172 312)	-	-
	5553	за 2024г.	1 941 097	5 093	-	-	-	(1 866 279)	-	79 911
	5573	за 2023г.	3 585 252	-	105 458	-	-	(2 173 558)	423 945	1 941 097
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	14 974 434	6 052 235	1 295 027	(5 639 933)	-	1 866 279	1 462 857	20 010 899
в том числе:	5580	за 2023г.	6 307 142	2 862 690	594 521	(1 712 626)	-	4 345 870	2 226 837	14 974 434
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	97 212	5 359	52	(87 461)	-	-	-	15 162
	5581	за 2023г.	380 996	25 002	78	(308 864)	-	-	-	97 212
авансы полученные	5582	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	-	32 016	(32 068)	-	-	-	-	52
	5583	за 2023г.	352	5	-	(357)	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2024г.	5 073 753	45 124	401 579	(5 520 456)	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	5 780	2 827 688	415 381	(347 388)	-	2 172 312	1 462 857	5 073 753
займы	5565	за 2024г.	9 803 469	5 969 684	893 396	-	-	1 866 279	2 226 837	19 995 685
	5585	за 2023г.	4 864 017	-	539 057	-	-	2 173 558	-	9 803 469
прочая	5566	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2023г.	1 056 017	-	-	(1 056 017)	-	-	-	-
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Итого	5550	за 2024г.	16 815 531	6 057 328	1 295 027	(5 639 933)	-	X	1 462 857	20 090 810
	5570	за 2023г.	12 064 706	2 852 690	1 059 979	(1 712 626)	-	X	2 650 782	16 915 531

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



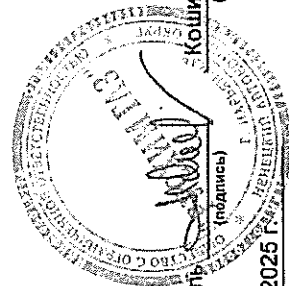
Руководитель Кошин Игорь Викторович
(расшифровка подписи)

26 мая 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	2 694	519
Расходы на оплату труда	5620	23 117	6 451
Отчисления на социальные нужды	5630	3 772	1 172
Амортизация	5640	160	224
Прочие затраты	5650	102 071	58 697
Итого по элементам	5660	131 814	67 063
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост (-)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение (+)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	131 814	67 063

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

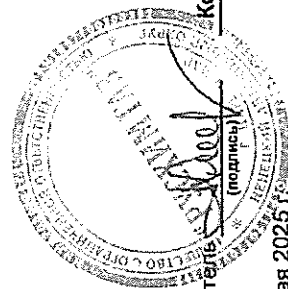


Руководитель Кошин Игорь Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

26 мая 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	120 892	15 367	(23 078)	(72 879)	40 302
в том числе:						
резерв на отпуски	5701	7 852	15 367	(23 078)	-	141
резерв на вознаграждение	5702	72 879	-	-	(72 879)	-
резерв под судебные обязательства	5703	40 161	-	-	-	40 161

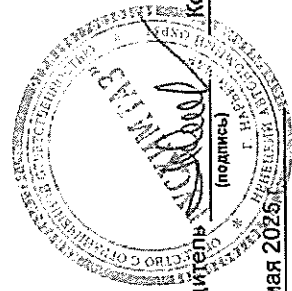


Руководитель _____
 Кошин Игорь Викторович
 (подпись)
 (расшифровка подписи)

26 мая 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	48 702
в том числе:				
гарантии возврата авансовых платежей	5801	-	-	48 702
Выданные - всего	5810	11 794	271 480	255 672
в том числе:				
залог векселей	5811	-	261 266	245 500
обеспечительный платеж по аренде офиса	5812	11 786	10 206	10 172
залог имущества	5813	8	8	-

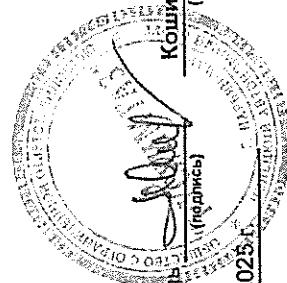


Руководитель Кошин Игорь Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

26 мая 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		На начало года	Получено за год
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-
в том числе:	5920	-	-
	5911	-	-
	5921	-	-
		Возвращено за год	На конец года
за 2024г.			
за 2023г.			
за 2024г.			
за 2023г.			



Руководитель Кошин Игорь Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

26 мая 2025 г.

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «РХ ГАЗ» за 2024 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РХ ГАЗ» (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.

Корректировки по статьям отчетности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год является исправленной и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, подписанную 25 марта 2025 года, но еще не утвержденную участниками Общества в установленном законодательством порядке.

В настоящую бухгалтерскую (финансовую) отчетность внесены следующие изменения:

1. Ретроспективно отражено начисление отложенных налоговых обязательств с разницы в первоначальной стоимости для целей бухгалтерского и налогового учета ценных бумаг, полученных в результате реорганизации путем присоединения.

Таким образом изменились следующие строки форм бухгалтерской отчетности:

Наименование показателя	Код	До корректировки		Корректировка		После корректировки	
		На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
ПАССИВ							
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	450 042	3 339 539	(1 366 200)	(1 366 200)	(916 158)	1 973 339
Итого по разделу III	1300	450 062	3 339 539	(1 366 200)	(1 366 200)	(916 138)	1 973 359
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Отложенные налоговые обязательства	1420	657 698	372 971	1 366 200	1 366 200	2 023 898	1 739 171
БАЛАНС	1700	18 158 568	16 158 900	0	0	18 158 568	16 158 900

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	3 339 539	(2 889 497)	-	450 062
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	(1 366 200)	-	-	(1 366 200)
после корректировок	3500	1 973 359	(2 889 497)	-	(916 138)
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	3 339 539	(2 889 497)	-	450 042

корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	(1 366 200)	-	-	(1 366 200)
после корректировок	3501	1 973 339	(2 889 497)	-	(916 158)

2. Исправлена ошибка по созданию резерва под обесценение незавершенного производства.

Между ООО «РХ ГАЗ» и ФГУП «Росморпорт» было заключено соглашение №88/ОПЭД-22 (ДС №1 от 18.06.22, ДС №2 от 05.05.23, ДС № 3 от 22.01.2024) по разработке ООО «РХ ГАЗ» проектной документации и передаче ее ФГУП «Росморпорт» по объектам:

- Подходный канал в Печорской губе, реки Печора и акватории причальных сооружений Морского терминала ГХК этап 2. Летняя навигация;
- Подходный канал в Печорской губе, реки Печора и акватории причальных сооружений Морского терминала ГХК этап 2. Круглогодичный режим использования;
- Морской терминал для обслуживания ГХК в НАО в районе п. Красное Этап 1 «Причальные сооружения» Этап 1;
- Подходный канал в Печорской губе, реки Печора и акватории причальных сооружений Морского терминала ГХК Этап 1.

Согласно ДС №3 от 22.01.2024 году к соглашению №88/ОПЭД-22 проектная документация должна была быть передана ФГУП «Росморпорт» по договору купли-продажи по цене 100 рублей.

Таким образом у Общества возникает необходимость признания обесценения незавершенного производства путем создания соответствующего резерва.

В 2023 году затраты незавершенного производства по вышеперечисленным объектам в размере 504 141 тыс. руб., были списаны на прочие расходы.

Для показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 считаем списанные в 2023 году остатки НЗП в сумме 504 139 тыс. руб. как сумму начисленного резерва под обесценение НЗП с отражением соответствующих показателей в табличном пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах №4 «Запасы».

В 2024 году в рамках выполнения работ по соглашению №88/ОПЭД-22 были понесены дополнительные затраты в сумме 245 054 тыс. руб. Таким образом общая величина затрат в незавершенном производстве на 31.12.2024 года составила 749 193 тыс. руб.

Величина резерва под обесценение так же увеличена на 245 054 тыс. руб. за 2024 год и составила 749 193 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 года.

Отложенные налоговые обязательства в сумме 187 298 тыс. руб. неправомерно начисленные в 2024 году с величины затрат в незавершенном производстве сторнированы.

Исправлены показатели: бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и табличное пояснение 4 «Запасы», как представлено ниже:

Корректировка данных в связи с исправлением ошибок в форме "Бухгалтерский баланс"				
		в тыс. руб.		
Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 г.				
АКТИВ				
II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	823 237	(749 193)	74 044
Итого по разделу II	1260	2 689 683	(749 193)	1940490

БАЛАНС	1600	21 392 605	(749 193)	20 643 412
ПАССИВ				
III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(2 339 415)	(561 895)	(2 901 310)
Итого по разделу III	1300	(2 339 395)	(561 895)	(2 901 290)
IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1400	3 589 928	(187 298)	3 402 630
Итого по разделу IV	1400	3 680 745	(187 298)	3 493 447
БАЛАНС	1700	21 392 605	(749 193)	20 643 412

На показатели отчета о финансовых результатах повлияли корректировки, указанные в пунктах 1 и 2 настоящего раздела.

Корректировка данных в связи с исправлением ошибок в форме "Отчет о финансовых результатах"					
в тыс. руб.					
Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка 1	Корректировка 2	Сумма после корректировки
Отчет о финансовых результатах за январь - декабрь 2024 г.					
Прочие расходы	2350	(1 572 235)	-	(245 054)	(1 817 289)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(2 033 763)	-	(245 054)	(2 278 817)
Налог на прибыль	2410	(1 259 833)	1 366 200	187 298	293 665
отложенный налог на прибыль	2412	(1 259 833)	1 366 200	187 298	293 665
Прочее	2460	504 139	-	(504 139)	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	(2 789 457)	1 366 200	(561 895)	(1 985 152)
Совокупный финансовый результат периода	2500	(2 789 457)	1 366 200	(561 895)	(1 985 152)

Корректировка данных в связи с исправлением ошибок в форме "Отчет об изменениях капитала"

Капитала				
		в тыс. руб.		
Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Отчет об изменениях капитала за январь - декабрь 2024 г. 1. Движение капитала				
За 2024 г.				
Уменьшение капитала - всего: по графам: «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и "Итого" в том числе убыток по графам: «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и "Итого" Величина капитала на 31 декабря 2024 г. по графе: «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	3320	(2 789 457)	804 305	(1 985 152)
	3321	(2 789 457)	804 305	(1 985 152)
	3300	(2 339 415)	(1 985 152)	(2 901 310)
	3300	(2 339 395)	(1 985 152)	(2 901 290)
Величина капитала на 31 декабря 2024 г. по графе "Итого"				
На 31 декабря 2024 г.	3600	(2 339 396)	(1 985 152)	(2 901 290)

Корректировки в таблице 4. Запасы 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Статус	Код	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
				себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
								себестоимость	резерв под снижение стоимости			
Запасы - всего	Было	5400	за 2024г.	75 778	-	75 778	1 111 417	(363 958)	-	823 237	-	823 237
	Корректив	5400	за 2024г.	504 139	(504 139)	-	(859 341)	355 202	(245 054)	-	(749 193)	(749 193)
	Стало	5400	за 2024г.	579 917	(504 139)	75 778	252 076	(8 756)	(245 054)	823 237	(749 193)	74 044
	Было	5420	за 2023г.	46 625	-	46 625	97 315	(68 162)	-	75 778	-	75 778
	Корректив	5420	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	504 139	(504 139)	-
	Стало	5420	за 2023г.	46 625	-	46 625	554 862	(21 570)	(504 139)	579 917	(504 139)	75 778
Затраты в незавершенном производстве	Было	5405	за 2024г.	-	-	-	1 104 395	(355 202)	-	749 193	-	749 193
	Корректив	5405	за 2024г.	504 139	(504 139)	-	(859 341)	355 202	(245 054)	-	(749 193)	(749 193)
	Стало	5405	за 2024г.	504 139	(504 139)	-	245 054	-	(245 054)	749 193	(749 193)	-

Было	5425	за 2023г.	46 613	-	46 613	-	(46 613)	-	-	-
Корректив	5425	за 2023г.	-	-	-	457 547	46 592	(504 139)	504 139	(504 139)
Стало	5425	за 2023г.	46 613	-	46 613	457 547	(21)	(504 139)	504 139	(504 139)

3. Исправлено табличное пояснение 3 «Дебиторская и кредиторская задолженность» – данные заполнены с учетом резерва по сомнительным долгам в размере 380 тыс. рублей, как представлено ниже:

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Статус	Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
				учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	Было	5510	за 2024г.	325 895		775 130	(728 353)	372 672	
	Корректив	5510	за 2024г.	380	(380)			380	(380)
	Стало	5510	за 2024г.	326 275	(380)	775 130	(728 353)	373 052	(380)
	Было	5530	за 2023г.	527 948	-	200 998	(403 051)	325 895	-
	Корректив	5530	за 2023г.					380	(380)
	Стало	5530	за 2023г.	527 948	-	200 998	(403 051)	326 275	(380)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками		5511	за 2024г.	1 578	-	5 013	-	6 591	-
		5531	за 2023г.	1 764	-	13 732	(13 918)	1 578	-
Авансы выданные	Было	5512	за 2024г.	52 123		16 213	(59 709)	8 627	-
	Корректив	5512	за 2024г.	380	(380)			380	(380)
	Стало	5512	за 2024г.	52 503	(380)	16 213	(59 709)	9 007	(380)
	Было	5532	за 2023г.	321 362	-	49 272	(318 511)	52 123	
	Корректив	5532	за 2023г.					380	(380)
	Стало	5532	за 2023г.	321 362	-	49 272	(318 511)	52 503	(380)
Прочая		5513	за 2024г.	272 194	-	753 904	(668 644)	314 520	-
		5533	за 2023г.	204 822	-	137 994	(70 622)	272 194	-
		5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
		5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
Итого	Было	5500	за 2024г.	325 895	(380)	775 130	(728 353)	372 672	-
	Корректив	5500	за 2024г.	380	(380)			380	(380)
	Стало	5500	за 2024г.	326 275	(380)	775 130	(728 353)	373 052	(380)
	Было	5520	за 2023г.	527 948	-	200 998	(403 051)	325 895	-
	Корректив	5520	за 2023г.					380	(380)
	Стало	5520	за 2023г.	527 948	-	200 998	(403 051)	326 275	(380)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Статус	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
			учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	Было	5540	-	-	-	-	-	-
	Корректив	5540	380	-	380	-	-	-
	Стало	5540	380	-	380	-	-	-
в том числе:								
расчеты с покупателями и заказчиками		5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	Было	5542	-	-	-	-	-	-
	Корректив	5542	380	-	380	-	-	-
	Стало	5542	380	-	380	-	-	-
прочая		5543	-	-	-	-	-	-
		5544	-	-	-	-	-	-

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 2024 году составила 38 человек (в 2023 году: 70 человек).

В соответствии с договором от 01.02.2023 года ООО «РХ ГАЗ» передало, а ООО «УК РусХим» (управляющая компания) приняло на себя полномочия единоличного исполнительного органа Общества – Генерального директора.

Генеральным директором ООО «УК РусХим» (управляющая компания) являлся:

- с 26 февраля 2021 г. и по 23 сентября 2024 года Вертягин Алексей Сергеевич;
- с 24 сентября 2024 года является Кошин Игорь Викторович.

Состав участников Общества в 2024 году был представлен следующим образом:

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

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.

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 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 2024 г. составил:

- 1 доллар США – 101,6797 руб.;
- 1 евро – 106,1028 руб.

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.

3. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА. ЗАПАСЫ.

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.

В течение отчетного периода расходы по кредитам и займам в размере 719 428 тыс. руб. (2023 год: 686 781 тыс. руб.) были капитализированы и включены в стоимость инвестиционного актива.

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 2024 г. у Общества отсутствовало обесценение капитальных вложений и основных средств (аналогично по состоянию на 31 декабря 2023 г., и на 31 декабря 2022 г.).

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

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

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Согласно пункту 38 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» Общество должно произвести проверку финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

В целях осуществления актуальной проверки на обесценение финансовых вложений между ООО «РХ ГАЗ» и ООО «НЭКСО» заключен договор №GGC-RHG-01-2025-001 от 17.02.2025 года на оказание услуг по независимой оценке:

- 100% долей в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «ЕВРОСЕВЕРНЕФТЬ» (ООО «ЕСН»), ОГРН 1077762505303, ИНН 7709765620, место нахождения: 166700, Ненецкий автономный округ, р-н Заполярный, рп. Искателей, ул. Строителей, д. 8,
- 99% долей в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «ЕВРОСЕВЕРНЕФТЬ» (ООО «ЕСН»), ОГРН 1077762505303, ИНН 7709765620, место нахождения: 166700, Ненецкий автономный округ, р-н Заполярный, рп. Искателей, ул. Строителей, д. 8,
- 100% пакет акций АО "СН ИНВЕСТ", количество, категория (тип), номер и дата государственной регистрации выпуска акций: 3 804 635 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1,00 руб. (Один рубль 00 копеек) каждая, форма акций - бездокументарные, полное наименование - Акционерное общество «СН ИНВЕСТ», сокращенное наименование – АО «СН ИНВЕСТ», место нахождения – 166700, Ненецкий автономный округ, р-н Заполярный, рп. Искателей, ул. Строителей, д. 8, кв. 6, ОГРН – 1088383000232;
- 99% пакет акций АО "СН ИНВЕСТ", количество, категория (тип), номер и дата государственной регистрации выпуска акций: 3 804 635 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1,00 руб. (Один рубль 00 копеек) каждая, форма акций - бездокументарные, полное наименование - Акционерное общество «СН ИНВЕСТ», сокращенное наименование – АО «СН ИНВЕСТ», место нахождения – 166700, Ненецкий автономный округ, р-н Заполярный, рп. Искателей, ул. Строителей, д. 8, кв. 6, ОГРН – 1088383000232, в соответствии с заданием на оценку (Приложение № 1 к настоящему Договору).

Целью оценки является определение справедливой стоимости Объекта оценки по состоянию на 01.01.2025 в соответствии с требованиями Международных стандартов оценки (МСО) для целей составления консолидированной финансовой отчетности по МСФО и бухгалтерской отчетности по РСБУ за 2024 год.

В представленном отчете оценки №10324/25-Б от 12.03.2025 года обесценения финансового вложения - 99% пакет акций АО "СН ИНВЕСТ" не выявлено.

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.
АО «СН ИНВЕСТ»	6 831 000	6 831 000	6 831 000
ООО «АНК»	50	50	50
ООО «ЕСН»	0,001	0,001	0,001
Итого долевые финансовые вложения	6 831 050	6 831 050	6 831 050

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	2024 г.	2023 г.	2022 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	2024 г.	2023 г.	2022 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 2024 г.	Годовая ставка процентов
	2024 г.	2023 г.	2022 г.		
АО «СН ИНВЕСТ»	1 334 952	570 436	–	25.12.2025	13,7%
ООО «Метатек»	52 875	51 000	51 000	30.06.2025	6,5%
ООО «АНК»	–	20 190	–	–	6,5%
ООО «ЕСН»	90 965	–	–	31.12.2025	13,7%
Итого предоставленные займы краткосрочные	1 478 792	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 2024 г.	Годовая ставка процентов
	2024 г.	2023 г.	2022 г.		
АО «СН ИНВЕСТ»	–	659 273	659 273	–	6,6%
ООО «ЕСН»	–	60 505	60 505	–	6,6%
ООО «ЕСН»	–	23 816	–	–	13,7%
АО «СН ИНВЕСТ»	–	–	267 576	–	13,7%
ООО «АНК»	20 201	–	20 190	31.12.2026	6,5%
ООО «УК «РУСХИМ»	195 251	–	–	25.12.2026	6,5%
Итого предоставленные займы долгосрочные	215 452	743 594	1 007 544		

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

5. 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 2024 г. (аналогично на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.).

6. 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 банках	5 689	5 243	59 137
- в т.ч. в результате реорганизации	–	–	3 043
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	–	57 306	45 023
- в т.ч. в результате реорганизации	–	–	8 577
Денежные эквиваленты (депозиты)	–	362 000	15 000
Денежные документы (аккредитив)	–	–	1 055 063
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	5 689	424 549	1 174 223

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

Денежные потоки Общества в основном связаны с инвестиционными операциями.

7. 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
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	6 332	—	529 116	—	451 342	—
Начисленные проценты по долгосрочным предоставленным займам	5 969	—	93 519	—	51 349	—
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	4 030	87	8 703	1 384	629	791
Прочие	—	—	—	15 000	—	9 332
Итого	16 331	87	631 338	16 384	503 320	10 123

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В 2024 году и в 2023 году дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2022 г.	20
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	—
Изменение доли, принадлежащей Обществу	—
На 31 декабря 2023 г.	20
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	—
Изменение доли, принадлежащей Обществу	—
На 31 декабря 2024 г.	20

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%.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	—	—	5 073 752	—	5 760	2 172 312
Займы от участников	9 159 170	79 911	4 977 070	373 256	1 407 515	2 441 527
- в т.ч. по займам, которые поступили в результате реорганизации	—	—	—	—	414 313	1 317 211
Прочие займы	10 836 515	—	4 826 400	1 567 841	3 456 502	1 143 725
- в т.ч. по займам, которые поступили в результате реорганизации	—	—	—	—	340 041	71 851
Итого заемные средства	19 995 685	79 911	14 877 222	1 941 097	4 869 777	5 757 564

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 1 861 797 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 877 115 тыс. руб.; 31 декабря 2022 г.: 366 315 тыс. руб.).

За 2024 год начисленные проценты по займам и кредитам составили 1 308 245 тыс. руб. в том числе, включенные в прочие расходы – 588 817 тыс. руб., включенные в стоимость инвестиционных активов - 719 428 тыс. руб.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по статьям оценочных обязательств:

	Неиспользован- ные отпуска	Судебные иски	Резерв на вознаграждение	Итого
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 кредиторской задолженности	(27 495)	–	(33 854)	(61 349)
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
Признано в отчетном периоде	15 366	–	–	15 366
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(23 078)	–	–	(23 078)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	–	–	(72 878)	(72 878)
31 декабря 2024 г.	140	40 162	–	40 302

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2023 г.	2023 г.	2022 г.
Из общей суммы оценочных обязательств	–	–	–
Долгосрочные	–	–	–
Краткосрочные	40 302	120 892	272 700
Итого	40 302	120 892	272 700

Судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2024 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 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 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 2024 г.

Резервы на предстоящую оплату проектного вознаграждения

Резерв был 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.

11. 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. 15 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 аренде активов с низкой стоимостью (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	103	—
Итого	103	—

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	—

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:

	2024 г. (без НДС)	2023 г. (без НДС)
Доход, относящийся к платежам в твердой сумме	12 287	11 079
Итого доход от операционной аренды	12 287	11 079

Доходы и расходы от выбытия предмета аренды приведены в п. 15 Пояснений.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2024 г. отсутствует (аналогично на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.).

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

13. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательство по аренде	10 906	–	14 331	–	108 910	–
Прочие	–	54	–	54	–	54
Итого	10 906	54	14 331	54	108 910	54

14. 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 2024 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	–	–	–
Итого за 2023 г.	–	–	–

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.
Расходы на вознаграждение управленческой компании	22 643	30 148
Консультационные расходы	17	16 381
Затраты на оплату труда	24 724	6 451
Отчисления на социальные нужды	4 044	1 172
Материалы	2 422	519
Амортизация и обесценение	160	224
Прочие затраты	77 804	12 168
Итого управленческие расходы	131 814	67 063

15. 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	12 287	11 079
Резерв по сомнительным долгам	5 275	1 561
Оценочные обязательства по оплате труда	296	858
Прочие	4 021	766
Итого прочие доходы	21 879	14 264

Прочие расходы	Расходы за 2024 г.	Расходы за 2023 г.
Курсовые разницы	1 460 044	2 650 380
Расходы по передаче товаров (работ и услуг) безвозмездно	630	596
Аренда офисных помещений	5 625	9 660
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения прибыли (в т.ч. резерв под обесценение НЗП)	285 335	482 445
Резервы по сомнительным долгам	-	7 216
Прочие	65 655	46 924
Итого прочие расходы	1 817 289	3 197 221

Расшифровка процентов к получению:

Проценты к получению	Проценты за 2024 г.	Проценты за 2023 г.
Проценты к получению по кредитам и займам	144 113	105 369
Проценты по депозитам	16 940	21 245
Проценты по векселям	-	320
Итого проценты к получению	161 053	126 934

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	Проценты за 2024 г.	Проценты за 2023 г.
Проценты к уплате по кредитам и займам	512 646	360 566
Итого проценты к уплате	512 646	360 566

На 31 декабря 2024 г. Общество имеет непокрытый убыток в размере 2 339 415 тыс. руб. (нераспределенную прибыль 450 042 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г.; на 31 декабря 2022 г.: нераспределенную прибыль 3 339 539 тыс. руб.).

16. 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.	Сальдо 31 декабря 2024 г.
Внеоборотные активы	(676 216)	(577 911)	(1 254 127)	(640 051)	(1 894 178)
Доходы будущих периодов	(1 032 258)	(985 626)	(2 017 884)	(2 854 550)	(4 872 434)
Дебиторская задолженность	(7 259)	7 259			
Кредиторская задолженность	(34 817)	34 274	(542)	300	(243)
Материалы	2 239	6 669	8 908	1 847	10 756

Основные средства		(110 654)	95 595	(15 059)	2 935	(12 124)
Оценочные обязательства и резервы		272 700	(151 808)	120 892	(80 590)	40 302
Расходы будущих периодов		465 709	3 920 755	4 386 464	4 313 513	8 699 978
Резервы сомнительных долгов		-	5 655	5 655	(5 275)	380
Финансовые вложения		(6 831 000)	-	(6 831 000)	-	(6 831 000)
Убытки прошлых лет		730 893	742 557	1 473 451	1 261 928	2 735 379
Арендные обязательства		143 727	(128 854)	14 872	(3 724)	11 149
Незавершенное производство	Было	2 210	-	-	-	-
Итого временные разницы	Было	(7 079 145)	2 970 775	(4 108 370)	1 996 333	(2 112 037)
Применимая ставка налога		20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОПО по временным разницам_20%	Было	(1 415 829)	594 155	(821 674)	399 267	(422 407)
Доценка до 25 %		-	-	-	(105 602)	(105 602)
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	Было	(1 415 829)	594 155	(821 674)	293 665	(528 009)

Общество исправило в бухгалтерском балансе представление отложенных налогов, рассчитываемых в отношении временных разниц, отраженных ранее свернуто по одному виду активов и обязательств.

Изменения сравнительных показателей бухгалтерского баланса приведены в следующей таблице:

Статья бухгалтерского баланса	Сальдо по состоянию на 31.12.2023 (до пересчета)	Влияние исправления на 31.12.2023 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)
1180 Отложенные налоговые активы	798 647	403 577	1 202 224
1420 Отложенные налоговые обязательства	254 121	1 769 777	2 023 898

По состоянию на отчетную дату Общество представляет отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства развернуто.

В 2024 году Обществом получен налоговый убыток в размере 1 261 928 тыс. руб. (в 2023 году – 1 038 037 тыс. руб.)

	За 2024 г.	За 2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(2 278 817)	(3 483 652)
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(455 763)	(696 730)
Постоянный налоговый расход отчетного периода	(1 523 524)	(102 575)
Отложенный налог на прибыль отчетного периода	399 267	594 155
Эффект изменения ставки текущего налога	(105 602)	-
Налогооблагаемый убыток (-), налоговый учет	(1 261 928)	(1 038 037)
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Налог на прибыль	-	-

17. 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 ИНН 770100252020.

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	—	—
6	Кошин Игорь Викторович	г. Москва	Лицо является единоличным исполнительным органом Общества (ООО «УК «РусХим»), осуществляющим управление обществом	—	—
Другие связанные стороны					
7	Южилин Виталий Александрович	Московская область	Бенефициарный владелец	50	—
8	Мяггородская 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 Трастовая Компания»	г. Санкт-Петербург, ул. Миллионная, д. 38 лит. А, помещ. 2-н, ком. 13	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов Общества, через основное хозяйственное общество	25	—
10	Озерский Дмитрий Михайлович	—	Бенефициарный владелец компании ООО «Столичная Трастовая 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	—	—

№	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, %
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 «Метатеко»	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 Авиан»	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 гр-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	—	—
24	Общество с ограниченной ответственностью «Сайберри»	г. Москва, 5-й Донской пр-д, д. 15 стр. 2, этаж 2, пом./ком. Ц/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	—	—

№	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, %
30	Общество с ограниченной ответственностью «Профессор Фрейл»	г. Санкт-Петербург, ул. Шпалерная, д. 54, лит. в, помеш. 20п	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, помеш./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	–	–
35	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	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая					
- основного хозяйственного общества	–	–	1 407	Ежемесячно	Безналичная
- дочерних хозяйственных обществ	6 591	1 578	356	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	1 714 140	1 464 691	1 038 274	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	24 256	22 932	21 620	По условиям договоров займа, срок погашения вместе с процентами – 2024 г.- 2025г., займы в рублях под 6,5% годовых	Безналичная
- других связанных сторон	–	56 529	53 214	По условиям договоров займа, срок погашения вместе с процентами – 2024 г.-2025, займы в рублях под 6,5% годовых	Безналичная
Кредиторская задолженность					
- основному хозяйственному обществу	3 650	8 589	200 439	Ежемесячно	Безналичная
Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным					
- основному хозяйственному обществу	197 166	–	–	По условиям договора	Безналичная
- другим связанным сторонам		11 744 566	8 449 268	По условиям договоров займа, срок погашения	Безналичная

Признак связанности и вид задолженности	2024 г.	2023 г.	2022 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
				вместе с процентами – 2024-2025 г., займы в евро под 6,5% годовых и в рублях с плавающей ставкой ЦБ * 0,75	

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

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2024 г.	2023 г.
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	-	364
- основное хозяйственное общество	-	364
- дочерние хозяйственные общества	-	-
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	423 469	730 201
- основное хозяйственное общество	296 864	651 093
- дочерние хозяйственные общества	53	-
- другие связанные стороны	126 552	79 108
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	-	2 000
- основное хозяйственное общество	-	1 968
- дочерние хозяйственные общества	-	32
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	12 286	11 079
- основное хозяйственное общество	8 109	7 358
- дочерние хозяйственные общества	4 177	3 721
Финансовые операции, включая займы, полученные от связанных сторон	3 232 184	2 799 153
- другие связанные стороны	3 232 184	2 799 153
Проценты по займам, полученным от связанных сторон	512 423	496 146
- другие связанные стороны	512 423	496 146
Финансовые операции, включая займы, выданные связанным сторонам, и депозиты, размещенные у связанных сторон	309 024	326 676
- основное хозяйственное общество	195 251	-
- дочерние хозяйственные общества	111 887	326 676
- зависимые хозяйственные общества	11	326 676
- другие связанные стороны	1 875	-
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам	144 113	105 368
- основное хозяйственное общество	1 915	-
- дочерние хозяйственные общества	137 562	100 741
- зависимые хозяйственные общества	1 312	1 312
- другие связанные стороны	3 324	3 315
Другие операции	50 000	646
- основное хозяйственное общество	-	646
- другие связанные стороны	50 000	-

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2024 г.	2023 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	104 498	4 110
- основное хозяйственное общество	-	1 407
- дочерние хозяйственные общества	-	2 703
- другие связанные стороны (без учета НДС)	104 498	-
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)	837 769	1 377 105
- основное хозяйственное общество	546 675	1 297 997
- дочерние хозяйственные общества	111 887	-
- зависимое хозяйственное общество	11	-

Признак связанности и вид операции	2024 г.	2023 г.
- другие связанные стороны	179 196	79 108
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)	3 232 184	1 318 912
- другие связанные стороны	3 232 184	1 318 912

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества, а также третьим лицам под обязательства связанных сторон.

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

Услуги по руководству и управлению Обществом осуществляет ООО «УК РусХим».

В 2024 году за услуги по руководству и управлению Обществом выплатило 351 412 тыс. руб. Задолженность по договору управления на 31.12.2024 года составила 3 644 тыс. руб.

Основной управленческий персонал отсутствует.

18. 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. в 2024 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.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2024 г. руководство создало резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, в размере 40 162 тыс. руб. (40 162 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года; 31 декабря 2022 г.: 133 872 тыс. руб.).

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 обязательства, под которое выдано обеспечение	Вид обеспечения (в т.ч. вид имущества, переданного в залог)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (например, залоговая стоимость имущества/активов)			Оценки рисков неисполнения собственных обязательств Общества перед третьими лицами	Информация об активе, переданном в залог			
				2024 г.	2023 г.	2022 г.		Балансовая стоимость актива 2024 г.	2023 г.	2022 г.	Права, возможности и ограничения использования предмета залога Обществом
СЕВЕРНАЯ БАШНЯ ЗАО	Договор аренды офиса	Обеспечительный платеж	01.11.2021	10 206	10 206	10 172	Вероятность	10 206	10 206	10 172	Не применимо
ЛЕДНИКОФ ООО	Договор поставки	Залог имущества	31.07.2023	8	8	-	Низкая	8	8	-	Не применимо
СЕВЕР-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	Возможно использование для ведения обычной деятельности
СЕВЕР-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	Договор залога векселей	Поручительство	26.07.2024	-	245 500	245 500	Средняя	-	261 266	245 500	Не применимо
Итого				10 214	4 022 302	4 022 260		10 214	7 102 530	7 086 722	

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
			2024 г.	2023 г.	2022 г.	
КНИТУ ФГБОУ ВО	Гарантия возврата авансовых платежей	До 30.04.2023	—	—	21 000	Высокая
САЛАВАТНЕФТЕХИ МПРОЕКТ ООО	Гарантия возврата авансовых платежей	До 17.01.2023	—	—	27 702	Высокая
Итого			—	—	48 702	

19. 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.

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

20. 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.

21. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отчетном периоде имелись условия или события, которые могут вызвать значительные сомнения в непрерывности деятельности, а именно:

- чистые активы меньше уставного капитала и составляют отрицательную величину (2 901 290) тыс. руб. на 31 декабря 2024 года и (916 138) тыс. руб. на 31 декабря 2023 года (строка 3600 отчета об изменениях капитала);
- отсутствие доходов от основного вида деятельности;
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности (строка 2400 отчета о финансовых результатах) за 2024 год составил (1 985 152) тыс. руб., а за 2023 год – (2 889 497) тыс. руб.;
- за 2024 год получен убыток от продаж (строка 2200 отчета о финансовых результатах) в размере (131 814 тыс. руб.), а за 2023 год в размере (67 063) тыс. руб.;
- отрицательное сальдо денежных потоков от текущих операций за 2023 год составило (481 804) тыс. руб. (строка 4100 отчета о движении денежных средств);
- ниже принятой нормы коэффициент абсолютной ликвидности;
- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации при том, что, активы организации увеличились на 2 484 844 тыс. руб. (на 13,7%);
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- коэффициент автономии имеет критическое значение – -0,14 (собственный капитал отсутствует);

- на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -11,13, является явно не соответствующим норме;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормального значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 3% (нормальное значение: 75% и более);
- сокращение персонала (среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 38 человек (в 2023 году: 70 человек)).

Причина снижения среднесписочной численности сотрудников – с сотрудниками заключались срочные трудовые договоры для выполнения этапа разработки основных технических решений, проектной документации и получения заключения Главгосэкспертизы по Проекту строительства в Ненецком автономном округе комплекса по производству метанола. Данный этап реализации проекта завершен (стадия проектирования) поэтому с этими сотрудниками были расторгнуты трудовые договоры. По факту заключения ЕРС контракта будет нанята новая профильная команда, которая будет контролировать подрядчика и ход строительства проекта.

Данные обстоятельства без учета структуры финансирования общества 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. Вместе с тем, финансирование Общества осуществляется, в основном, конечными акционерами и, фактически, полученные займы могут рассматриваться как квази-капитал, что в значительной степени нивелирует обозначенные выше негативные моменты. Дополнительно Общество является проектной компанией на инвестиционной стадии, которая не имеет источников постоянного дохода и несет расходы по проекту, вследствие чего обозначенные коэффициенты не в полной мере отражают истинное финансовое положение Общества.

Планы руководства по смягчению воздействия событий (условий), которые могут вызвать значительные сомнения в непрерывности деятельности.

На момент составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество подготовило всю необходимую проектную документацию для реализации проекта и получило положительное заключение ФАУ «Главгосэкспертиза России» на документацию. Общество готово приступить к строительству комплекса и взаимодействует с рядом потенциальных «дружественных» ЕРС-подрядчиков, один из которых выступит единым подрядчиком строительства газохимического комплекса. Текущая стадия – согласование условий контракта и стоимости работ.

За 2024 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 и др. Согласно долгосрочной финансовой модели общества первая выручка от продажи метанола планируется не ранее 2030 года.

Финансирование проекта планируется за счет акционерных средств и заемных ресурсов Фабрики проектного финансирования (ВЭБ.РФ). Обществом, Министерством РФ по развитию Дальнего Востока и Арктики, ВЭБ.РФ, АО «Газпромбанк» и ПАО «ДЭТБ» заключено соглашение об организации финансирования проекта. В рамках взаимодействия Общества и кредиторов, а также требований Фабрики проектного финансирования реализуемый Обществом проект прошел все необходимые экспертизы и аудиты.

В 2024 году Общества понесло убытки в сумме (1 985 152) тыс. руб., сформированные преимущественно за счет курсовых разниц по займам в валюте в сумме 1 460 044 тыс. руб. и за счет процентов 512 646 тыс. руб.

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

На 31 декабря 2024 года Общество имеет непокрытый убыток в размере (2 901 310) тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года непокрытый убыток в размере (916 158) тыс. руб.; на 31 декабря 2022 года нераспределенную прибыль в размере 1 973 339 тыс. руб.).

Чистые активы Общества на 31 декабря 2024 г. являются отрицательными и составляют (2 901 290) тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: отрицательными (916 138) тыс. руб., на 31 декабря 2022 года: положительные в сумме 1 973 360 тыс. руб.).

На 31 декабря 2024 г. у Общества имеется задолженность по займам итого в сумме 20 075 596 тыс. руб., из которых 19 995 685 тыс. руб. подлежит погашению в 2025 году.

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

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.

22. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

В феврале 2025 года на внеочередном собрании участников компании ООО «УК «РусХим», выступающей в качестве единоличного исполнительного органа Общества на основании договора управления, были утверждены основные условия сделки по продаже части доли в уставном капитале дочерней компании Общества с целью ведения в дальнейшем с потенциальным покупателем совместной деятельности по добыче природного газа на базе Кумжинского месторождения.

Генеральный директор
ООО «УК «РусХим»,
управляющей компании ООО «РХ ГАЗ»

26 мая 2025 г.



Кошин Игорь Викторович