

Заключение по результатам обзорной проверки
независимого аудитора
о сокращенной промежуточной консолидированной
финансовой отчетности

**Акционерного общества «Росгеология»
и его дочерних организаций**

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

Август 2024 г.

**Заключение по результатам обзорной проверки независимого
аудитора
о сокращенной промежуточной консолидированной
финансовой отчетности
Акционерного общества «Росгеология»
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки независимого аудитора	3
Приложения	
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Отдельные примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности	9

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ**

Единственному акционеру акционерного общества «Росгеология».

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «Росгеология» (ОГРН 1047724014040) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 года, промежуточного консолидированного отчета о совокупном доходе, промежуточного консолидированного отчета об изменениях в капитале и промежуточного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также отдельных примечаний к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности («промежуточная финансовая информация»). Руководство акционерного общества «Росгеология» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная

финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на информацию, отраженную в пункте 2 примечаний к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, в разделе «Непрерывность деятельности». Как отмечается в пункте 2 примечаний к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность.

Мы не выражаем модифицированного вывода в связи с этим обстоятельством.

Прочие сведения

Аудит и обзорная проверка годовой консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года и за 2023 год и сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «Росгеология» по состоянию на 30 июня 2023 года и за 6 месяцев, закончившихся на указанную дату, соответственно были проведены предшествующим аудитором, чьи заключения от 27 апреля 2024 года и от 29 августа 2023 года содержали немодифицированные мнения об указанных отчетностях.

Руководитель задания
ОРНЗ: 22006037316

Курочкина Ксения Васильевна

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

Адрес юридического лица: 111020, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово, ул. 2-я Синичкина, д. 9А стр.7

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114

Уполномоченное лицо
ОРНЗ: 22006011712

Действующий на основании доверенности № 307 от 28.11.2022
29 августа 2024 года



Кишмерешкин Андрей Витальевич

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 30 июня 2024 г.
(в миллионах российских рублей)

		30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2023 г.
Прим.			
Активы			
Внеоборотные активы			
		21 711	22 442
		801	789
		3 140	2 069
		1 812	1 461
		413	401
		27 877	27 162
Оборотные активы			
		6 601	6 277
		8 336	9 720
		20	11
		9 938	8 519
		1 456	1 226
		26 351	25 753
		2 849	2 849
		57 077	55 764
Капитал и обязательства			
Капитал и резервы			
		34 443	33 943
		(8 667)	(8 667)
		(20)	38
		(11 766)	(8 021)
		13 990	17 293
		1 620	1 643
		15 610	18 936
Долгосрочные обязательства			
		14 922	7 028
		1 949	2 048
		365	405
		62	176
		17 298	9 657
Краткосрочные обязательства			
		7 404	7 273
		3 150	3 268
		10 861	12 763
		900	818
		11	158
		1 501	2 504
		342	387
		24 169	27 171
		57 077	55 764

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску 29 августа 2024 г. и подписана от имени руководства:

Радьков С.А., Генеральный директор,
Председатель Правления Акционерного общества «Росгеология»

Данный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-20 к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, являющимися ее неотъемлемой частью. 5

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе

за период, закончившийся 30 июня 2024 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За шесть месяцев по 30 июня	
		2024 год (неаудированные данные)	2023 год (неаудированные данные)
Выручка	4	10 619	11 270
Себестоимость	14	(10 067)	(11 157)
Валовая прибыль		552	113
Общехозяйственные и административные расходы	15	(1 885)	(1 904)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		27	(53)
Прочие операционные доходы	16	1 236	688
Прочие операционные расходы	16	(3 101)	(1 834)
Операционная прибыль (убыток)		(3 171)	(2 990)
Финансовые доходы	17	435	220
Финансовые расходы	17	(2 250)	(989)
Курсовые разницы, нетто		(22)	65
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(5 008)	(3 694)
Расход по налогу на прибыль	5	1 288	673
Прибыль/(убыток) за период		(3 720)	(3 021)
Прочий совокупный расход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Резерв по пересчету иностранной валюты		(57)	25
Итого совокупный доход		(3 777)	(2 996)
Прибыль/(убыток), приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании		(3 746)	(2 991)
Неконтрольные доли участия		26	(31)
Итого совокупный доход/(убыток), приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		(3 803)	(2 965)
Неконтрольные доли участия		26	(31)
Прибыль/(убыток), приходящаяся на одну акцию			
Базовая, в отношении прибыли/(убытка) за год, руб.		(109,56)	(91,90)

Данный промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-20 к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, являющимися ее неотъемлемой частью. 6

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

за период, закончившийся 30 июня 2024 г.

(в миллионах российских рублей)

		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
		2024 год (неаудированные данные)	2023 год (неаудированные данные)
Прим.			
Операционная деятельность			
	Прибыль/(убыток) до налогообложения	(5 008)	(3 694)
<i>Корректировки на неденежные статьи</i>			
	Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	14, 15 887	1 430
	Немонетарная часть убытка от простоев и убытков по незаключенным контрактам	814	355
	Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки и по устаревшим запасам	(27)	53
	Списание/(восстановление) накопленных капитализированных затрат	16 (52)	25
	Изменение резерва под претензии контрагентов	16 145	(61)
	Доход от переоценки инвестиций в ассоциированные организации	(352)	—
	Доход от выбытия дочерних организаций	(39)	—
	Доход от государственных субсидий	16 (52)	(47)
	Финансовые доходы	17 (435)	(220)
	Финансовые расходы	17 2 250	989
	Расходы/(доходы) от реализации внеоборотных активов и активов, предназначенных для продажи	16 31	74
	Доход от списания и реструктуризации кредиторской задолженности	16 (3)	(7)
	Изменение резерва по заведомо убыточным договорам	16 (31)	(5)
	Курсовые разницы, нетто	22	(65)
<i>Изменения оборотного капитала</i>			
	Изменение запасов	(356)	(385)
	Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также активов по договорам с покупателями и заказчиками	1 979	(2 522)
	Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	(569)	(1 517)
	Изменение прочих оборотных активов	(221)	(434)
	Изменение обязательств по договорам и прочих краткосрочных обязательств	(118)	487
	Изменение прочих резервов	(159)	—
		(1 294)	(5 544)
	Проценты уплаченные	(1 967)	(800)
	Проценты полученные	403	153
	Налог на прибыль уплаченный	(155)	—
	Чистый отток денежных средств от операционной деятельности	(3 013)	(6 191)
Инвестиционная деятельность			
	Приобретение основных средств и нематериальных активов	(939)	(1 263)
	Краткосрочные займы выданные	(16)	(30)
	Чистый приток денежных средств от инвестиционной деятельности	(955)	(1 293)
Финансовая деятельность			
	Поступления по кредитам и займам	7 205	13 628
	Платежи по аренде за вычетом процентов	(308)	(435)
	Платежи по факторингу	(294)	—
	Погашение кредитов и займов	(1 159)	(8 325)
	Поступления от дополнительной эмиссии акций	—	1 397
	Чистый приток денежных средств от финансовой деятельности	5 444	6 265
	Чистый приток денежных средств и их эквивалентов	1 476	(1 219)
	Денежные средства и их эквиваленты на начало года	8 519	8 578
	Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	(57)	(42)
	Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	9 938	7 317

Данный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-20 к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, являющимися ее неотъемлемой частью. 7

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале
за период, закончившийся 30 июня 2024 г.

(в миллионах российских рублей)

Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании

Прим.	Акционерный капитал	Резерв под объединение долей	Резерв по пересчету иностранной валюты	Незарегистрированный акционерный капитал	Нераспределенная прибыль / (накопленный убыток)	Итого собственный капитал	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
На 1 января 2023 г.	32 546	(10 740)	27	–	(77)	21 756	1 641	23 397
Исправление ошибки	–	380	–	–	(380)	–	–	–
Совокупный (расход)/доход за период	–	–	25	–	(2 991)	(2 966)	(32)	(2 998)
Эмиссия акций	–	–	–	1 397	–	1 397	–	1 397
На 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	32 546	(10 360)	52	1 397	(3 448)	20 187	1 609	21 796
На 1 января 2024 г.	33 943	(8 667)	38	–	(8 021)	17 293	1 643	18 936
Совокупный (расход)/доход за период	–	–	(58)	–	(3 745)	(3 803)	26	(3 777)
Эмиссия акций	500	–	–	–	–	500	–	500
Дивиденды	–	–	–	–	–	–	(49)	(49)
На 30 июня 2024 г.	34 443	(8 667)	(20)	–	(11 766)	13 990	1 620	15 610

Данный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-20 к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, являющимися ее неотъемлемой частью.

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Отдельные примечания к сокращенной промежуточной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

1. Информация о Группе

Организационная структура и операционная деятельность

Основными видами деятельности Акционерного общества «Росгеология» (далее – АО «Росгео» или «Компания») и его дочерних обществ (далее по тексту совместно именуемых – «Группа») являются:

- ▶ картографические и геодезические работы;
- ▶ геологическая съемка;
- ▶ топографо-геодезические работы;
- ▶ комплексные геофизические исследования;
- ▶ полевая сейсмика;
- ▶ гравимагниторазведка;
- ▶ геохимические исследования;
- ▶ обработка и интерпретация сейсмических данных;
- ▶ морская геология;
- ▶ региональные работы на нефть и газ в транзитных зонах;
- ▶ геолого-геофизические работы в мировом океане;
- ▶ мониторинг состояния геологической среды шельфа;
- ▶ бурение, испытание, исследование скважин различного назначения;
- ▶ параметрическое бурение;
- ▶ капитальный ремонт и консервация скважин;
- ▶ ликвидация экологически опасных скважин;
- ▶ инженерно-геологические и экологические исследования;
- ▶ гидрогеология;
- ▶ полный комплекс лабораторных исследований;
- ▶ производство техники и оборудования;
- ▶ мониторинг состояния геологической среды.

АО «Росгео» зарегистрировано Московской регистрационной палатой Свидетельство серия МПР Рег № 005.804 от 25 ноября 1991 г. в качестве ФГУП «Центргеология». В 2004 году в результате приватизации преобразовано в ОАО «Центргеология», о чем внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 24 по Южному административному округу г. Москвы 11 мая 2004 г.

На основании Распоряжения Правительства Российской Федерации № 1383-р от 3 августа 2011 г. и Распоряжения Росимущества № 1952-р от 14 сентября 2011 г. ОАО «Центргеология» переименовано в АО «Росгео».

Организационно-правовая форма / форма собственности: Акционерное общество / Федеральная собственность. Место нахождения: 117246, г. Москва, ул. Херсонская, д. 43, корп. 3.

Юридический адрес: 117246, г. Москва, ул. Херсонская, д. 43, корп. 3.

Отдельные примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Информация о Группе (продолжение)

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 13.09.2023 N 1490.

Информация о дочерних обществах Группы, количестве голосующих акций, принадлежащих Компании, и доле в общем количестве акций (с учетом привилегированных), принадлежащих Компании, раскрыта в консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2023 г.

В таблице ниже представлена информация об изменениях в составе Группы за 1 полугодие 2024 года:

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 13.09.2023 N 1490.

2. Основа подготовки сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО (IAS)») 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность не содержит полный комплект примечаний и всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с последней годовой проаудированной консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Предприятия Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, утвержденными соответствующими приказами Министерства финансов Российской Федерации. *Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 13.09.2023 N 1490.*

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании данных отчетности по соответствующим национальным стандартам бухгалтерского учета, скорректированных для целей соответствия МСФО. В целях повышения актуальности финансовой отчетности для ее пользователей руководство изменило представление и агрегацию определенных раскрытий информации, включая сравнительную информацию.

2. Основа подготовки сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Принципы оценки стоимости

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа оценки по исторической стоимости, за исключением некоторых статей, которые оценивались по справедливой стоимости согласно принципам учетной политики, изложенным ниже. Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах рублей с округлением всех значений до миллионов, если не указано иное.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой является валюта экономической среды, в которой предприятие осуществляет свою деятельность, и, как правило, валюта, в которой предприятие преимущественно получает и расходует денежные средства. Функциональной валютой российских дочерних предприятий является российский рубль (далее – «руб.»).

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 13.09.2023 N 1490. В иных зарубежных обществах, входящих в Группу, деятельность не ведется.

В связи с этим производится пересчет функциональной валюты в валюту представления в соответствии с МСФО (IAS) 21 «Влияние изменения валютных курсов» и происходит формирование резерва по пересчету иностранной валюты.

Основы консолидации

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних обществ. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- ▶ наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- ▶ наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- ▶ наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

Группа осуществляет контроль над всеми своими дочерними предприятиями за счет владения большинством прав голоса. Дочерние общества консолидируются с даты приобретения, представляющей собой дату получения Компанией контроля над ними, и продолжают консолидироваться до даты прекращения такого контроля. Дата получения контроля может быть определена до перехода прав владения голосующими акциями, например, с момента подписания договора единоличного исполнительного органа,

Отдельные примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

подразумевающего полное управление Компанией деятельностью предприятия, находящегося под общим контролем.

Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение отчетного периода, включаются в сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Дочерние общества готовят финансовую отчетность за тот же отчетный период, что и материнская компания, с использованием аналогичных принципов учета. Внутригрупповые остатки, операции, а также нереализованная прибыль и убытки по операциям внутри Группы элиминируются при подготовке сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся доли в инвестициях признаются по справедливой стоимости.

Непрерывность деятельности

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из основного допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств (в том числе договорных) осуществляется в ходе операционного цикла по обычной деятельности.

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2024 г., Группа отразила операционный убыток в размере 3 171 млн руб. (за шесть месяцев по 30 июня 2023 г. – операционный убыток в размере 2 990 млн руб.). Операционная деятельность характеризуется наличием убытка в промежуточной консолидированной отчетности, так как основная прибыль по операциям отражается в конце отчетного года в связи с сезонным характером деятельности Группы.

Руководство Группы на регулярной основе проводит анализ достаточности оборотного капитала и поступления денежных средств в рамках операционной деятельности во избежание риска потери ликвидности и невыполнения Группой своих обязательств. При этом, в Примечании 18 к настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности отражены факторы, которые указывают на наличие существенной неопределенности, связанной с событиями или условиями, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Исходя из оценки состояния краткосрочной ликвидности Группы на отчетную дату, существует риск того, что часть долговых обязательств (кредиты и займы), плановый срок погашения по которым приходится на период до 31 декабря 2024 года, по всей вероятности, не могут быть обеспечены денежными потоками Группы от

Отдельные примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

операционной деятельности и (или) от выбытия активов в достаточной степени, и что может потребоваться дополнительное финансирование со стороны акционера для выполнения этих обязательств. Для нивелирования рисков ликвидности Группа предприняла ряд инициатив, направленных на повышение эффективности деятельности и ликвидности, включая, в частности, следующее:

- ▶ По состоянию на дату утверждения настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группа имеет возможность дополнительно привлечь до 3 887 млн руб. по невыбранным кредитным линиям, действующим до 2027 года, которые могут быть направлены исключительно на финансирование текущей операционной деятельности.
- ▶ На отчетную дату остаток будущих поступлений по доходным договорам составляет 33 134 млн руб. на период до 2028 года.
- ▶ Для обеспечения роста эффективности операционной деятельности Группы проводится оптимизация производственных и общехозяйственных процессов, разрабатываются модели по сокращению убыточных видов бизнеса Группы.

Сезонный характер деятельности

Негативное влияние на выручку Группы от оказания сейсморазведочных и буровых услуг могут оказать неблагоприятные погодные условия в зимний период, которые устанавливаются в ряде регионов в январе и феврале, или зимние оттепели в ряде других регионов, так как транспортировка больших объемов бурового оборудования и буровых установок возможна только при достаточном промерзании почвы, которое может обеспечить проезд к объектам бурения в период с декабря по март.

3. Основные положения учетной политики

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году.

4. Информация по операционным сегментам

Руководство Группы осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждого из сегментов отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе прибыли или убытков, их оценка производится в соответствии с оценкой прибыли или убытка в консолидированной финансовой отчетности. Трансфертные цены между сегментами деятельности устанавливаются на рыночных условиях аналогично операциям с третьими лицами. Исходя из определенных Стратегией развития Акционерного общества «Росгеология» до 2025 года «Геология 4.0» приоритетов развития на российском и международном рынке геологоразведочных работ произведена сегментация показателей Группы по соответствующим направлениям деятельности:

- ▶ Российский рынок геологоразведочных работ – сегмент, относящийся к деятельности по производству и реализации российским заказчикам товаров и услуг в области геологоразведочных работ.
- ▶ Зарубежный рынок геологоразведочных работ – сегмент, относящийся к деятельности по производству и реализации зарубежным заказчикам товаров и услуг в области геологоразведочных работ.

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Отдельные примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Информация по операционным сегментам (продолжение)

Ниже представлена информация о результатах деятельности сегментов за период, закончившийся 30 июня 2024 г. (неаудированные данные):

Период, закончившийся 30 июня 2024 г.	Российская Федерация	Зарубежные страны	Корректировки и исключения	Консолидированно
Выручка				
Внешняя	10 160	459	-	10 619
Межсегментная	102	-	(102)	-
Итого выручка	10 262	459	(102)	10 619
Себестоимость	(9 833)	(336)	102	(10 067)
<i>в том числе амортизация</i>	<i>(795)</i>	<i>(1)</i>		<i>(796)</i>
Доходы/(расходы)				
Общехозяйственные и административные расходы	(1 783)	(102)	-	(1 885)
<i>в том числе амортизация</i>	<i>(86)</i>	<i>(5)</i>	-	<i>(91)</i>
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	26	1	-	27
Прочие операционные доходы	1 177	59	-	1 236
Прочие операционные расходы	(2 965)	(136)	-	(3 101)
Финансовые доходы	416	19	-	435
Финансовые расходы	(2 153)	(97)	-	(2 250)
Курсовые разницы, нетто	(14)	(8)	-	(22)
Прибыль сегмента	(4 867)	(141)	-	(5 008)
Текущий налог на прибыль	(11)	(1)	-	(12)
Экономия/(расход) по отложенному налогу на прибыль	1 300	-	-	1 300

Выручка Группы от трех крупнейших заказчиков, зарегистрированных в Российской Федерации, составила 33% (3,4 млрд руб.), 19% (2,0 млрд руб.) и 12% (1,2 млрд руб.) от общего размера выручки за 6 месяцев 2024 года, соответственно.

Ниже представлена информация о результатах деятельности сегментов за период, закончившийся 30 июня 2023 г. (неаудированные данные):

Период, закончившийся 30 июня 2023 г.	Российская Федерация	Зарубежные страны	Корректировки и исключения	Консолидированно
Выручка				
Внешняя	11 182	88	-	11 270
Межсегментная	-	-	-	-
Итого выручка	11 182	88	-	11 270
Себестоимость	(11 081)	(76)	-	(11 157)
<i>в том числе амортизация</i>	<i>(1 349)</i>	<i>(6)</i>	-	<i>(1 355)</i>
Доходы/(расходы)				
Общехозяйственные и административные расходы	(1 882)	(22)	-	(1 904)
<i>в том числе амортизация</i>	<i>(74)</i>	<i>(1)</i>	-	<i>(75)</i>
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(53)	-	-	(53)
Прочие операционные доходы	685	3	-	688
Прочие операционные расходы	(1 833)	(1)	-	(1 834)
Финансовые доходы	216	4	-	220
Финансовые расходы	(988)	(1)	-	(989)
Курсовые разницы, нетто	44	21	-	65
Прибыль сегмента	(3 710)	16	-	(3 694)
Текущий налог на прибыль	(17)	(1)	-	(18)
Экономия/(расход) по отложенному налогу на прибыль	694	(2)	-	692

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Отдельные примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Информация по операционным сегментам (продолжение)

Выручка Группы от трех крупнейших заказчиков, зарегистрированных в Российской Федерации, составила 29% (3,3 млрд руб.), 13% (1,5 млрд руб.) и 12% (1,3 млрд руб.) от общего размера выручки за 6 месяцев 2023 года, соответственно.

Информация по активам и обязательствам операционных сегментов не была раскрыта по каждому сегменту, так как данные статьи рассматриваются на уровне Группы и не предоставляются руководству, принимающему операционные решения, на уровне операционного сегмента.

Внеоборотные активы представлены основными средствами, активами в форме права пользования, нематериальными активами и инвестициями в ассоциированные организации. Все внеоборотные активы представлены в Российской Федерации.

5. Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль за периоды, закончившиеся 30 июня, включает:

	2024 год (неаудированные данные)	2023 год (неаудированные данные)
Текущий налог на прибыль	(12)	(18)
Экономия по отложенному налогу на прибыль	1 300	691
Итого экономия по налогу на прибыль	1 288	673

6. Запасы

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. запасы (за минусом резерва под обесценение в размере 327 млн руб. на 30 июня 2024 г. и 92 млн руб. на 31 декабря 2023 г.) включали в себя следующие позиции:

	30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2023 г.
Сырье и материалы	1 746	1 826
Запасные части	1 680	1 542
Накопленные капитализированные затраты	1 262	1 125
Топливо и ГСМ	850	807
Инвентарь	131	159
Прочие материалы	932	819
	6 601	6 277

Стоимость запасов, признанных в качестве расходов, отражена в строках «Себестоимость» и «Общехозяйственные и административные расходы» промежуточного консолидированного отчета о совокупном доходе и составила за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2024 г., 2 057 млн руб. и 14 млн руб. (неаудированные данные), соответственно (шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 г.: 2 079 млн руб. и 15 млн руб.).

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Отдельные примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Дебиторская задолженность и активы по договорам с покупателями и заказчиками

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. дебиторская задолженность и активы по договорам включали следующие позиции:

	30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2023 г.
Торговая дебиторская задолженность	3 317	5 662
Активы по договорам с покупателями и заказчиками	4 303	3 851
Прочая дебиторская задолженность	1 589	1 587
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(873)	(1 380)
	8 336	9 720

Ниже представлено изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2024 г:

На 1 января 2024 г.	(1 380)
Начисление	(55)
Восстановление	83
Использование	479
На 30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	(873)

Ниже представлено изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 г:

На 1 января 2023 г.	(1 211)
Начисление	(66)
Восстановление	13
Использование	(30)
На 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	(1 294)

8. Прочие оборотные активы

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. прочие оборотные активы включали следующие позиции:

	30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2023 г.
Авансы выданные	961	874
Налоги к возмещению	387	237
Краткосрочные займы выданные	76	60
Переплата по налогам (кроме налога на прибыль)	32	49
Прочее	-	6
	1 456	1 226

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Отдельные примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. денежные средства и их эквиваленты включали следующие позиции:

	30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2023 г.
Денежные средства в кассе и в банках	4 369	6 494
Краткосрочные банковские депозиты	5 569	2 025
	9 938	8 519

Денежные средства представляют собой средства на текущих банковских счетах, на которые начисляются проценты, а также краткосрочные банковские депозиты со сроком погашения менее трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты, в основном, выражены в российских рублях и хранятся в российских банках, которые считаются надежными контрагентами с устойчивым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. у Группы отсутствовали денежные средства, ограниченные в использовании.

10. Акционерный капитал

По состоянию на 30 июня 2024 г. акционерный капитал Группы состоит из 34 443 254 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая. 27 февраля 2024 года единственным акционером АО «Росгеология» принято решение об увеличении уставного капитала путем размещения обыкновенных акций в количестве 500 149 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая.

В отчетном периоде миноритарным акционерам дивиденды не выплачивались.

11. Кредиты и займы

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. кредиты и займы включали следующие позиции:

	Валюта	Ставка процента	30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	Ставка процента	31 декабря 2023 г.
Краткосрочные обязательства					
Краткосрочные банковские кредиты	Руб.	4,4-18,5%	3 795	4,4-18,5%	6 552
Краткосрочные займы	Руб.	3,0-9,0%	6 936	3,0-9,00%	6 133
Задолженность по процентам	Руб.		130		78
			10 861		12 763
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные банковские кредиты	Руб.	18,0-18,5%	8 852		–
Долгосрочные займы	Руб.	3,0-18,5%	6 070	3,0-18,5%	7 028
			14 922		7 028

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Отдельные примечания к сокращенной промежуточной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

11. Кредиты и займы (продолжение)

Долгосрочные кредиты и займы подлежат погашению в следующие сроки:

	30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2023 г.
От 1 до 3 лет	11 070	6 193
От 3 до 5 лет	3 852	835
	14 922	7 028

Информация о заложенном имуществе и договорам залога, связанным с кредитными договорами, раскрыта в Примечании 18.

12. Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на конец отчетного периода кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства включали следующие позиции:

	30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2023 г.
Торговая кредиторская задолженность	1 982	2 284
Задолженность перед работниками	1 353	1 649
Прочая кредиторская задолженность	4 069	3 340
	7 404	7 273

Краткосрочная кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 90-дневного срока.

13. Резервы

По состоянию на конец отчетного периода резервы включали следующие позиции:

	30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2023 г.
Резерв под претензии контрагентов	318	318
Резервы по заведомо убыточным договорам	5	36
Прочие резервы	19	33
	342	387

Движение резервов с 1 января 2024 г. по 30 июня 2024 г. представлено в таблице ниже:

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Отдельные примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Резервы (продолжение)

	Резерв под претензии контрагентов	Резервы по заведомо убыточным договорам
Остаток на 1 января 2024 г.	318	36
Начисление	203	5
Выбытие/использование	(145)	(36)
Восстановление	(58)	–
Остаток на 30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	318	5

Резервы по заведомо убыточным договорам возникли в результате анализа бюджетных моделей и эффективности проектов, посредством которого было установлено превышение затрат, необходимых для исполнения обязательств по договорам, над ожидаемой выручкой.

Движение резервов с 1 января 2023 г. по 30 июня 2023 г. представлено в таблице ниже:

	Резерв под претензии контрагентов	Резервы по заведомо убыточным договорам
Остаток на 1 января 2023 г.	302	9
Начисление	54	–
Выбытие/использование	(6)	–
Восстановление	(109)	(5)
Остаток на 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	241	4

14. Себестоимость

Себестоимость за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня, включала в себя следующие позиции:

	2024 год (неаудированные данные)	2023 год (неаудированные данные)
Заработная плата, включая обязательные отчисления в фонд социального и медицинского страхования	(4 684)	(5 241)
Запасы, используемые в производстве (Примечание 6)	(2 057)	(2 079)
Услуги субподрядчика	(1 151)	(1 027)
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	(796)	(1 355)
Транспортные услуги	(476)	(501)
Расходы от простоев	(192)	(163)
Командировочные расходы	(190)	(237)
Расходы на аренду	(163)	(133)
Расходы на содержание производственных помещений	(84)	(123)
Услуги по охране	(42)	(57)
Расходы на ремонт основных средств	(38)	(64)
Налоги, кроме налога на прибыль	(33)	(36)
Прочие	(161)	(141)
	(10 067)	(11 157)

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Отдельные примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Общехозяйственные и административные расходы

Общехозяйственные и административные расходы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня, включала в себя следующие позиции:

	2024 год (неаудированные данные)	2023 год (неаудированные данные)
Заработная плата, включая обязательные отчисления в фонд социального и медицинского страхования	(1 230)	(1 390)
Консалтинговые и аудиторские услуги	(278)	(195)
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	(91)	(75)
Командировочные расходы	(44)	(55)
Расходы на аренду	(42)	(36)
Расходы по страхованию	(31)	(11)
Расходы на программное обеспечение	(29)	(30)
Налоги, кроме налога на прибыль	(22)	(24)
Транспортные расходы	(21)	(14)
Материалы	(14)	(15)
Услуги по охране	(13)	(14)
Представительские расходы	(13)	(5)
Прочие общехозяйственные расходы	(57)	(40)
	(1 885)	(1 904)

16. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня, представлены следующими статьями:

	2024 год (неаудированные данные)	2023 год (неаудированные данные)
Доходы от сдачи основных средств в аренду	419	310
Прибыль от финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости на счете прибылей и убытков	352	-
Восстановление резерва под претензии контрагентов	58	109
Доходы от целевого финансирования	52	47
Восстановление резерва под незавершенное производство	52	9
Прибыль от выбытия дочерних компаний	39	-
Штрафы и пени	38	86
Восстановление резерва по оценочным обязательствам	36	5
Прочие операционные доходы	190	122
	1 236	688

Прочие операционные расходы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня, представлены следующими статьями:

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Отдельные примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Прочие операционные доходы и расходы (продолжение)

	2024 год (неаудированные данные)	2023 год (неаудированные данные)
Убытки по незаключенным контрактам	(2 106)	(1 213)
Штрафы и пени	(368)	(54)
Расходы на содержание помещений, сдаваемых в аренду	(228)	(171)
Резерв под претензии контрагентов	(203)	(54)
Налоги, кроме налога на прибыль	(50)	(18)
Убытки от списания и продажи активов	(38)	(76)
Материальная помощь и другие выплаты	(24)	(22)
Услуги банков	(13)	(54)
Убытки от списания безнадежных долгов	(6)	(6)
Резерв по оценочным обязательствам	(5)	—
Прочие операционные расходы	(60)	(166)
	(3 101)	(1 834)

17. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня, включали в себя следующие позиции:

	2024 год (неаудированные данные)	2023 год (неаудированные данные)
Процентный доход по депозитам и остаткам денежных средств в банке	434	217
Доходы от дисконтирования займов	1	2
Прочие финансовые доходы	—	1
Итого финансовые доходы	435	220
Процентные расходы по кредитам и займам	(1 757)	(716)
Комиссия по факторинговому обслуживанию	(240)	(82)
Процентные расходы по договорам аренды	(182)	(108)
Расходы по финансовым гарантиям	(54)	(55)
Расходы от дисконтирования займов	(17)	(28)
Итого финансовые расходы	(2 250)	(989)
	(1 815)	(769)

18. Цели и политика управления рисками. Договорные и условные обязательства

Финансовые инструменты, используемые Группой, включают в себя дебиторскую и кредиторскую задолженность, кредиты и займы, а также денежные средства, возникающие непосредственно в результате ее хозяйственной деятельности. В течение отчетного периода Группа не осуществляла торговых операций с финансовыми инструментами.

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Группы возникает кредитный риск, представлены в основном торговой дебиторской задолженностью (Примечание 7).

Отдельные примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Цели и политика управления рисками. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Группой разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация услуг производилась только заказчикам с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Группы отсутствует существенная концентрация кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки отсутствует.

Ниже представлена дебиторская задолженность и активы по договорам с покупателями и заказчиками по срокам давности по состоянию на отчетную дату:

	30 июня 2024 г. (неаудированные данные)		31 декабря 2023 г.	
	Балансовая стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Текущая	9 209	(873)	10 409	(689)
Просроченная	—	—	691	(691)
Итого (Примечание 7)	9 209	(873)	11 100	(1 380)

Риск изменения процентных ставок

Группа не осуществляет хеджирование риска изменения процентных ставок, связанного с совершаемыми операциями. По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. у Группы отсутствовали кредитные договоры с плавающей процентной ставкой.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что стоимость финансовых инструментов будет колебаться вследствие изменения рыночных цен. Группа осуществляет управление рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате негативных изменений конъюнктуры рынка.

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск невыполнения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Мониторинг потребности Группы в ликвидности осуществляется на регулярной основе.

В следующей таблице представлены недисконтированные договорные обязательства и проценты в соответствии со сроками их погашения на 30 июня 2024 г. (неаудированные данные):

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Отдельные примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Цели и политика управления рисками. Договорные и условные обязательства (продолжение)

	До востребования	До 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Банковские кредиты	3 196	599	8 852	-	12 647
Займы	835	6 101	6 070	-	13 006
Проценты к уплате	-	3 678	6 296	-	9 974
Обязательства по договорам аренды	-	1 582	2 489	757	4 828
Кредиторская задолженность	-	7 404	-	-	7 404
	4 031	19 364	23 707	757	47 859

В следующей таблице представлены недисконтированные договорные обязательства и проценты в соответствии со сроками их погашения на 31 декабря 2023 г.:

	До востребования	До 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Банковские кредиты	6 552	-	-	-	6 552
Займы	-	6 133	7 028	-	13 161
Проценты к уплате	-	2 824	4 341	-	7 165
Обязательства по договорам аренды	-	1 483	2 637	996	5 116
Кредиторская задолженность	-	7 273	-	-	7 273
	6 552	17 713	14 006	996	39 267

Исходя из оценки состояния ликвидности Группы на отчетную дату часть долговых обязательств (кредиты и займы), плановый срок погашения по которым приходится на период до 31 декабря 2024 года в сумме 6 000 млн. руб., по всей вероятности, не могут быть обеспечены денежными потоками Группы от операционной деятельности и (или) от выбытия активов в достаточной степени.

По состоянию на отчетную дату Группа имеет возможность дополнительно привлечь на финансирование операционной деятельности 4 803 млн руб. по невыбранным кредитным линиям (на 31 декабря 2023 г.: 13 319 млн руб.).

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- ▶ справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, торгуемых на активных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками (Уровень 1);
- ▶ справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с моделями оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке (Уровень 2);
- ▶ справедливая стоимость производных финансовых инструментов определяется с использованием рыночных котировок. В том случае, когда такие котировки недоступны или не могут отражать рыночную ситуацию в условиях высокой волатильности рынка, справедливая стоимость определяется с использованием моделей оценки,

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Отдельные примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Цели и политика управления рисками. Договорные и условные обязательства (продолжение)

- ▶ основанных на допущениях, подтверждаемых наблюдаемыми рыночными ценами или ставками, действующими на отчетную дату (Уровень 3).

По состоянию на 30 июня 2024 г. справедливая стоимость кредитов и займов составила 25 653 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 19 713 млн руб.). Эта стоимость рассчитана путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по договору с использованием

текущей рыночной процентной ставки, применяемой Группой для аналогичных финансовых инструментов.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств (кроме кредитов и займов) Группы по состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. была приблизительно равна их балансовой стоимости и определялась в соответствии с общепринятыми моделями на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен, используемых в существующих сделках на текущем рынке (Уровень 2).

Управление капиталом

Основной целью управления капиталом Группы является обеспечение высокого кредитного рейтинга и устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания оптимальной структуры капитала для уменьшения его стоимости, а также для поддержания деятельности Группы и максимизации акционерной стоимости.

Группа осуществляет мониторинг капитала с использованием ряда показателей, в том числе, соотношения собственных и заемных средств, которое представляет собой отношение чистой задолженности к сумме совокупного капитала и чистой задолженности. В состав чистой задолженности Группа включает задолженность по кредитам и займам, а также обязательства по договорам аренды за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

	30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2023 г.
Задолженность по кредитам и займам	25 783	19 791
Обязательства по договорам аренды	2 849	2 866
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(9 938)	(8 519)
Чистые обязательства	18 694	14 138
Итого собственный капитал	13 990	17 293
Итого капитал и чистая задолженность	32 684	31 431

Соблюдение ограничительных условий

Группа должна выполнять определенные финансовые и прочие ограничительные условия, указанные в кредитных договорах, включая требования о соблюдении некоторых финансовых показателей.

Группа допустила нарушение финансовых ограничительных условий по банковским кредитным договорам и займам. Соответственно, часть долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов в размере 4 031 млн руб. были классифицированы как задолженность до востребования.

Отдельные примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Цели и политика управления рисками. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Обязательства по договорам залога

Ряд кредитных договоров, заключенных Группой, содержит условия о залоге имущества и прав на поступающую денежную выручку по договорам с покупателями. По состоянию на 30 июня 2024 г. сумма заложенного имущества составила 920 млн руб. (на 31 декабря 2023 г.: 967 млн руб.). Балансовая стоимость заложенных прав на поступающую денежную выручку по состоянию на 30 июня 2024 г. составила 4 153 млн руб. (на 31 декабря 2023 г.: 1 259 млн руб.).

Судебные разбирательства

Некоторые дочерние предприятия Группы выступают ответчиками по судебным искам. По мнению руководства, на 30 июня 2024 г. не существует судебных исков или претензий, не отраженных или не раскрытых в настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

На 30 июня 2024 г. в отношении предприятий, входящих в Группу, существовали возможные обязательства по исковым требованиям третьих сторон в сумме 1 907 млн руб. (31 декабря 2023 г.: 2 099 млн руб.).

Вышеуказанные требования находятся на рассмотрении судебных органов различных инстанций.

Условия ведения деятельности

Начиная с февраля 2022 года, обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

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

Отдельные примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Цели и политика управления рисками. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Отдельные законодательные и нормативные акты в области налогообложения не всегда четко сформулированы. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и федеральными налоговыми органами, а также случаи непоследовательности во мнениях и подходах.

В соответствии с российским налоговым законодательством при обнаружении налоговым органом фактов занижения налоговых обязательств могут быть начислены штрафы и пени, сумма которых может быть существенной.

В Российской Федерации налоговая декларация подлежит пересмотру и проверке в течение трех лет. Проведение выездной налоговой проверки или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании («ТЦО») в основном соответствует международным принципам ТЦО, разработанным Организацией экономического содействия и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о ТЦО позволяет проведение дополнительных налоговых проверок контролируемых сделок (операций между связанными сторонами и определенных операций между несвязанными сторонами), если условия таких операций не соответствуют рыночным. Руководство внедрило систему внутренних контролей в целях выполнения требований действующего законодательства о ТЦО.

Налоговые обязательства, возникающие по контролируемым сделкам, определяются на основании их фактических цен, которые устанавливаются Обществом в соответствии с рыночными условиями. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние любого такого спора не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако, оно может быть существенным в отношении финансового положения и/или деятельности Общества.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

С целью устранения существенного влияния рисков, связанных с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, на консолидированную отчетность Группы разработаны методики ценообразования по ключевым типам контролируемых сделок между

Акционерное общество «Росгеология» и его дочерние общества

Отдельные примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Цели и политика управления рисками. Договорные и условные обязательства (продолжение)

взаимозависимыми лицами, проводятся на ежегодной основе исследования баз данных для определения рыночного уровня цен (рентабельности) по контролируемым сделкам.

На 30 июня 2024 г. в отношении предприятий, входящих в Группу, существовали возможные обязательства по налоговым претензиям в сумме до 478 млн руб. (на 31 декабря 2023 г.: 478 млн руб.).

19. Операции со связанными сторонами

В 2024 и 2023 годах Группа осуществляла операции со следующими связанными сторонами: Акционер Компании; предприятия, которые напрямую или косвенно контролируются Правительством Российской Федерации, а также управленческий персонал и члены Совета Директоров Компании.

Операции за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня, или сальдо расчетов на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. с предприятиями, которые напрямую или косвенно контролируются Правительством Российской Федерации, представлены ниже.

	2024 год (неаудированные данные)	2023 год (неаудированные данные)
Доходы за период		
Выручка	6 058	6 552
Финансовые доходы	288	75
Доходы от аренды ОС	18	12
Прочие операционные доходы	62	25
	2024 год (неаудированные данные)	2023 год (неаудированные данные)
Расходы за период		
Себестоимость	(432)	(276)
<i>в том числе субподрядные работы</i>	<i>(79)</i>	<i>(73)</i>
Финансовые расходы	(54)	(177)
Штрафы, пени и неустойки	(346)	(5)
Прочие операционные расходы	(130)	(67)
	На 30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2023 г.
Сальдо расчетов		
Дебиторская задолженность, активы по договорам с покупателями и заказчиками, а также авансы выданные	4 734	5 274
Кредиторская задолженность и обязательства по договорам	2 481	3 503
Кредиты и займы полученные	3 453	1 388
Задолженность по аренде	559	502
Государственные субсидии	365	405
Займы выданные	73	57
Денежные средства и их эквиваленты	4 107	7 039

Все сальдо расчетов со связанными сторонами, как правило, подлежат урегулированию в денежной форме или посредством оказания услуг (в случае с авансами) в течение шести месяцев. Операции со связанными сторонами осуществляются по рыночным ценам на рыночных условиях аналогично операциям с третьими лицами.

19. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Ключевой управленческий персонал включает лиц, которые прямо или косвенно имеют право осуществлять стратегическое планирование, координацию и контроль деятельности Группы, в том числе генерального директора, управляющих директоров дочерних обществ, первых заместителей генерального директора.

В отчетном периоде вознаграждение ключевому управленческому персоналу составило 143 млн руб. (неаудированные данные) (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 г.: 286 млн руб.). За шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2024 г. и 30 июня 2023 г., вознаграждения членам Совета директоров не выплачивались.

20. События после отчетной даты

Значимых событий после отчетной даты зафиксировано не было.