

AVGÅNGSREDOVISNING 1 JAN – 21 AUG 2024

PETROSIBIR AB I LIKVIDATION

556468-1491

Förvaltningsberättelse

Verksamheten

Petrosibir AB (publ.) med organisationsnummer 556468-1491 är ett svenskt bolag som genom sina dotterbolag varit verksamt inom olje- och gasverksamhet i Ryssland. Per rapporteringsdagen har Petrosibir ingen verksamhet och är föremål för frivillig likvidation efter beslut fattat på årsstämman den 7 juni 2024. Likvidatorn, Mikael von Schedvin, utsågs av Bolagsverket den 21 augusti 2024.

Viktiga händelser under räkenskapsåret

Efter beslut fattat på årsstämman den 30 juni 2023 om avyttring av samtliga dotterbolag har Petrosibir under de två första kvartalen 2024 genomfört avyttringen av sina dotterbolag och består nu endast av det svenska moderbolaget Petrosibir AB.

På årsstämman den 7 juni 2024 fattades beslut om att påbörja frivillig likvidation. Vid mötet röstade aktieägarna i enlighet med styrelsens förslag om att gå i frivillig likvidation.

Bakgrunden till förslaget om att gå i frivillig likvidation var främst på grund av begränsade tillgångar, den nuvarande ägarstrukturen samt osäkerheten kring om bolaget kommer att kunna upprätthålla tillräcklig likviditet i framtiden. Styrelsen gjorde bedömningen att det inte är möjligt att fortsätta verksamheten effektivt och genomförbart, vare sig inom den nuvarande verksamhetsgrenen eller inom en ny. Bedömningen var att det inte fanns några alternativ till likvidation.

Finansiell ställning

Koncernen hade per balansdagen likvida medel uppgående till 3,1 mkr (27,3). Koncernens eget kapital uppgick till 2,9 mkr (7), vilket motsvarade 0,10 kr (0,24) per aktie. För jämförelsetal, vilka syns inom parenteser här och nedan, avser siffrorna perioden 1 januari – 31 december 2023.

Resultatet

De totala intäkterna för perioden januari – 21 augusti 2024 uppgick till 15 mkr (53). Rörelsekostnaderna under perioden uppgick till -15,5 mkr (-284) och innehåller produktionsskatter som är avhängiga producerade volymer samt världsmarknadspriset på råolja.

Periodens rörelseresultat uppgick till -0,7 mkr (1,1).

Periodens resultat efter skatt uppgick till -3,3 mkr (-1,9).

Kassaflöde

Koncernens kassaflöde, exklusive kursdifferenser på likvida medel, uppgick under perioden till -0,7 (9,6) mkr. Likvida medel uppgick vid utgången av perioden till 3,1 (27,3) mkr.

Investeringar / Avyttringar

Bolagets investeringar i olje- och gastillgångar uppgick till cirka 0 mkr (0,1).

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Koncernen utsätts genom sin verksamhet för flera olika risker, exempelvis risker förenade med verksamheten och marknaden, politiska, geopolitiska och landsrelaterade risker. Koncernen har implementerat risk managementstrukturer och fastställt ett antal kontrollrutiner i syfte att fastställa beräkningar, värderingar och kontroll av dessa risker. För en utförligare beskrivning av de risker koncernen identifierat hänvisas till not 1, avsnittet Riskhantering. Under rapporteringsperioden har Petrosibir AB avyttrat sina dotterbolag. Risker som tidigare beskrivits i årsredovisningar relaterade främst till koncernen som en operativ enhet. Nuvarande risker är därför begränsade och not 1 har justerats jämfört med tidigare kommunicerade uppgifter.

Styrelsens arbete

Petrosibirs styrelse bestod fram till den 21 augusti 2024 av tre medlemmar inklusive ordföranden. Årsstämman 2023 valde en styrelse bestående av Timofei Kotenev (ordförande), Maxim Korobov och Jesper Sevelin (även vice VD). Under rapporteringsperioden hade styrelsen flera styrelsemöten. Dessutom har styrelsen varit i regelbunden kontakt angående företagets verksamhet och dess utveckling.

Framtida utveckling

Efter beslut på årsstämman den 7 juni 2024 inledde Petrosibir likvidationen samma dag. Den 21 augusti 2024 utsåg Bolagsverket Mikael von Schedvin till likvidator.

Aktier och Ägarförhållande

Petrosibir har två aktieslag, A och B, där varje aktie i serie A har 10 röster och varje aktie av serie B har 1 röst. Bolagets aktie av serie B handlas på OTC-listan hos beQuoted under kortnamnet PSIB-B. Nedan framgår totala antalet aktier och röster samt de tio största ägarna fördelat på kapital per den 31 mars 2023.

	Serie A	Serie B	Totalt
Antal aktier	761 900	29 011 962	29 773 862
Antal röster	7 619 000	29 011 962	36 630 962

Aktieägare	Antal A-aktier	Antal B-aktier	Kapital %	Röster %
Natlata Partners Ltd*	611 790	8 234 196	29,7%	39,2%
Avanza Pension	0	1 510 095	5,1%	4,1%
Hogstromsgatans Forvaltning AB	0	1 086 028	3,6%	3,0%
Euroclear Bank S.A/N.V, W8-IMY	0	958 295	3,2%	2,6%
SEB AB, Luxembourg Branch	0	891 499	3,0%	2,4%
Credit Suisse AG, Zurich	0	649 816	2,2%	1,8%
Björn Furst	0	379 601	1,3%	1,0%
Patrik Svensson	0	321 134	1,1%	0,9%
Thomas Rolfes	0	304 750	1,0%	0,8%
Bostadsrättsbyggarna	0	300 768	1,0%	0,8%
Other shareholders	150 110	14 431 740	49,0%	43,5%
Summa	761 900	29 011 962	100%	100%

*Maxim Korobov, styrelseledamot i Petrosibir AB, är verklig huvudman för Natlata Partners Ltd.

Ekonomisk översikt

Koncernen	2024	2023	2022	2021
Omsättning	14 789	53 309	65 306	63 529
Rörelseresultat, tkr	-682	1 183	-218 621	-791
Resultat per aktie, kr	-0,11	0,07	-6,71	-0,09
Eget kapital per aktie, kr	0,10	0,24	0,12	7,25
Soliditet, %	84	20	10	80

Moderbolaget

Det svenska moderbolaget Petrosibir AB är publikt koncernmoderbolag och holdingbolag för bolagets rörelsedrivande dotterbolag. Moderbolaget ansvarar för koncernfunktioner som ekonomi och finans och har under året haft två anställda.

Finansiell information

Beträffande koncernens resultat och ställning hänvisas till efterföljande rapport över totalresultat och finansiella ställning med tillhörande tilläggsupplysningar. Beträffande moderbolagets resultat och ställning hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkning samt tilläggsupplysningar.

KONCERNENS RAPPORT ÖVER TOTALRESULTAT

tkr	Not	2024-01-01 - 2024-08-21	2023
Intäkter	2	14 789	53 309
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-9 432	-27 403
Övriga externa kostnader	4	-3 126	-13 211
Personalkostnader	3	-2 659	-8 344
Avskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	8, 9	-255	-1 162
Utrangering / Nedskrivning olje- och gastillgångar	9		-2 006
Summa rörelsekostnader		-15 471	-52 126
Rörelseresultat		-682	1 183
Resultat från finansiella poster			
Finansiella intäkter	5	1 165	2 732
Finansiella kostnader	6	-3 666	-1 773
Summa finansiella poster		-2 500	959
Resultat före skatt		-3 182	2 142
Skatt	7	-124	-202
Årets resultat		-3 306	1 939
Årets resultat hänförligt till:			
Moderbolagets ägare		-3 306	1 939
Övrigt totalresultat			
Omvärdering av investeringar i eget kapitalinstrument	10, 13		
Valutakursdifferenser	12	-818	1 588
Totala poster som kan omföras eller har omförts till periodens resultat		-818	1 588
Summa totalresultat		-4 124	3 527
Summa totalresultat hänförligt till:			
Moderbolagets ägare		-4 124	3 527
Innehav utan bestämmande inflytande			
Resultat per aktie	19	-0,11	0,07
Genomsnittligt antal aktier		29 773 862	29 773 862

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FINANSIELL STÄLLNING

tkr	Not	2024-08-21	2023
TILLGÅNGAR			
<i>Anläggningstillgångar</i>			
Prospekterings- och utvärderingstillgångar	8	0	0
Olje- och gästingångar	8	0	0
Maskiner och inventarier	9	0	0
Investeringar i eget kapitalinstrument	10	0	0
Summa anläggningstillgångar		0	0
<i>Omsättningstillgångar</i>			
Färdiga varor och handelsvaror	11	0	863
Kund- och övriga fordringar	12	287	6 496
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		35	46
Likvida medel		3 118	27 347
Summa omsättningstillgångar		3 441	34 753
SUMMA TILLGÅNGAR		3 441	34 753
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
<i>Eget kapital</i>			
Aktiekapital	12	500	500
Övrigt tillskjutet eget kapital		303 240	303 240
Reserver	13	0	-176 968
Balanserat resultat inkl årets resultat		-300 864	-119 772
Summa eget kapital hänförligt till aktieägarna		2 876	6 999
<i>Långfristiga skulder</i>			
Låneskulder	14	0	10 318
Uppskjuten skatt	7		
Avsättningar	15	0	794
Summa långfristiga skulder		0	11 111
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Kortfristiga lån	14		1 373
Leverantörsskulder		2	5 681
Skatteskulder			40
Övriga kortfristiga skulder	10	0	7 691
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	11	562	1 857
Summa kortfristiga skulder		565	16 642
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		3 441	34 753
Eventualförpliktelser	17	Se not	Se not

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRINGAR I EGET KAPITAL

tkr	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Reserver	Balanserat resultat inkl. årets resultat	Totalt eget kapital
Ingående balans 2023-01-01	180 807	303 240	-178 557	-302 018	3 472
Totalresultat					
Årets resultat				1 939	1 939
Övrigt totalresultat					
Nedsättning av aktiekapital	-180 307			180 307	0
Valutakursdifferenser			1 588		1 588
Summa totalresultat	-180 307	0	1 588	182 246	3 527
Tillskott		0			0
Summa transaktioner med aktieägare	0	0	0	0	0
Utgående balans 2023-12-31	500	303 240	-176 969	-119 771	6 999
Ingående balans 2024-01-01	500	303 240	-176 969	-119 771	6 999
Totalresultat					
Årets resultat				-3 306	-3 306
Övrigt totalresultat					
Förändring koncernstruktur			177 787	-177 787	0
Valutakursdifferenser			-818		-818
Summa totalresultat	0	0	176 969	-181 093	-4 124
Tillskott		0			0
Summa transaktioner med aktieägare	0	0	0	0	0
Utgående balans 2024-08-21	500	303 240	0	-300 865	2 876

KONCERNENS RAPPORT ÖVER KASSAFLÖDEN

tkr	Not	2024-01-01 - 2024-08-21	2023
Kassaflöde från löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		-3 182	2 142
Justeringsposter som inte ingår i kassaflödet			
Avskrivningar	8, 9	255	1 162
Övriga ej kassaflödespåverkande poster		11 409	3 184
Betald skatt		-189	-269
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar i rörelsekapitalet		8 293	6 219
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapitalet			
Ökning (-) / Minskning (+) av varulager		863	47
Ökning (-) / Minskning (+) av kortfristiga fordringar		6 219	770
Ökning (+) / Minskning (-) av kortfristiga skulder		-16 077	2 997
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-702	10 033
Kassaflöde från investeringsverksamheten			
Förvärv av olje- och gastillgångar och maskiner och inventarier	8, 9	0	-87
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		3	
Kassaflöde från investeringsverksamheten		3	-87
Kassaflöde från finansieringsverksamheten			
Återbetalda (-) / Upptagna (+) lån		-81	-283
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-81	-283
ÅRETS KASSAFLÖDE		-779	9 662
Likvida medel vid årets ingång		27 347	23 437
Omräkningsdifferens i likvida medel		417	-5 752
Likvida medel i avyttrade dotterbolag		-23 867	
Likvida medel vid årets utgång		3 118	27 347
Tilläggsupplysningar till kassaflöde			
Följande delkomponenter ingår i likvida medel: Kassa och bank		3 118	27 347
Erhållna ränteintäkter		888	2 703
Erlagda räntekostnader		-724	-824

RESULTATRÄKNING MODERBOLAGET

tkr	Not	2024-01-01 - 2024-08-21	2023
Nettoomsättning	2		0
Summa intäkter			0
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	4	-1 150	-2 252
Personalkostnader	3	-1 414	-2 842
Summa rörelsekostnader		-2 564	-5 094
Rörelseresultat		-2 564	-5 094
Resultat från finansiella investeringar			
Ränteintäkter och liknande poster	5	1 446	56 970
Räntekostnader och liknande poster	6	-1 688	-597
Summa resultat från finansiella investeringar		-242	56 373
Resultat före skatt		-2 806	51 279
Skatt	7		
Årets resultat		-2 806	51 279
Valutakursdifferenser		0	0
Summa totalresultat		-2 806	51 279

BALANSRÄKNING MODERBOLAGET

tkr	Not	2024-08-21	2023
TILLGÅNGAR			
<i>Anläggningstillgångar</i>			
Andelar i koncernföretag	22		
Fordringar hos koncernföretag		0	2 256
Summa anläggningstillgångar		0	2 256
<i>Omsättningstillgångar</i>			
Fordringar hos koncernföretag		0	264
Övriga fordringar	9	287	92
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		35	46
Summa korfristiga fordringar		323	403
Kassa och bank		3 118	4 388
Summa omsättningstillgångar		3 441	4 791
SUMMA TILLGÅNGAR		3 441	7 047
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital	12		
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital		500	500
Summa bundet eget kapital		500	500
<i>Fritt eget kapital</i>			
Överkursfond		287 211	287 211
Fond för verkligt värde/Omräkningsreserv		0	-13 695
Balanserad vinst		-282 029	-319 613
Årets resultat		-2 806	51 279
Summa fritt eget kapital		2 376	5 182
Summa eget kapital		2 876	5 682
<i>Långfristiga skulder</i>			
Skulder till koncernföretag			
Summa långfristiga skulder			0
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Leverantörsskulder		2	248
Övriga skulder	10	0	119
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	11	562	999
Summa kortfristiga skulder		565	1 365
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		3 441	7 046
Ställda säkerheter	17	Se not	Se not
Eventualförpliktelser	17	Se not	Se not

FÖRÄNDRINGAR I EGET KAPITAL MODERBOLAGET

tkr	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Fond för verkligt värde/Omräkningsreserver	Balanserat resultat inkl. årets resultat	Årets resultat	Totalt eget kapital
Ingående balans 2023-01-01	180 807	287 211	-13 695	-284 780	-215 140	-45 596
Totalresultat						
Årets resultat					51 279	51 279
Nedsättning av aktiekapital	-180 307			180 307		0
Övrigt totalresultat						0
Summa totalresultat	-180 307	0	0	180 307	51 279	51 279
Transaktioner med aktieägare						
Resultatdisposition				-215 140	215 140	0
Summa transaktioner med aktieägare	0	0	0	-215 140	215 140	0
Utgående balans 2023-12-31	500	287 211	-13 695	-319 612	51 279	5 683
Ingående balans 2024-01-01	500	287 211	-13 695	-319 612	51 279	5 683
Totalresultat						
Årets resultat					-2 806	-2 806
Nedskrivning omräkningsreserv			13 695	-13 695		0
Övrigt totalresultat						0
Summa totalresultat	0	0	13 695	-13 695	-2 806	-2 806
Transaktioner med aktieägare						
Resultatdisposition				51 279	-51 279	0
Summa transaktioner med aktieägare	0	0	0	51 279	-51 279	0
Utgående balans 2024-08-21	500	287 211	0	-282 029	-2 806	2 877

KASSAFLÖDESANALYS MODERBOLAGET

tkr	Not	2024-01-01 - 2024-08-21	2023
Kassaflöde från löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		-2 806	51 279
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet			
Nedskrivningar finansiella anläggningstillgångar			-4 654
Övrigt	5	-88	-51 791
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar i rörelsekapitalet		-2 894	-5 166
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapitalet			
Ökning (-) / Minskning (+) av kortfristiga fordringar		80	136
Ökning (+) / Minskning (-) av kortfristiga skulder		-800	197
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-3 614	-4 833
Kassaflöde från investeringsverksamheten			
Lämnade lån			0
Återbetalda lån från dotterföretag		2 287	8 088
Kassaflöde från investeringsverksamheten		2 287	8 088
Kassaflöde från finansieringsverksamheten			
ÅRETS KASSAFLÖDE		-1 327	3 255
Likvida medel vid årets ingång		4 388	1 133
Omräkningsdifferens likvida medel		57	0
Likvida medel vid årets utgång		3 118	4 388

NOTER

Allmän information

Petrosibir AB är från och med 7 juni 2024 i likvidation och likvidator utsågs av bolagsverket 21 augusti 2024.

Moderbolaget är ett publikt aktiebolag registrerat och med säte i Stockholm. Postadressen är Box 7641, 103 94 Stockholm. Bolagets aktie handlas OTC hos beQuoted under kortnamnet PSIB-B.

NOT 1

Redovisnings- och värderingsprinciper, grunder för upprättande av årsredovisningen

Koncernredovisningen baseras på historiska anskaffningsvärden förutom vissa finansiella instrument som redovisas till verkliga värden i enlighet med IAS 39 Finansiella instrument: Redovisning och värdering. Principerna har tillämpats konsekvent för alla presenterade år, om inte annat anges. Alla belopp anges, om inget annat sägs, i tusentals kronor (tkr).

Under årsstämman som hölls den 30 juni 2023 accepterade aktieägarna en resolution att avyttra dotterbolag i Ryssland genom att sälja dem till företagets verkställande direktör, Mr. Pavel Tetyakov, samt att avyttra dotterbolaget i Cypern, Ripiano Holdings Ltd. Under rapporteringsperioden har alla dotterbolag avyttrats i enlighet med årsstämmans beslut 2023.

Uttalande om överensstämmelse med tillämpade regelverk

Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med IFRS, International Financial Reporting Standards, jämte tolkningsuttalanden utgivna av IFRIC, International Financial Reporting Interpretations Committee, sådana de antagits av EU samt i enlighet med årsredovisningslagen (ÅRL) och Rådet för finansiell rapporterings rekommendation RFR 1, Kompletterande Redovisningsregler för Koncerner.

Moderbolaget har upprättat sin årsredovisning i enlighet med Årsredovisningslagen (1995:1554) och med tillämpning av Rådet för finansiell rapportering RFR 2 Redovisning för juridiska personer. RFR 2 innebär att moderbolaget i årsredovisningen för den juridiska personen ska tillämpa alla av EU godkända IFRS och uttalanden så långt detta är möjligt inom ramen för årsredovisningslagen och med hänsyn till sambandet mellan redovisning och beskattning. Rekommendationen anger vilka undantag och tillägg som ska göras från IFRS. I förhållande till perioden 1 januari – 21 augusti 2024 tillämpades liknande principer som för årsrapporten 2023, dock, där tillämpligt har utgångspunkten varit den av en "non-going concern".

Andelar i dotterföretag redovisas till anskaffningsvärden om inte annat anges. Koncernredovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden och omfattar moderbolaget och dess dotterbolag samt koncernens andelar i intresseföretag.

Redovisning enligt IFRS

Att upprätta rapporter i överensstämmelse med IFRS kräver användning av en del viktiga uppskattningar för redovisningsändamål. Vidare krävs att ledningen gör vissa bedömningar vid tillämpningen av koncernens redovisningsprinciper. De områden som innefattar en hög grad av

bedömning, som är komplexa eller sådana områden där antaganden och uppskattningar är av väsentlig betydelse för koncernredovisningen anges nedan i avsnittet *Viktiga uppskattningar och bedömningar för redovisningsändamål*.

Nya eller ändrade redovisningsstandarder 2024

Inga av de nya eller ändrade IFRS-standarder som Koncernen tillämpar från och med 1 januari 2024 har haft någon väsentlig effekt på koncernens redovisning.

Nya standarder som ännu inte börjat tillämpas

IASB har publicerat ändringar av de standarder som gäller från och med 1 januari 2024. Dessa standarder har inte haft någon väsentlig effekt för rapporten. Ett antal nya eller ändrade standarder och tolkningar har publicerats och gäller från och med 2023 eller senare. Inga av dessa anses ha väsentlig påverkan för Petrosibirs redovisning.

Grund för konsolidering

Koncernredovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden och omfattar moderbolaget och dess dotterföretag. Dotterföretag är alla de företag där koncernen har rätten att utforma finansiella och operativa strategier på ett sätt som vanligen följer med ett aktieinnehav uppgående till mer än hälften av rösterna. Dotterföretag inkluderas i koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet överförs till koncernen. De exkluderas ur koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet upphör. Förvärvsmetoden används för redovisning av koncernens förvärv av dotterföretag. Anskaffningskostnaden för ett förvärv utgörs av verkligt värde på tillgångar som lämnats som ersättning, emitterade eget kapitalinstrument och uppkomna eller övertagna skulder per överlåtelsedagen.

I anskaffningskostnaden ingår även verkligt värde på alla tillgångar eller skulder som är en följd av en överenskommelse om villkorad köpeskilling. Förvärvsrelaterade kostnader kostnadsförs när de uppstår. Identifierbara förvärvade tillgångar och övertagna skulder och eventalförpliktelser i ett företagsförvärv värderas inledningsvis till verkliga värden på förvärvsdagen, oavsett omfattning på eventuellt minoritetsintresse. Det överskott som utgörs av skillnaden mellan anskaffningsvärdet och det verkliga värdet på koncernens andel av identifierbara förvärvade nettotillgångar redovisas som goodwill. Om anskaffningskostnaden understiger verkligt värde för det förvärvade dotterföretagets nettotillgångar, redovisas mellanskillnaden direkt i resultaträkningen. Koncerninterna transaktioner och balansposter samt orealiserade vinster på transaktioner mellan koncernföretag elimineras. Även orealiserade förluster elimineras, om inte transaktionen utgör ett bevis på att ett nedskrivningsbehov föreligger för den överlåtna tillgången.

Vid balansdag 21 augusti 2024 motsvarar balansräkningen för tillgångar, skulder och eget kapital för koncernen och moderbolaget, och dessa är upprättade enligt principen "non-going concern" för både koncernen och moderbolaget.

Intressebolag

Intresseföretag är delägda företag över vilka koncernen har ett betydande, men inte ett bestämmande inflytande över den operativa och finansiella styrningen. I regel innebär detta ett aktieinnehav som omfattar mellan 20 % och 50 % av rösterna. Innehav i intresseföretag redovisas enligt kapitalandelsmetoden i koncernredovisningen. Kapitalandelsmetoden innebär att det i koncernen redovisade värdet på aktierna i intresseföretagen motsvaras av koncernens andel i intresseföretagens eget kapital samt eventuell goodwill och eventuella justeringar för verkligt värde redovisade på förvärvsdagen. Petrosibirs andel av intresseföretagets resultat med justeringar för upplösning av förvärvade över- och undervärden redovisas som en separat post i koncernens resultaträkning.

Segmentrapportering

Rörelsesegment rapporteras på ett sätt som överensstämmer med den interna rapportering som lämnas till den högste verkställande beslutsfattaren. Den högste verkställande beslutsfattaren är den funktion som ansvarar för tilldelning av resurser och bedömning av rörelsesegmentens resultat. I koncernen har denna funktion identifierats som verkställande direktören. Koncernen har ett segment – Ryssland.

Omräkning av dotterbolag i utländsk valuta

1. Omräkning av utländska verksamheter

Koncernredovisningen presenteras i svenska kronor (kr), som är koncernens presentationsvaluta. Tillgångar och skulder i utlandsverksamheter omräknas till svenska kronor till den valutakurs som råder på balansdagen. Resultaträkningarna omräknas med hjälp av årets genomsnittliga valutakurser. Omräkningsdifferenser som uppstår vid valutaomräkning av utlandsverksamheter redovisas som övrigt totalresultat i koncernens rapport över totalresultat. Det finns inga valutaterminskontrakt för att säkra flöden mellan länder.

2. Omräkning av utländsk valuta

Den funktionella valutan för varje enhet inom koncernen bestäms med hänsyn till den ekonomiska miljön där enheterna bedriver sina respektive verksamheter vilken till större del överensstämmer med den lokala valutan i respektive land. På balansdagen omräknas monetära fordringar och skulder som är uttryckta i utländska valutor till den kurs som då gäller. Alla kursdifferenser påförs resultaträkningen förutom de differenser hänförliga till lån i utländsk valuta som utgör en valutasäkring av en nettoinvestering i en utländsk verksamhet. Dessa kursdifferenser redovisas som övrigt totalresultat i koncernens rapport över totalresultat.

Följande valutakurser har använts (jämförelseårets kurser inom parantes):

	Balance sheet date rate	Average rate
100 rubles / SEK	11,13 (11,28)	11,70 (12,54)
1 Euro / SEK	11,38 (11,10)	11,42 (11,48)
1 USD / SEK	10,24 (10,04)	10,54 (10,61)

För koncernkonsolideringsändamål har genomsnitts och balansdagskurs för dotterbolagens balans tagits för perioden från och med den 1 januari 2024 fram till det faktiska avyttringsdatumet för varje dotterbolag.

Materiella anläggningstillgångar

Olje-och gastillgångar

Olje- och gastillgångar skrivs av med en produktionsberoende avskrivningsmetod (unit-of-production method). Således baseras avskrivningen på årets produktion i förhållande till beräknade totala bevisade och sannolika reserver av olja och gas. Ingen avskrivning sker under prospekterings- och utvärderingsfasen.

Maskiner och inventarier

Materiella anläggningstillgångar redovisas till an skaffningsvärde med avdrag för ackumulerade av- och nedskrivningar. Avskrivningen görs utifrån tillgångens bedömda nyttjandeperiod. Beräknade nyttjandetider för de olika grupperna av anläggningstillgångar uppgår till: Tillgångarnas restvärden och nyttjandeperiod prövas varje balansdag och justeras vid behov. En tillgångs redovisade värde skrivs genast ner till dess återvinningsvärde om tillgångens redovisade värde överstiger dess bedömda återvinningsvärde. Det återvinningsbara värdet är det högre av nettoförsäljningsvärdet och nyttjandevärdet. Nyttjandevärdet är nuvärdet av framtida kassaflöden diskonterade med en räntesats som baseras på riskfri ränta justerad för den risk som är förknippad med den specifika tillgången.

Avskrivningstider

Koncernen	Antal år
Kontorsutrustning	5-12
Datorer	5-8
Programvaror	3-6

Prospekterings- och utvärderingstillgångar

Enligt IFRS 6 ska ett bolag fastställa en princip som anger vilka utgifter som ska redovisas som prospekterings- och utvärderingstillgångar och tillämpa denna princip på ett konsekvent sätt. Enligt standarden ska prospekterings- och utvärderingstillgångarna värderas till anskaffningsvärde. Koncernen redovisar sina prospekterings- och utvärderingstillgångar enligt metoden Full Cost Method. Denna metod innebär att samtliga utgifter för förvärv av koncessioner och licenser samt för prospektering, borring och utvärdering av sådana intressen aktiveras. Enligt IFRS 6 ska prospekterings- och utvärderingstillgångar klassificeras som materiella eller immateriella enligt de förvärvade tillgångarnas karaktär och tillämpa klassificeringen på ett konsekvent sätt. Enligt standarden ska, efter det första redovisningstillfället, antingen anskaffningsvärde- eller omvärderingsmetoden tillämpas på prospekterings- och utvärderingstillgångarna. Koncernen tillämpar anskaffningsvärdemetoden vilken innebär att redovisning ska ske till anskaffningsvärde efter avdrag för eventuella ackumulerade avskrivningar och eventuell ackumulerad nedskrivning.

Koncernen redovisar sina aktiverade prospekterings- och utvärderingsutgifter enligt nedan. När den tekniska möjligheten och den kommersiella genomförbarheten av att utvinna olja och gas kan påvisas klassificeras inte de tillgångarna som prospekterings- och utvärderingstillgång längre utan omklassificeras till Olje- och gastillgångar.

Redovisning, värdering och avskrivning av prospekterings- och utvärderingsutgifter

Aktiverade prospekterings- och utvärderingsutgifter klassificeras som immateriella eller materiella anläggningstillgångar i enlighet med IFRS 6. Prospekterings- och utvärderingsutgifter redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för eventuella nedskrivningar. Aktiverade prospekterings- och utvärderingsutgifter hänför sig bland annat till följande utgifter:

- Förvärv av prospekteringsrättigheter
- Prospekteringsutgifter – aktiverade utgifter för seismiska, geofysiska, geologiska och andra genomförda undersökningar
- Borring – aktiverade utgifter för borring av hål och borring efter olja
- Tekniska installationer – aktiverade utgifter för att kunna genomföra borring efter olja
- Utrustning – aktiverade utgifter för inredning, datorer och annan teknisk utrustning

Alla materiella tillgångar på dotterbolagsnivå har skrivits ned fullt ut under år 2023 och rapporterats i tidigare års redovisningar. Varken omvärdering av nedskrivningar eller återföring av nedskrivningar har gjorts under 2024 eftersom det inte har skett några väsentliga förändringar i verksamheten eller rapporteringsmiljön sedan början av 2024 och fram till rapporteringsdatumet. För ytterligare information om de principer som tillämpats under tidigare perioder, se nedanstående avsnitt.

Avskrivningar

Prospekterings- och utvärderingstillgångar skrivs ej av. Istället sker en bedömning av om möjligt nedskrivningsbehov föreligger. För ytterligare information, se avsnitten Nedskrivningar nedan.

Nedskrivningar

Koncernen bedömer sina immateriella anläggningstillgångar, sina prospekterings- och utvärderingstillgångar och sina olje- och gastillgångar för möjligt nedskrivningsbehov vid händelser eller förändrade omständigheter som ger indikationer på att tillgångarnas redovisade värden ej kan försvaras. Sådana indikationer omfattar bland annat ändringar av koncernens verksamhetsplaner, ändringar av råvarupriser som leder till lägre inkomster samt, för olje- och gasegendomar, en försämring av uppskattade reservkvantiteter. Nedskrivningsbedömning sker i enlighet med IFRS 6 Prospektering efter samt utvärdering av mineraltillgångar och IAS 36 Nedskrivningar. Bedömningen av nedskrivningsbehov sker för respektive kassagenererande enhet vilket motsvaras av varje enskild licens- och koncessionsrättighet samt olje- och gastillgång koncernen äger. En kassagenererande enhet motsvaras således av varje enskilt förvärvat licens- och koncessionsrättighet samt del av oljefyndighet i respektive land där koncernen bedriver prospekterings- och utvinningsverksamhet. Nedskrivningsbedömningen innebär att den kassagenererande enhetens redovisade värde jämförs med den återvinningsbara summan för tillgångarna, vilken är den högre av nettoförsäljningsvärdet och nyttjandevärdet. Nyttjandevärde på dessa tillgångar är nuvärdet av framtida kassaflöden diskonterade med en räntesats som baseras på riskfri ränta justerad för den risk som är förknippad med den specifika tillgången. Om det inte går att fastställa väsentliga oberoende kassaflöden till en enskild tillgång ska vid prövning av nedskrivningsbehov tillgångarna grupperas till den lägsta nivå där det går att identifiera väsentliga oberoende kassaflöden (en kassagenererande enhet). En nedskrivning redovisas när en tillgångs eller kassagenererande enhets redovisade värde överstiger nyttjandevärdet. En nedskrivning belastar resultaträkningen. Nedskrivningsprövningar genomförs minst en gång per år för att fastställa att värdena för aktiverade utgifter kan motiveras av de förväntade framtida nettoflödena från olje- och gasreserver som kan hänföras till koncernens intressen i relaterade fält.

Återföring av nedskrivningar

Minst en gång per år sker bedömning om det finns några indikationer på att tidigare redovisade nedskrivningar inte längre är motiverade eller kanske har minskat i omfattning. Om sådana indikationer föreligger, görs en ny beräkning av återvinningsbart värde. En tidigare redovisad nedskrivning återförs endast till den utsträckning tillgångens redovisade värde efter återföring inte överstiger det redovisade värde som tillgången skulle ha haft om någon nedskrivning inte hade gjorts. Om så är fallet, ökas tillgångens bokförda belopp till det återvinningsbara värdet. Efter en återföring justeras avskrivningskostnaden under framtida perioder för att fördela tillgångens reviderade bokförda belopp över tillgångens återstående förväntade produktionstid.

Omklassificering och avskrivning

När den tekniska möjligheten och kommersiella genomförbarheten att utvinna en olje- eller gastillgång kan påvisas omklassificeras de aktiverade prospekterings- och utvärderingsutgifterna till materiella anläggningstillgångar eller till en separat del av prospekterings- och utvärderingstillgångar med hänsyn till deras natur. I och med att den tekniska möjligheten och kommersiella genomförbarheten kan

påvisas påbörjas avskrivningar av tillgångarna. Avskrivningar sker i takt med årets produktion i förhållande till beräknade totala bevisade och sannolika reserver av olja och gas i enlighet med produktionsenhetsmetoden.

Nedskrivningar av icke finansiella tillgångar

Tillgångar som har en obestämbar nyttjandeperiod, exempelvis goodwill, skrivs inte av utan provas årligen avseende eventuellt nedskrivningsbehov. Tillgångar som skrivs av bedöms med avseende på värdenedgång närhelst händelser eller förändringar i förhållanden indikerar att det redovisade värdet kanske inte är återvinningsbart. En nedskrivning görs med det belopp varmed tillgångens redovisade värde överstiger dess återvinningsvärde. Återvinningsvärdet är det högre av tillgångens verkliga värde minskat med försäljnings-kostnader och dess nyttjandevärde. Vid bedömning av nedskrivningsbehov grupperas tillgångar på de lägsta nivåer där det finns separata identifierbara kassaflöden (kassagenererande enheter). För tillgångar, andra än finansiella tillgångar och goodwill, som tidigare har skrivits ner görs per varje balansdag en prövning av om återföring bör göras.

Finansiella instrument

Finansiella instrument redovisas inledningsvis till verkligt värde på likvidlagsbasis inklusive eventuella direkta transaktionskostnader. Ledningen fastställer klassificeringen av instrumenten vid den första redovisningen och omprövar detta beslut vid varje rapporteringstillfälle. Koncernen använder derivatinstrument endast i begränsad omfattning.

Koncernen innehar finansiella instrument i följande kategorier:

1. *Investeringar i eget kapitalinstrument /*

Investeringar i eget kapitalinstrument (tidigare kallat Finansiella tillgångar som kan säljas) är tillgångar som inte är derivat och där tillgångarna identifieras som att de kan säljas. Petrosibir ser kategorin som en residualkategori med placering av långfristiga tillgångar som inte inryms inom någon annan kategori. 2018 omklassificerades aktier och andelar i företag där koncernen äger mer än 20 % av röster och kapital men ej har betydande inflytande till denna kategori. Värdering sker med verkligt värde direkt mot övrigt totalresultat.

2. *Låne- och kundfordringar*

Låne- och kundfordringar är icke-derivata finansiella tillgångar med fastställda eller fastställbara betalningar som inte är noterade på en aktiv marknad. Utmärkande är att de uppstår när koncernen tillhandahåller pengar, varor eller tjänster direkt till en kund utan avsikt att handla med uppkommen fordran.

Låne- och kundfordringar redovisas inledningsvis till verkligt värde och därefter till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden, minskat med eventuell reservering för värdeminskning. En reservering för värdeminskning av låne- och kundfordringar görs när det finns objektiva bevis för att koncernen inte kommer att kunna erhålla alla belopp som är förfallna enligt fordringarnas ursprungliga villkor. Reserveringens storlek utgörs av skillnaden mellan tillgångens redovisade värde och nuvärdet av bedömda framtida kassaflöden, diskonterade med effektiv ränta. Det reserverade beloppet redovisas i resultaträkningen.

3. *Andra finansiella skulder*

Lån samt övriga finansiella skulder, till exempel leverantörsskulder, ingår i denna kategori. Skulderna värderas till upplupet anskaffningsvärde. Skulder kortare än tre månader redovisas till anskaffningsvärde.

Finansiella tillgångar och skulder kvittas och redovisas med ett nettobelopp i balansräkningen, endast när det finns en legal rätt att kvitta de redovisade beloppen och en avsikt att reglera dem med ett nettobelopp eller att samtidigt realisera tillgången och reglera skulden.

Till vilken kategori koncernens finansiella tillgångar och skulder hänförs framgår av Not 21, Finansiella instrument.

Likvida medel

Likvida medel utgörs av kassa och bank samt kortfristiga likvida placeringar med löptid från anskaffnings-tidpunkten uppgående till högst 90 dagar, vilka är utsatta för en obetydlig risk för värdefluktuationer. Kortfristiga placeringar består av placeringar med längre löptid än 90 dagar.

Upplåning

Upplåning redovisas inledningsvis till verkligt värde, som motsvarar erhållet belopp med avdrag för eventuella transaktionskostnader, och därefter till upplupet anskaffningsvärde. Över- eller underkurs vid emission av lån periodiseras över lånets löptid genom användandet av effektivräntemetoden och redovisas i finansnettot. Upplåning klassificeras som kortfristiga skulder om inte koncernen har en ovillkorlig rätt att skjuta upp betalning av skulden i åtminstone 12 månader efter rapportperiodens slut.

Låneutgifter

Allmänna och särskilda låneutgifter som är direkt hänförliga till inköp, uppförande eller produktion av kvalificerade tillgångar, vilket är tillgångar som det med nödvändighet tar en betydande tid i anspråk att färdigställa för avsedd användning eller försäljning, redovisas som en del av dessa tillgångars anskaffningsvärde. Aktiveringen upphör när alla aktiviteter som krävs för att färdigställa tillgången för dess avsedda användning eller försäljning huvudsakligen har slutförts.

Finansiella intäkter som uppkommit när särskilt upplånat kapital tillfälligt placerats i väntan på att användas för finansiering av tillgången, reducerar de aktiveringsbara låneutgifterna.

Alla andra låneutgifter kostnadsförs när de uppstår.

Varulager

Varulager värderas till det lägsta av vägd genomsnittlig anskaffningskostnad och verkligt värde. Verkligt värde utgörs av marknadsvärde minus direkta försäljningskostnader. I anskaffningskostnaden ingår kostnader för material, arbete och viss del av fasta kostnader.

Leverantörsskulder

Leverantörsskulder och övriga skulder redovisas inledningsvis till verkligt värde och därefter till upplupet anskaffningsvärde i balansräkningen.

Eget kapital

Stamaktier klassificeras som eget kapital. Transaktionskostnader som direkt kan hänföras till emission av nya aktier eller optioner redovisas, netto efter skatt, i eget kapital som ett avdrag från emissionslikviden.

Aktuell skatt

Aktuell skatt är skatt som ska betalas och erhållas avseende aktuellt år med tillämpning av de skattesatser och den skattelagstiftning som används och är i kraft per balansdagen. Här i inkluderades även eventuella justeringar av aktuell skatt hänförlig till tidigare perioder värderas till den summa som

förväntas erhållas eller begäras in av skattemyndigheten. Aktuella skattefordringar och skatteskulder hänförliga till respektive bolag netto redovisas i balansräkningen.

Uppskjuten skatt

Uppskjuten skatt redovisas i sin helhet, enligt balansräkningsmetoden, på alla temporära skillnader som uppkommer mellan det skattemässiga värdet på tillgångar och skulder och dessas redovisade värden i koncernredovisningen. Om emellertid den uppskjutna skatten uppstår till följd av en transaktion som utgör den första redovisning av en tillgång eller skuld som inte är ett företagsförvärv och som, vid tidpunkten för transaktionen, varken påverkar redovisat eller skattemässigt resultat, redovisas den inte. Uppskjuten skatt beräknas med tillämpning av skattesatser (och lagar) som har beslutats eller aviserats per balansdagen och som förväntas gälla när den berörda uppskjutna skattefordran realiserar eller den uppskjutna skatteskulden regleras. Uppskjutna skattefordringar redovisas i den omfattning det är troligt att framtida skattemässiga överskott kommer att finnas tillgängliga, mot vilka de temporära skillnaderna kan utnyttjas.

Avsättningar

Avsättningar för miljöåterställande åtgärder, omstruktureringskostnader och rättsliga krav redovisas när koncernen har en legal eller informell förpliktelse till följd av tidigare händelser, det är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera åtagandet och beloppet har beräknats på ett tillförlitligt sätt. Avsättningar för omstrukturering innefattar kostnader för uppsägning av leasingavtal och för avgångsersättningar. Inga avsättningar görs för framtida rörelseförluster.

Ersättning till anställda

Pensionsförpliktelser

Koncernföretagen i Sverige och Ryssland har tecknat en avgiftsbestämd pensionsplan för de anställda. Koncernen har inga ytterligare förpliktelser när avgifterna väl är betalda. Avgifterna redovisas som personalkostnader när de förfaller till betalning.

Intäkter

Koncernens intäkter är i huvudsak hänförliga till försäljning av råolja.

Försäljning av olja

Produktionen av olja i Ryssland säljs i huvudsak löpande till ett nätverk av lokala köpare. Intäkter värderas till verkligt värde när de väsentliga risker och förmåner som är förknippade med varornas ägande överförs till köparen, när rätten av försäljningen övergår till kunden och i den utsträckning det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer att tillfalla koncernen och när intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Intäkter redovisas i den period de hänför sig till.

Oljetrading

Förutom försäljning av egen producerad olja säljer koncernen även olja producerad av andra. Koncernens prestationsåtagande består i att som ombud tillse att oljan levereras direkt från producent till kund. I transaktionerna kontrollerar koncernen inte råoljan. Intäkterna från oljetrading redovisas netto i koncernens rapport över totalresultat, dvs intäkten från kund reducerat för kostnaden för inköp från producent och eventuella övriga kostnader relaterade till transaktionen.

Produktionsskatter

Enligt gällande lagstiftning ska produktionsskatter erläggas när oljeproduktion bedrivs. Produktionsskatterna ingår i posten råvaror och förnödenheter i koncernens rapport över totalresultat.

Ränteintäkter

Ränteintäkter intäktsredovisas fördelat över löptiden med tillämpning av effektivräntemetoden.

Leasing

I enlighet med IFRS 16 Leasingavtal tillämpas inte IFRS 16 på leasingavtal som rör prospektering av mineraltillgångar, olje- och naturgasfyndigheter och andra liknande icke-förnybara naturtillgångar.

Övriga leasingavtal redovisas som nyttjanderätter och en motsvarande skuld, den dagen som den leasade tillgången finns tillgänglig för användning. Varje leasingbetalning fördelas mellan amortering av skulden och finansiell kostnad. Den finansiella kostnaden ska fördelas över leasingperioden så att varje redovisningsperiod belastas med ett belopp som motsvarar en fast räntesats för den under respektive period redovisade skulden. Nyttjanderätten skrivs av linjärt över det kortare av tillgångens nyttjandeperiod och leasingavtalets längd.

Leasingavtal med leasingtider på 12 månader eller kortare samt leasingavtal av mindre värde kostnadsförs linjärt i resultaträkningen. I koncernen finns inga kontrakt med löptider överstigande 12 månader.

Riskhantering

En koncern utsätts genom sin verksamhet för en mängd olika risker: risker förenade med verksamheten och marknaden, politiska och landsrelaterade risker och finansiella risker. Koncernen har implementerat riskmanagementstrukturer och fastställt ett antal kontrollrutiner i syfte att fastställa beräkningar, värderingar och kontroll av dessa exponeringar och risker.

Risker förenade med verksamheten och marknaden

Risker relaterade till ägande i intressebolag eller andra bolag

Koncernen äger andelar i intressebolag där majoritetsägandet innehas av en annan part. Ett minoritetsägarande är alltid förknippat med risker och osäkerheter. Det finns en risk för att samarbetsavtal innehåller otillfredsställande eller otillräckliga villkor, i den händelse att koncernens och dess partners intressen går isär. Koncernen och dess partners kan från tid till annan ha olika åsikter om hur verksamheten ska bedrivas och om vilka rättigheter och skyldigheter som parterna har. Det finns ingen garanti för att koncernens partners kommer att agera i koncernens intressen.

Politiska och landsrelaterade risker

Genom att bedriva verksamhet i Ryssland är koncernen exponerad för politiska risker både nationellt och internationellt. På grund av geopolitiska konflikter och meningsskiljaktigheter har EU och USA infört sanktioner mot Ryssland och Ryssland har infört motsanktioner mot EU och USA. Förlängningar och skärpningar av dessa sanktioner och motsanktioner i framtiden kan ha negativ inverkan på koncernens möjligheter att planera och genomföra långsiktiga strategier.

Rättssystem och rättsliga förfaranden

Koncernens verksamhet styrs av bland annat regler om miljö, säkerhet, hälsa, valutaregleringar och exportregleringar, tullregler och handelsrestriktioner. Förändringar i sådana regler kan påverka koncernens verksamhet och utveckling negativt. Härtill kommer att koncernens tillgångar, oljeproduktion och prospekteringsverksamhet finns i länder med rättssystem som skiljer sig från de i Sverige. Prospekteringsrättigheter och relaterade avtal lyder under lagstiftning i Ryssland där verksamheten bedrivs. Regler, förordningar och rättsprinciper kan skilja sig åt när det gäller både materiell rätt och med avseende på frågor som domstolsförfaranden och verkställighet.

Det innebär att koncernens och dess partners förmåga att utöva eller genomdriva sina rättigheter och skyldigheter samt skydda och upprätthålla äganderätt till tillgångar kan skilja sig åt från Sverige och från vad som skulle ha varit fallet om dessa rättigheter och skyldigheter vore föremål för svensk lag och jurisdiktion. Det finns därmed en betydande investeringsrisk i Ryssland.

Koncernens verksamhet och dess tillgångar är vidare i stor utsträckning föremål för olika komplexa lagar och förordningar samt detaljerade bestämmelser i licenser och avtal som bland annat styrs av nyss nämnda länders lagstiftning. Detta innebär i sig en risk i regioner där korruption förekommer inom och utom olika former av myndighetsutövning. Om koncernen skulle bli involverat i rättstvister i syfte att försvara eller genomdriva sina rättigheter enligt sådana licenser eller avtal eller tillgångar kan de rättsliga förfarandena bli både dyra och tidsödande.

Utgången av sådana tvister är alltid osäker. Även om koncernen får rätt kan osäkerheten kring tvister och andra rättsliga förfaranden få en negativ effekt på värdet av koncernens tillgångar och därmed på koncernen och dess verksamhet.

Miljöregler

Borrning, produktion, hantering, transport och försäljning av olja, naturgas och biprodukter från petroleum är föremål för omfattande reglering enligt nationella och lokala miljölagar där koncernen för närvarande är verksam. Miljöregler kan bland annat innebära restriktioner, åtaganden och skyldigheter i samband med vatten- och luftföroreningar, avfallshantering samt krav på tillstånd och restriktioner på verksamheten, liksom kostsamma administrativa eller domstolsförfaranden, och ytterst nedstängning av verksamhet i miljö känsliga områden. Miljöreglerna kan skärpas vilket kan medföra ökade kostnader. Vidare kan eventuella avgifter eller andra påföljder mot koncernen vid verkliga eller påstådda brister i uppfyllande av miljöregler eller vid olyckor få en negativ effekt på koncernens verksamhet, framtidsutsikter och rörelseresultat.

Det finns heller ingen garanti för att koncernens nuvarande eller framtida samarbetspartners fullgör sin del av eventuella miljöåtaganden.

Koncernen har åtagit sig att följa den ryska miljölagstiftningen som är både omfattande och komplex och det är Petrosibirs policy att leva upp till de miljö- och säkerhetskrav som gäller på den marknad där bolaget agerar. Bolagets mål är att på ett föredömligt vis minimera miljöriskerna i bolagets prospekterings- och produktionsprogram.

Kapital- och likviditetsrisker

Koncernens mål avseende kapitalstrukturen är att trygga koncernens förmåga att fortsätta sin verksamhet så att den kan generera avkastning till aktieägarna och nytta för andra intressenter och upprätthålla en kapitalstruktur som håller kostnaderna för kapitalet nere. Ledningen i koncernen förvaltar kapital som ännu inte utnyttjats till investeringar eller i rörelsen genom att placera likvida medel i olika kreditinstitut med hög kreditvärdighet och till bästa möjliga avkastning. Se not 21 för en beskrivning av koncernens finansiella instrument. Då koncernen hittills till största delen varit hänvisad till finansiering via emittering av aktier har inga mål för skuldsättningsgrad satts upp. Denna policy revideras löpande allt eftersom verksamheten utvecklas.

För att möta koncernens kostnader och finansiera planerade investeringar kan koncernen behöva extern finansiering. Det kan inte lämnas någon försäkran om att sådan finansiering kommer att vara tillgänglig för koncernen eller, om den är tillgänglig, att den kommer att erbjudas på villkor som är godtagbara för koncernen. Om ytterligare finansiering skaffas genom att till exempel emittera aktier eller konvertibla skuldebrev kan kontrollen över koncernen förändras och aktieägarnas intresse i koncernen spädas ut. Om koncernen inte kan säkra finansiering på godtagbara villkor, kan koncernen

vidare behöva ställa in eller skjuta upp en del av sina planerade prospekterings- och utbyggnadsaktiviteter och kan kanske inte utnyttja uppkommande förvärvs-möjligheter. Detta kan innebära att koncernen inte kan uppfylla de arbetsförpliktelser som krävs enligt licens-avtal och detta kan i sin tur medföra att dessa upphör i förtid. Eftersom koncernens verksamhet är beroende av bland annat licenser skulle en sådan utveckling kunna ha negativ inverkan på koncernens framtidsutsikter.

Det kan också innebära att koncernen skulle kunna behöva avyttra tillgångar vid en tidpunkt då en sådan realisering är svår eller omöjlig att genomföra på för koncernen acceptabla eller förmånliga villkor. Det kan således vara omöjligt för koncernen att sälja eller på annat sätt realisera eventuella övervärden i koncernen vid önskad tidpunkt eller överhuvudtaget. Om koncernen inte kan få tillgång till kapital för att genomföra investeringar kan koncernen vidare behöva erbjuda andra företag att ta del av framtida intäkter från en licens mot att det företaget tar över kostnadsansvaret för hela eller delar av de arbetsåtaganden som må vara förknippade med en licens (så kallad "farm out" och "farm in"). Detta skulle visserligen kunna medföra att koncernen kan uppfylla eventuella licensåtaganden och genomföra planerade investeringar, men skulle samtidigt kunna få en negativ effekt på koncernens avkastning och kassaflöden i ett längre perspektiv.

Det finns heller ingen garanti för att rubeln kommer att vara likvid eller ett effektivt betalningsmedel i framtiden. Ändrade regelverk på valutamarknaden kan få en ogynnsam effekt på koncernens verksamhet. Därtill kan koncernens likviditet påverkas av om ryska bolag får likviditetsproblem. Så kan till exempel ryska bolag drabbas av likviditetsproblem på grund av begränsad tillgång på inhemska besparingar, få utländska finansieringskällor, höga skatter och begränsad utlåning.

Koncernen hanterar sin finansiella risk genom att upprätta resultat- och likviditetsbudgetar som kontinuerligt övervakas och följs upp. Planerade investeringar anpassas efter den prognostiserade finansiella situationen.

Nedskrivningsrisker / Värdering

En stor del av koncernens tillgångar utgörs av aktiverade kostnader avseende prospekteringsverksamhet. Värdet av de sistnämnda är beroende av koncernens förmåga att med framgång fastställa förekomsten av kommersiellt utvinningsbar olja eller gas. Vidare innehar koncernen andelar i intressebolag värderade till betydande värden. Värdet på sådana tillgångar är alltid förknippade med osäkerhet.

Skatterisk och kapitalåterförandemöjligheter

Nettovärdet på koncernens tillgångar påverkas i hög grad av ryska dotterbolagens skattestatus. Skattesystemet i Ryssland karaktäriseras av ett flertal skatter som är föremål för frekventa ändringar och inkonsekventa tillämpningar på federal, regional och lokal nivå. Härtill kommer att skattemyndigheterna har upp till tre år att inleda skatterevisjoner av tidigare inkomstdeklarationer. Förändringar i skattesystemet som tillämpas retroaktivt av myndigheterna kan påverka tidigare inlämnade deklarationer.

Även om koncernen bedömer att tillräckliga avsättningar för skatteskulder har gjorts med utgångspunkt från koncernens tolkning av nuvarande och tidigare skattelagstiftning, kvarstår risken att skattemyndigheter i Ryssland kan ha avvikande uppfattningar om tolkningen. Detta innebär en risk för att koncernen blir föremål för ytterligare skatter och eller böter som kan uppgå till väsentliga belopp och ha en negativ inverkan på värdet av koncernens tillgångar.

Normalt återförs mervärdesskatt i Ryssland. Emellertid är återföring beroende av att intyg, som utvisar att projekt har slutförts eller att export skett, uppvisas och godkänns av skattemyndigheterna i fråga.

Det har förekommit fall i Ryssland där återföring skett först efter process i domstol vilket innebär en risk för en negativ verkan på koncernens likviditet.

Koncernens legala struktur bygger på antaganden om beträffande tillämplig lagstiftning. Ändrad lagstiftning i Ryssland kan innebära negativa skattekonsekvenser. Även omarbetningar av det svenska, kanadensiska eller cypriotiska skattesystemet kan innebära till exempel förändrad inkomstbeskattning eller förändrad bolagsbeskattning och skulle kunna innebära en förändrad skattesituation för koncernen som skulle kunna ha negativ inverkan på koncernens finansiella ställning.

Valutarisk

Valutakurssvägningar och eventuella ryska valutabestämmelser kan påverka koncernens tillgångar och intäkter. Koncernens dotterbolag i Ryssland arbetar med rubel som basvaluta och upprättar sin redovisning i rubel. Kostnaderna är till största delen rubelbaserade. Koncernen använder för närvarande inte några finansiella instrument för att försäkra sig mot valutarisker. De officiella växelkurserna påverkar därför såväl direkt och indirekt värdet på dotterbolagens tillgångar och därmed på koncernens finansiella ställning. Den ryska centralbanken har försökt att stabilisera rubeln men det finns inga garantier för att sådana åtgärder kommer att vidtas i framtiden eller leda till ett gynnsamt resultat. En för koncernen negativ utveckling av valutakurser kan därmed negativt påverka koncernens resultat och finansiella ställning.

Under 2023 försvagades den ryska rubeln med 19 procent mot den svenska kronan.

Rysk ekonomi kan även bli föremål för inflationstryck som kan innebära högre produktionskostnader i övrigt för koncernen och försämra dess resultat. Koncernen innehar inte några väsentliga exponeringar i utländsk valuta utöver ovanstående.

Ränterisk

Koncernen finansieras för närvarande till största delen genom eget kapital och internt genererade medel från försäljning av olja. Eftersom koncernen inte innehar någon väsentlig räntebärande lånefinansiering (utöver koncerninterna lån från dotterbolagens ägarbolag), med rörlig ränta, bedömer ledningen att ränterisken för närvarande inte utgör någon väsentlig risk. Om och när koncernen utnyttjar extern lånefinansiering till rörlig ränta, kommer koncernen dock att bli exponerat för stigande marknadsräntor. Stigande marknadsräntor skulle kunna ha en negativ effekt på koncernens finansiella resultat.

Motparter, partners och krediter

Koncernen är exponerad för olika motpartsrisiker, till exempel i form av förutbetalda kostnader eller utgivna krediter där eventuella säkerheter inte täcker koncernens fordringar. Koncernen är även exponerad för såld och levererad olja. Helt eller delvis uteblivna betalningar från köpare kan få en negativ inverkan på Bolagets verksamhet, resultat och finansiella ställning.

Koncernen är även exponerad för motpartsrisiker i form av de samarbetsavtal och joint ventures som koncernen har ingått och kan komma att ingå i framtiden.

Koncernen och dess partners intressen kan gå isär, vilket kan inverka negativt på koncernens verksamhet. Det kan heller inte garanteras att koncernens partners alltid kommer att kunna eller vilja fullgöra eventuella finansiella eller andra åtaganden mot koncernen eller mot tredje man. Eftersom koncernen inte ensamt kontrollerar alla licenser, innebär detta en risk för att licenser förfaller eller återkallas på grund av omständigheter som koncernen inte råder över. Det finns även en risk för att parterna inte tolkar sina avtalsskyldigheter på samma sätt. Omvänt finns en risk för att koncernens partners, grundat eller ogrundat, gör gällande att koncernen inte fullföljer sina åtaganden. Detta skulle

kunna leda till att koncernen, grundat eller ogrundat, utsätts för sanktioner eller att koncernens partners på annat sätt vidtar åtgärder som strider mot koncernens intressen eller strategi, vilket i sin tur skulle kunna få en betydande negativ effekt på koncernens finansiella ställning, resultat och framtidsutsikter.

Redovisningspraxis och annan information

Redovisning, finansiell rapportering och revision i Ryssland skiljer sig från den som finns i väst. Detta beror framförallt på att redovisning och rapportering främst fyllt en funktion i förhållande till skattelagstiftningen. Även om särskild utökad redovisning upprättas, och även om revision genomförs i enlighet med internationell standard, kan några fullständiga garantier inte lämnas vad gäller informationens fullständighet eller tillförlitlighet.

Viktiga uppskattningar för redovisningsändamål

Uppskattningar och bedömningar utvärderas löpande och baseras på historisk erfarenhet och andra faktorer, inklusive förväntningar på framtida händelser som anses rimliga under rådande förhållanden.

Koncernen gör uppskattningar och antaganden om framtiden. De uppskattningar för redovisningsändamål som blir följden av dessa kommer, definitionsmässigt, sällan att motsvara det verkliga resultatet. De uppskattningar och antaganden som innebär en betydande risk för väsentliga justeringar i redovisade värden för tillgångar och skulder under nästkommande räkenskapsår diskuteras nedan.

Prövning av nedskrivningsbehov för aktiverade kostnader avseende prospektering och utvärdering av mineraltillgångar samt Goodwill

Koncernen undersöker varje år om något nedskrivningsbehov föreligger för aktiverade kostnader avseende prospektering och utvärdering av mineraltillgångar samt goodwill i enlighet med den redovisningsprincip som beskrivs ovan avseende icke finansiella tillgångar. Vid prövning av goodwillvärdet och värdet av olje- och gas-tillgångarna har inget nedskrivningsbehov identifierats.

Följande väsentliga antaganden har använts:

- Diskonteringsränta om 18 (15) procent
- Reserver om 21 (28) miljoner fat olja i Ryssland (inklusive Petrosibirs 51% av reserverna på de samägda fälten)
- Framtida oljepris på världsmarknaden om USD 80 (USD 80) för 2024 och framåt. Prisskillnad mellan Urals (referenspriset i Ryssland) och Brent på USD -18 (-30) 2024 och framåt.

Med dessa antaganden, naturlig produktionsnedgång på oljefälten och ingen praktisk möjlighet att utveckla tillgångarna i en situation med ingen tillgång till kapitalmarknaden till följd av sanktioner värderas de framtida diskonterade kassaflödena till ett negativt värde. Av denna anledning minskade det bokförda värdet på prospekterings- och utvärderingstillgångar till 0 (0). Skulle förutsättningarna för de underliggande bedömningarna som utgör grunden för värdet på prospekterings- och utvärderingstillgångarna ändras och fakta och omständigheter framkomma kan värdet behöva skrivas upp. Värdet på tillgångarna är bland annat avhängiga:

- Att tillstånd att borra efter olja erhålls,
- Att utvinning påbörjas,
- Att summan av nedlagda kostnader samt det diskonterade värdet av framtida utgifter för att utvinna mineralerna understiger nuvärdet av de intäkter som utvinningen av mineralerna

bedöms generera.

Värdet av tillgångarna i form av balanserade utvecklingsutgifter för oljeborrning är beroende att bolaget erhåller prospekteringstillstånd på de platser där prospektering sker.

Fortsatt drift – Going concern

Koncernen är för sin fortsatta verksamhet och expansion beroende av att kunna anskaffa kapital antingen via eget kapital genom utgivande av nya aktier, extern upplåning samt kassaflöden från utvinningen av olja och gas i Ryssland. Årsredovisningen har upprättats med antagandet om fortsatt drift med beaktande av befintliga likvida medel samt antagandet att koncernen kan finansiera sig genom ett eller flera av ovanstående sätt.

Uppskjuten skatt

Koncernen redovisar i huvudsak uppskjutna skatteskulder vilka till största delen är hänförliga till skillnader mellan bokförda värden och skattemässiga värden på immateriella och materiella anläggningstillgångar. Koncernen har därutöver underskottsavdrag för vilka uppskjuten skattefordran redovisas i den mån bedömningen görs att bolaget kommer att kunna utnyttja dem.

NOT 2

Intäkter

Koncernens intäkter kom huvudsakligen från försäljning av egenproducerad råolja. Intäkterna från oljetradingen redovisas netto, dvs erhållna intäkter minus inköps- och försäljningskostnader. Intäkter presenteras endast för de perioder då de relevanta dotterbolagen var i Petrosibir AB:s ägo. Per rapporteringsdatumet har Petrosibir inte längre någon verksamhet eller något dotterbolag i ägo.

	Koncernen		Moderbolaget	
	2024	2023	2024	2023
Försäljning råolja, egen produktion	13 392	44 171	0	0
Oljetrading	1 398	9 139	0	0
Totala intäkter	14 789	53 309	0	0

NOT 3

Ersättning till personal och ledande befattningshavare 2024 (tkr)

	Grundlön	Bonus	Övriga	Övriga	Pensions-	Summa
	/arvode		ersättningar	förmåner	kostnad	
Timofei Kotenev, ordförande	180	0	0	0	0	180
Maxim Korobov, ledamot	120	0	0	0	0	120
Pavel Tetyakov, VD	637	0	0	0	0	637
Jesper Sevelin, ledamot och vVD*	735	0	0	0	0	735
Totalt styrelse och företagsledning	1 672	0	0	0	0	1 672

*Totalt 120 tsek avser styrelsearvode

Ersättning till personal och ledande befattningshavare 2023 (tkr)

	Grundlön /arvode	Bonus	Övriga ersättningar	Övriga förmåner	Pensions- kostnad	Summa
Timofei Kotenev, ordförande	180	0	0	0	0	180
Maxim Korobov, ledamot	120	0	0	0	0	120
Pavel Tetyakov, VD	1 967	0	0	0	0	1 967
Jesper Sevelin, ledamot och vVD*	640	0	0	0	0	640
Totalt styrelse och företagsledning	2 907	0	0	0	0	2 907

*Totalt 120 tsek avser styrelsearvode

Ledande befattningshavares förmåner

Principer

Ersättningen till styrelsen, inklusive styrelseordföranden, fastställs av aktieägarna vid årsstämman och gäller perioden till nästa årsstämma.

Ersättning och förmåner till styrelsen

Den totala ersättningen för perioden 2023/2024 till bolagets styrelse uppgick till 420 (420) tkr. Hela beloppet avser styrelsearvode, någon ersättning för kommittéarbete har ej utgått. Fördelningen av styrelsearvode och övriga ersättningar till övriga styrelseledamöter framgår av tabellen ovan.

Ersättning och förmåner till verkställande direktören

Verkställande direktören i bolaget erhöll en ersättning om 637 (1 967) tkr under rapporteringsperioden. Verkställande direktören hade ett avtal om ersättning i USD som uppgick till 15 000 USD per månad. I arvodet ingick eventuella sociala avgifter. Under rapporteringsperioden, på grund av valutarelaterade restriktioner, har arvodet istället betalats i RUB motsvarande 15 000 USD. Inga övriga förmåner utgår och inga pensionsavsättningar eller pensionsbetalningar görs till förmån för den verkställande direktören.

Avgångsvederlag

Inga avgångsvederlag har utfästs. Uppsägningstiden för verkställande direktören uppgår till 3 månader från befattningshavarens sida och 3 månader från bolagets sida.

Löner och ersättningar samtliga anställda och styrelse (tkr)	Koncernen		Moderbolaget	
	2024	2023	2024	2023
Ledande befattningshavare och styrelse	1 672	3 046	1 672	3 046
Pensionskostnader	0	0	0	0
Övriga anställda	1 137	4 720	0	0
Pensionskostnader	0	0	0	0
Sociala kostnader	443	1 105	231	274
Summa	3 253	8 871	1 903	3 319

* Ersättning till styrelsen ingår i övriga externa kostnader.

Geografisk uppdelning (tkr)	Koncernen	
	2024	2023
Sverige	1 903	3 319
Ryssland	1 350	5 552
Summa	3 253	8 871

NOT 4

Ersättning till revisorer

	Koncernen		Moderbolaget	
	2024	2023	2024	2023
Winthers				
Revisionsuppdrag	76	180	76	130
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	0	15	0	15
Skatterådgivning	0	0	0	0
Övriga tjänster	0	0	0	0
Summa Winthers	76	195	76	145
AO Audit Systema				
Revisionsuppdrag	45	56	0	0
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	0	0	0	0
Skatterådgivning	0	0	0	0
Övriga tjänster	0	0	0	0
Summa Audit Systema	45	56	0	0
Totalt	121	251	76	145

Revisionsuppdrag består av arvoden för det årliga revisionsuppdraget som är av den karaktären att de enbart kan utföras av den årsstämmovalde revisorn, inklusive granskning av koncernredovisningen, lagstadgad revision av moder- och dotterbolag samt revisorsintyganden. Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget består av arvoden för utlåtanden och andra uppdrag som i relativt hög grad är förknippade med revisionen av koncernens och dotterbolagens årsredovisningar och bokföring och som traditionellt utförs av den årsstämmovalde revisorn, inkluderande konsultationer beträffande redovisnings- och rapporteringskrav mm.

På årsstämman 2024 omvaldes Winthers Revisionsbyrå till revisorer för Petrosibir. Revisionsarvode har reserverats i enlighet med god redovisningssed.

Revisionsarvode till AO Audit Systema avser revision av de ryska dotterbolagen.

NOT 5

Finansiella intäkter

	Koncernen		Moderbolaget	
	2024	2023	2024	2023
Valutakursdifferenser	0	29	0	
Ränteintäkter, koncern	0	0	1 169	4 654
Ränteintäkter, övriga *	1 165	2 703	278	525
Summa	1 165	2 732	1 446	56 970

*Varav i koncernen erhållna räntor 1 165 (2 703) och i moderbolaget erhållna räntor 278 (525).

NOT 6

Finansiella kostnader

	Koncernen		Moderbolaget	
	2024	2023	2024	2023
Valutakursdifferenser	0	0	0	0
Realisationsresultat finansiella anläggningstillgångar	-2 691		-1 081	
Räntekostnader, koncern	0	0	0	0
Räntekostnader, övriga *	-974	-1 773	-607	-597
Summa	-3 666	-1 773	-1 688	-597

*Varav i koncernen erlagda räntor - 974 (-1 773) och i moderbolaget erlagda räntor -607 (-597).

NOT 7

Inkomstskatt

	Koncernen		Moderbolaget	
	2024	2023	2024	2023
Aktuell skatt	-124	-202	0	0
Uppskjuten skatt	0	0	0	0
Summa	-124	-202	0	0
Avstämning av periodens skatt	2024	2023	2024	2023
Redovisat resultat före skatt	-3 182	2 142	-2 806	51 279
Skatt enligt gällande skattesats	655	-441	578	-10 563
Skillnad i skattesats i utländsk verksamhet	2	-4 143	0	0
Ej skattepliktiga / ej avdragsgilla poster	81	4 808	208	10 139
Skattepliktiga / Avdragsgilla poster som ej ingår i redovisat resultat	0	0	0	0
Effekt av utnyttjade underskottsavdrag	0	0	0	0
Underskottsavdrag som inte redovisas	-862	-425	-786	424
Redovisad skatt	-124	-201	0	0

Gällande skattesatser uppgår till 20,6 procent i Sverige. I Ryssland är skattesatsen 20 procent och i Cypern 12,5 procent.

Den 21 augusti 2024 hade koncernen bedömda skattemässiga underskott om cirka 244 mkr (242). Uppskjutna skattefordringar hänförliga till skattemässiga underskott tas upp endast i den utsträckning det är troligt att de kommer att utnyttjas. Per balansdatum 21 augusti 2024 existerar inga skattemässiga tillgångar hänförliga till underskott inom koncernen eller moderbolaget som kan komma att utnyttjas.

NOT 8

Varulager

Koncernen

	2024	2023
Råolja	0	196
Övrigt	0	667
Summa	0	863

NOT 9

Kund- och övriga fordringar

	Koncernen		Moderbolaget	
	2024	2023	2024	2023
VAT	26	34	26	34
Accounts receivable	0	4 816	0	0
Accrued revenue oil	0	0		0
Prepayments	82	917	82	
Other receivables	179	729	179	58
Total	287	6 496	287	92

NOT 10

Övriga kortfristiga skulder

	Koncernen		Moderbolaget	
	2024	2023	2024	2023
Källskatt	0	18	0	18
Lagstadgade arbetsgivaravgifter	0	14	0	14
Skuld ny licens Aysky	0	2 076	0	0
Mervärdesskatt	0	2 427	0	0
Produktionsskatt	0	2 373	0	0
Övriga skatter	0	242	0	0
Förskott från kunder	0	454	0	0
Övrigt	0	86	0	87
Summa	0	7 691	0	119

NOT 11

Upplupna kostnader

	Koncernen		Moderbolaget	
	2024	2023	2024	2023
Räntekostnader	0	0	0	0
Konsultkostnader	0	0	0	0
Revision	76	180	76	180
Förskottsbetalningar	0	0	0	0
Upplupen lön, semester och sociala avgifter	35	852	35	80
Styrelsearvode, inkl sociala avgifter	365	595	365	595
Övrigt	86	230	86	144
Summa	562	1 857	562	999

NOT 12

Eget kapital

Under året har inga förändringar skett i antal aktier i bolaget. Det totala antalet aktier uppgår till 761 900 aktier av serie A och till 29 011 962 aktier av serie B. Det totala antalet aktier uppgår till 29 773 862.

Under 2023 har bolaget registrerat en nedsättning av aktiekapital om 180 306 tkr. Efter nedsättningen uppgår bolagets registrerade aktiekapital till 500 tkr.

Omräkningsdifferenser i eget kapital

Omräkningsdifferenser redovisade i övrigt totalresultat uppgår till -818 (1 588) och de ackumulerade omräkningsdifferenserna i eget kapital uppgår per den 21 augusti 2024 till - 42 099 (-43 033). Omräkningsdifferenserna uppstår vid omräkning av de utländska dotterföretagens balans- och resultaträkningar då tillgångar och skulder omräknas till den valutakurs som råder på balansdagen och intäkter och kostnader omräknas med hjälp av genomsnittliga valutakurser.

Omräkningsdifferenser uppstår också vid omräkning av monetära fordringar och skulder i utländsk valuta då dessa per balansdagen omräknas till den då rådande valutakursen. Dessa kursdifferenser påförs normalt resultaträkningen dock med undantag för lån i utländsk valuta som utgör en valutasäkring av en nettoinvestering i en utländsk verksamhet. Dessa kursdifferenser förs till övrigt totalresultat.

Förvaltning av kapital

Bolagets förvaltade kapital består av koncernens eget kapital. Ledningen förvaltar kapital som ännu inte använts till investeringar eller i rörelsen genom att placera likvida medel i olika kreditinstitut med hög kreditvärdighet till bästa möjliga avkastning.

NOT 13**Reserver**

	Omräknings- differenser	Investeringar i eget kapitalinstrument	Totala reserver
Ingående balans 2023-01-01	-49 375	-129 183	-178 557
Årets förändring	1 588		1 588
Utgående balans 2023-12-31	-47 787	-129 183	-176 968
Ingående balans 2024-01-01	-47 787	-129 183	-176 968
	48 605	129 183	177 788
Årets förändring	-818		-818
Utgående balans 2024-08-21	0	0	0

NOT 14

Låneskulder

	Koncernen		Moderbolaget	
	2024	2023	2024	2023
<i>Kortfristiga</i>				
Lån från Geoservis		1 373	0	0
Övriga kortfristiga lån		0	0	0
Övriga kortfristiga lån	0	0	0	0
Summa kortfristiga låneskulder	0	1 373	0	0
<i>Långfristiga</i>				
Lån från Geoservis	0	10 318		
Övriga långfristiga skulder	0	0		
Skulder till koncernföretag	0	0	0	0
Summa långfristiga låneskulde.	0	10 318	0	0
Summa	0	11 690	0	0

NOT 15

Avsättningar

	2024	2023
Reserv för återställningskostnader	0	794
Summa	0	794

Återställningskostnaderna redovisas som avsättningar baserat på nuvärdet av de kostnader som bedömts komma att krävas för att fullgöra åtagandet att återställa borrhållningar när produktionen lagts ner, med användandet av uppskattade kassaflöden.

NOT 16

Åtaganden

Koncernen är för sin verksamhet till viss del beroende av hyrda lokaler och utrustning. Inga av avtalen har löptider som överstiger 12 månader varför hyran (leasingavgifterna) kostnadsförs i den period de uppkommer. Under 2023 uppgick leasingavgifterna till 847 tkr. Inga leasingåtaganden finns för koncernen eller moderbolaget per balansdag 21 augusti 2024.

NOT 17

Ställda säkerheter och Eventualförpliktelser

Ställda säkerheter

Det finns inga ställda säkerheter.

Eventualförpliktelser

Koncernen och moderbolaget inga kända tvister som kan ha väsentlig negativ påverkan på koncernen eller moderbolaget.

NOT 18

Finansiella instrument

Koncernen 2024				
Kategori	Låne- och kundfordringar	Andra finansiella skulder	Finansiella tillgångar som kan säljas	Summa redovisat värde
Tillgångar				
Långfristiga finansiella tillgångar				0
Kundfordringar				0
Spärrade bankmedel				0
Likvida medel	3 118			3 118
Summa tillgångar	3 118	0	0	3 118
Skulder				
Långfristiga skulder		0		0
Kortfristiga skulder		0		0
Leverantörsskulder		2		2
Övriga skulder		0		0
Summa skulder	0	2	0	2
Koncernen 2023				
Kategori	Låne- och kundfordringar	Andra finansiella skulder	tillgångar som kan säljas	Summa redovisat värde
Tillgångar				
Långfristiga finansiella tillgångar				0
Kundfordringar			4 816	4 816
Spärrade bankmedel				0
Likvida medel	27 347			27 347
Summa tillgångar	27 347	0	4 816	32 163
Skulder				
Långfristiga skulder		10 318		10 318
Kortfristiga skulder		1 373		1 373
Leverantörsskulder		5 681		5 681
Övriga skulder		2 076		2 076
Summa skulder	0	19 447	0	19 447

Koncernen tillämpar ändringen av IFRS 7 för finansiella instrument som värderas till verkligt värde i balansräkningen. Därmed krävs upplysningar om värdering till verkligt värde per nivå i följande verkligt värdehierarki:

- Noterade priser (ojusterade) på aktiva marknader för identiska tillgångar eller skulder (nivå 1);
- Andra observerbara data för tillgångar eller skulder än noterade priser inkluderade i nivå 1, antingen direkt (dvs som prisnoteringar) eller indirekt (dvs härledda från prisnoteringar) (nivå 2); och
- Data för tillgångar eller skulder som inte baseras på observerbara marknadsdata (dvs ej observerbara data) (nivå 3).

Koncernen hade per den 21 augusti 2024 finansiella tillgångar till försäljning värderade till verkligt värde enligt nivå 1 om 0 (4 816) TSEK

Förfallostruktur finansiella skulder

Koncernens finansiella skulder förfaller enligt följande:

Förfallostruktur

Koncernens finansiella skulder förfaller enligt följande:

	21 augusti 2024					
	Mindre än 3 månader	Mellan 3 och 6 månader	Mellan 6 månader och 1 år	Mellan 1 och 2 år	Mellan 2 och 5 år	Mer än 5 år
Leverantörsskulder och andra skulder	2	0	0	0	0	0
Totalt	2	0	0	0	0	0
	31 december 2023					
	Mindre än 3 månader	Mellan 3 och 6 månader	Mellan 6 månader och 1 år	Mellan 1 och 2 år	Mellan 2 och 5 år	Mer än 5 år
Leverantörsskulder och andra skulder	5 681	1 373	2 076	10 318	0	0
Totalt	5 681	1 373	2 076	10 318	0	0

NOT 19

Resultat per aktie

Resultat per aktie före utspädning beräknas genom att det resultat som är hänförligt till moderföretagets aktieägare divideras med ett vägt genomsnittligt antal utestående stamaktier under perioden, exklusive innehav av egna aktier. Bolaget har inga egna aktier.

Resultatet efter utspädning beräknas genom att justera genomsnittligt antal aktier med uppskattat antal aktier från teckningsoptioner och konvertibla skuldebrev. Potentiella aktier från teckningsoptioner inkluderas endast när den genomsnittliga börskursen under perioden för aktierna är lika med eller överstiger teckningskursen för aktien. Under de redovisade perioderna fanns inga utestående teckningsoptioner eller konvertibla skuldebrev som kunde ge upphov till potentiella aktier.

Beräkningen av resultat per aktie efter utspädning beräknas genom att dividera justerat resultat med justerat genomsnittligt antal aktier.

Resultat per aktie, före och efter utspädning	2024	2023
Resultat hänförligt till moderbolagets aktieägare (tkr)	-3 306	1 939
Vägt genomsnittligt antal utestående stamaktier	29 773 862	29 773 862
Resultat per aktie (kronor/aktie)	-0,11	0,07

NOT 20

Händelser efter balansdagen

Likvidator har utsetts i bolaget 21 augusti 2024, inga händelser efter denna balansdag finns att rapportera.

NOT 21

Närstående

Moderbolaget har närstående relationer med dotterföretag och intresseföretag samt med styrelseledamöter och koncernledning. Moderbolagets direkt och indirekt ägda dotterföretag och intresseföretag redovisas i not 25.

Utöver vad som presenterats i not 3 Ersättning till personal och ledande befattningshavare har inga transaktioner med närstående fysiska personer ägt rum.

Av moderbolagets redovisade intäkter utgjorde 0 (0) tkr intäkter från koncernföretag. Inga av moderbolagets rörelsekostnader härrör från koncernföretag. Moderbolaget har inga lån till intresseföretag och har inte ställt ut några garantier till förmån för intresseföretag. Samtliga transaktioner sker på marknadsmässiga villkor.

NOT 22

Andelar i koncernföretag, moderbolaget

Inga värden finns att rapportera per balansdatum 21 augusti 2024 då moderbolaget inte längre innehar andelar i några dotterbolag.

Den avgående styrelsen och verkställande direktörer försäkrar att avgångsredovisningen har upprättats i enlighet med god redovisningssed och koncernredovisningen har upprättats i enlighet med internationella redovisningsstandarder sådana de antagits av EU.

Redovisningen för moderbolaget respektive koncernredovisningen ger en rättvisande bild av moderbolagets respektive koncernens ställning och resultat. Förvaltningsberättelsen för moderbolaget respektive koncernen ger en rättvisande översikt över utvecklingen av moderbolagets respektive koncernens verksamhet, ställning och resultat samt beskriver väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som moderbolaget och de företag som ingår i koncernen står inför.

Stockholm den 24 oktober 2024


Taneli Kotenev
Ordförande


Maxim Korobov
Styrelseledamot


Jesper Sevelin
Styrelseledamot


Pavel Tetjakov
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har utgivits den 31 oktober 2024
Winthers Revisionsbyrå AB


Ragnar Santesson
Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Petrosibir AB i likvidation, org.nr 556468-1491

Rapport om redovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av redovisningen enligt 25 kap. 33 § första stycket aktiebolagslagen för Petrosibir AB i likvidation för perioden 2024-01-01—2024-08-21.

Enligt vår uppfattning har redovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Petrosibir AB i likvidations finansiella ställning per den 2024-08-21 och av dess finansiella resultat för perioden enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med redovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionsred i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Petrosibir AB i likvidation enligt god revisorsred i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsen och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att redovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en redovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida redovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionsred i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller fel och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i redovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i redovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på fel, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i redovisningen, däribland upplysningarna, och om redovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalande

Utöver vår revision av redovisningen har vi även utfört en revision av styrelsen och verkställande direktörens förvaltning för Petrosibir AB i likvidation för perioden 2024-01-01—2024-08-21.

Vi tillstyrker att bolagsstämman beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för perioden.

Grund för uttalande

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsred i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Petrosibir AB i likvidation enligt god revisorsred i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.

Styrelsen och verkställande direktörens ansvar

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring skal fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsred i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget.

Som en del av en revision enligt god revisionsred i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet.

Stockholm 2024-10-31

Winthers revisionsbyrå AB



Ragnar Santesson
Auktoriserad revisor