

ÅRSREDOVISNING 2023

PETROSIBIR AB (publ)

556468-1491

Förvaltningsberättelse

Verksamheten

Petrosibir AB (publ.) med organisationsnummer 556468-1491 är ett svenskt bolag med verksamhet inom prospektering och produktion av olja och gas i Ryssland.

Verksamheten bedrivs genom det helägda dotterbolaget AO Ingeo Holding. Ingeo Holding är innehavare av licenserna Ayazovskoye och Ayskoye. Genom det 51% ägda dotterbolaget OOO Ufa Petroluem ägs licenserna Suyanovskoye och Aysky i Basjkirien, en republik i den ryska federationen. I Basjkirien utvinner bolaget olja sedan 2011.

Petrosibir äger också 49% i en oljeverksamhet i Komi, en republik i den ryska federationen. Innehavet i Komi ägs via det helägda cypriotiska dotterbolaget Sonoyta Ltd ("Sonoyta") som i sin tur äger 49% i det cypriotiska bolaget Ripiano Holdings Ltd ("Ripiano"). Ripiano äger 100% av verksamheten i Komi.

Den rådande geopolitiska situationen

Under 2023 har den lokala oljemarknaden i Ryssland varit under press hänförligt flertalet restriktioner som påverkar export av Rysk olja till de traditionella marknaderna. EUs embargo avseende olja och oljeprodukter som infördes i februari 2023 påverkade ytterligare och resulterade i att prisskillnaden mellan Urals och Brent ökat med upp till 30-35 \$/fat. Det finns indikationer på att prisskillnaden minskar, till nivåer omkring 12-15 \$/fat men både pris och efterfrågan är fortsatt volatil.

Ett antal sanktioner från EU och motsanktioner från Ryssland fortsätter indirekt påverka Petrosibir och dess rörelseverksamhet. Antalet banker som kan genomföra transaktioner mellan EU och Ryssland har minskat avsevärt och överföringar från de ryska dotterbolagen till moderbolaget Petrosibir har blivit svårare. Restriktioner införda av Ryssland förbjuder alla typer av överföringar mellan dotterbolagen och Petrosibir annat än avbetalningar på de koncerninterna lånen, dock begränsat till RUB 10 mln (ca 1250 tsek) per månad.

Som svenskt bolag är Petrosibir för närvarande förbjuden, till följd av Eus sanktioner, att genomföra investeringar inom den ryska olje-och gas sektorn vilket omöjliggör fortsatt prospektering och utveckling av tillgångarna. Utan nya produktionsbrunnar kommer produktion och intäkter minska.

Ledningen fortsätter att följa utvecklingen av situationen noggrant för att säkerställa bolagets överlevnad i det turbulenta klimatet och full regelefterlevnad av gällande sanktioner.

Viktiga händelser under räkenskapsåret

Under 2023 producerade företaget 65 357 fat olja i Basjkirien jämfört med 80 199 fat förra året, detta på grund av den naturliga produktionsminskningen. Detta motsvarar en genomsnittlig produktion om 179 (220) fat per dag. Den accelererande minskningen om ca -19 % på årsbasis är orsakad av utarmning av fälten och icke realiserbara möjligheter att upprätthålla adekvat tryck långt ned i brunnarna och brist på möjlighet att genomföra produktionshöjande åtgärder.

Oljetrading (försäljning av råolja från tredje part) fortsatte under året och bidrog med 9,1 miljoner SEK till företagets nettovinst.

Under hela 2023 var olje- och gasmarknaden i Ryssland volatil och mycket svåröversäglig, påverkad av ömsesidiga finansiella restriktioner och ett stort antal sanktioner som införts av både EU och Ryssland. Sanktionerna introducerades under 2022 och har stärkts under 2023. Till följd av marknadsläget såg bolaget 2023 över värderingsmodellerna för tillgångarna och genomförde nedskrivningstester för samtliga tillgångar. Med hänsyn till att ovanstående restriktioner kan vara på plats under obestämd tid, i kombination med dålig ekonomi för oljefälten och brist på kapital för att borra nya brunnar och förbättra likviditeten, genomförde bolaget fullständig nedskrivning av tillgångarna i Basjkirien omfattande 2 006 tsek. Fullständig nedskrivning av investeringarna i Ripiano (dotterbolag för 49% av ägandet i Komi) gjordes under 2022.

Som ett resultat av betydande nedskrivningar under mitten av 2022 uppgick moderbolaget Petrosibir AB:s eget kapital till mindre än hälften av det registrerade aktiekapitalet. Detta underskott krävde att företaget skulle upprätta en kontrollbalansräkning, som publicerades den 19 oktober 2022 och presenterades för aktieägarna under en extra bolagsstämma ("EGM") den 23 november 2022. Under bolagsstämman var aktieägarna tvungna att besluta om fortsatt verksamhet eller likvidation av företaget. Aktieägarna beslutade enhälligt att fortsätta verksamheten och godkände även styrelsens förslag att minska det registrerade aktiekapitalet till 500 000 SEK.

Enligt lagkrav var Petrosibir skyldigt att inom 8 månader från att den första kontrollbalansräkningen presenterades, lägga fram en andra kontrollbalansräkning som visar att bristen på eget kapital i jämförelse med det registrerade aktiekapitalet helt återställts. I mars 2023 gav Bolagsverket tillstånd till Petrosibir att minska det registrerade aktiekapitalet och minskningen verkställdes. Samtidigt genomfördes det i april 2023 i dotterbolaget Sonoyta en minskning av aktiekapital för utbetalning till moderbolaget Petrosibir. Fordran som uppstod vid minskningen kvittades mot en koncernintern fordran som Sonoyta haft på Petrosibir. Efter kvittningen blev det eget kapital i Petrosibir positivt igen vilket tillsammans med minskningen av aktiekapital i Petrosibir AB läkte bristen i det eget kapital.

Den andra kontrollbalansräkningen, med balansdag 30 april 2023, presenterades under årsstämman 30 juni 2023.

Den 3 juni 2023 meddelade företaget i kallelsen till årsstämman att VD Pavel Tetyakov lämnat ett erbjudande om att köpa 100% av aktierna i dotterbolaget JSC Ingeo Holding och 51% av aktieinnehavet i LLC Ufa Petroleum. Erbjudandet lämnades efter misslyckade försök av företaget att avyttra sina ryska tillgångar under 2022 och 2023.

Under årsstämman som hölls 30 juni 2023 godkände aktieägarna med erforderlig majoritet (90 % av närvarande aktier och röster) försäljningen av tillgångarna till Pavel Tetyakov.

I enlighet med erbjudandet säljs aktierna i JSC Ingeo Holding och LLC UFA Petroleum till Pavel Tetyakov till nominellt värde (ca 10 000, respektive 5 001 RUB), varvid Ingeo Holding och UFA Petroleum förband sig sedan att återbetala maximalt 30 miljoner RUB av koncernens interna lån till Petrosibir AB. Försäljningen av tillgångarna har varit föremål för myndighetsgodkännanden i Ryssland. Dessa erhöles under februari 2024 efter att myndighetsgodkännanden från Ryska staten försenats. Transaktionerna stängdes slutligt under april 2024.

Vid årsstämman beslutade aktieägarna även om godkännande för bolaget att avveckla deltagandet i Ripiano Holdings. Efter försäljningen och avvecklingen av Petrosibirs verksamhet i Basjkirien kommer bolaget inte längre kunna finansiera moderbolaget genom löpande återbetalningar på lån, vilket traditionellt har varit källan till finansiering för moderbolaget Petrosibir AB. Flera försök att sälja det 49%iga aktieinnehavet i Ripiano har misslyckats, och det anses osannolikt att något värde kan återfås under de nuvarande marknadsförhållandena. Majoritetsägaren i Ripiano har indikerat avsikten att

överföra tillgångarna i Ripiano till Ryssland. Det är för närvarande oklart om Petrosibir AB med hänsyn till befintliga sanktionsregler kommer kunna delta i den nya koncernstrukturen.

Petrosibir är i kontakt med en köpare och processen att överföra tillgångarna är pågående. Försäljningen sker genom överlåtelse av dotterbolaget Sonoyta till ett belopp om 5 000 EUR. I enlighet med avtalet lämnar Petrosibir mycket begränsade garantier och köparen övertar samtliga finansiella och legala risker associerat med ägandet.

Inga omfattande investeringar utfördes under 2023 av de rörelsedrivande dotterbolagen på grund av ingen möjlighet att finansiera tillgångarna. Endast minimala åtgärder har genomförts för att kortsiktigt motverka risken att tillstånden för licenserna dras in.

Finansiell ställning

Koncernen hade per balansdagen likvida medel uppgående till 27,3 mkr (23,4). Soliditeten uppgick till 20 procent (10). Koncernens eget kapital uppgick till 7 mkr (3,4), vilket motsvarade 0,24 kr (0,12) per aktie.

Resultatet

De totala intäkterna för perioden januari – december 2023 uppgick till 53 mkr (65) varav 44 mkr (58) avser intäkter från försäljning av egenproducerad olja i Ryssland. Det genomsnittliga priset på 1 fat Brent-olja uppgick under 2023 till 82 USD jämfört med 98 USD året innan. Försäljningen av egenproducerad olja under 2023 uppgick till totalt 66 010 fat (80 088). Under 2023 uppgick produktionen i Basjkirien till 65 357 fat (80 199). Den genomsnittliga produktionen per dag uppgick till 179 fat (220). Under året har bolaget fortsatt använt produktionsstimulerande åtgärder i syfte att motverka den naturliga produktionsnedgång som alla brunnar utsätts för när olja utvinns. Möjligheterna att genomföra sådana åtgärder är i dagsläget nästan helt uttömda utan omfattande investeringar. Bruttointäkterna från oljetradningen uppgick till 135 mkr (103) och kostnaderna till -126 mkr (-96), dvs ett netto på 9,1 mkr (7,3). Bolaget redovisar oljetradningen netto i resultaträkningen.

Rörelsekostnaderna under 2023 uppgick till -52 mkr (-284) och innehåller produktionsskatter som är avhängiga producerade volymer samt världsmarknadspriset på råolja. Kostnaderna inkluderar även nedskrivning av olje och gas tillgångar till beloppet – 2 006 (-215 223) tsek. Exklusive produktionsskatter och borkkostnader uppgick rörelsekostnaderna till -23 mkr (-29). Bolaget har en strikt kostnadskontroll och strävar hela tiden efter att optimera de kontrollerbara kostnaderna i koncernen. Därför beslutade bolaget i mitten av 2023 att varsla både chefsingenjören samt chefsgeologen i de ryska dotterbolagen, vilkas arbetsuppgifter fördelades bland andra anställda.

Rörelseresultatet exklusive nedskrivning och borkkostnader uppgick till 3,2 mkr (-2,4).

Årets rörelseresultat uppgick till 1,1 mkr (-218,6).

Årets resultat efter skatt uppgick till 1,9 mkr (-199,9).

Kassaflöde

Koncernens kassaflöde, exklusive kursdifferenser på likvida medel, uppgick under 2023 till 9,6 (-2,2) mkr. Årets investeringar som dotterbolagen genomfört bestod endast av att uppdatera

projektplanerna för oljefälten. Detta i ett försök att motverka risken för att licenserna dras tillbaka av ryska myndigheter. Investeringarna har finansierats genom kassaflöden från rörelseverksamheten.

Aktiverade investeringar under året uppgår till 0,1 (3,8) mkr och redovisas under kassaflöde från investeringsverksamheten. Likvida medel uppgick vid utgången av året till 27,3 (23,4) mkr.

Komi

Petrosibir äger 49% av aktierna i Ripiano Holdings Ltd ("Ripiano") som i sin tur äger 100% av två rörelsedrivande bolag i Komi i Ryssland. De rörelsedrivande bolagen är Dinyu (ägt till 100% av Ripiano) samt CNPSEI (ägt till 99% av Dinyu och till 1% av Ripiano). Från och med den 1 november 2018 upphörde Petrosibir att redovisa innehavet i Ripiano enligt kapitalandelsmetoden och omklassificerade innehavet till investeringar i eget kapitalinstrument i balansräkningen i enlighet med IAS 28 punkt 22. Bakgrunden till detta har beskrivits i tidigare årsredovisningar.

År 2023 fortsatte företaget att fokusera på att minska produktionsminskningen. Trots dessa ansträngningar minskade produktionen med -15% under året, samma takt som observerades 2022.

Den tuffa ekonomiska situationen och de lägre produktionsnivåerna ledde till avbrott i borrhingsplanerna. Nästa steg i borrhingskampanjen på Sosnovskoye-fältet är fortfarande prognostiserat bortom 2025, men dess sannolikhet är låg.

Dinyu-Savinoborskoye-fältet har varit stängt sedan april 2020 av ekonomiska skäl, vilket förhindrar återstart av verksamheten även vid höga oljepriser på grund av den mycket låga förväntade produktionen. Företaget överväger inte att återlansera fältet inom den förutsägbara framtiden.

De finansiella resultaten för Komi-operationerna förblir utmanande; båda företagen redovisade förluster under 2023 och har en stor skuld till Pechoraneftegaz, det företag som kontrolleras av majoritetsägaren i Ripiano."

Investeringar / Avyttringar

Bolagets investeringar i olje- och gastillgångar uppgick till cirka 0.1 mkr (3,8), och består huvudsakligen av de enligt bestämmelser nödvändiga projekt och det seismiska programmet som täcker samtliga bolagets licenser. Investeringarna har aktiverats i balansräkningen. Kostnaderna för de workovers som har genomförts i Basjkirien belastar resultaträkningen.

Anställda

Medelantalet heltidsanställda under räkenskapsåret var 30 (35) personer.

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.

Miljöfrågor

Petrosibirs verksamhet omfattas av lagar och krav som rör hälsa, säkerhet och miljö, och som medför kostnader för företagets anpassning till att följa och uppfylla. Koncernens dotterbolag är också föremål för regelbundna miljöinspektioner av myndigheterna och måste även begränsa utsläpp av miljöfarliga ämnen. Se avsnittet Miljöregler i not 1.

Styrelsens arbete

Petrosibirs styrelse består av tre ledamöter varav en ordförande. På årsstämman 2023 valdes en styrelse bestående av Timofei Kotenev (ordförande), Maxim Korobov, och Jesper Sevelin (tillika vVD). Under räkenskapsåret 2023 har styrelsen haft ett flertal styrelsemöten samt därutöver löpande kontakt om bolagets verksamhet och utveckling.

Framtida utveckling

Årsstämman godkände den 30 juni 2023 försäljningen av 100% av tillgångarna i Ryssland till företagets verkställande direktör, Pavel Tetyakov. Årsstämman godkände också avyttringen av Ripiano-relaterade tillgångar, som innehas via dotterbolaget Sonoyta i Cypern. Villkoren för dessa beslut godkändes senare av styrelsen, och transaktionerna kommer att avslutas under första halvan av 2024. Mer information om erbjudandet och beslutsärendena från den årliga stämman finns i not 23 händelser efter balansdagen på sidan 50.

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%
Övriga aktieägare	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.

Årsstämma

Årsstämma kommer att hållas den 7 juni 2024 i bolagets lokaler på Nybrogatan 34 i Stockholm.

Ekonomisk översikt

Koncernen	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Omsättning	53 309	65 306	63 529	39 284	57 815	63 052
Rörelseresultat, tkr	1 183	-218 621	-791	-642	4 426	1 696
Resultat per aktie, kr	0,07	-6,71	-0,09	0,00	0,14	0,23
Eget kapital per aktie, kr	0,24	0,12	7,25	6,95	10,28	9,37
Soliditet, %	20	10	80	86	91	93

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. Moderbolagets nettoomsättning uppgick till 0 tkr (0). Resultatet efter skatt uppgick till tkr 51 279 tkr (-215 140). Det positiva resultatet är hänförligt den nedsättning av aktiekapital som gjordes för betalning till moderbolaget Petrosibir som genomfördes i dotterbolaget Sonoyta. Denna utdelningsfordran som uppstod kvittades mot en koncernintern fordran som Sonoyta hade på Petrosibir. Det egna kapitalet uppgick till tkr 5 683 (-45 597).

Förslag till vinstdisposition**Till årsstämman förfogande står följande ansamlad vinst:**

Överkursfond	287 210 934
Fond för verkligt värde	-13 695 026
Balanserat resultat	-319 612 836
Årets resultat	51 278 636
Summa	5 181 708
Styrelsen föreslår att:	
I ny räkning balanseras	5 181 708

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	2023	2022
Intäkter	2	53 309	65 306
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-27 403	-38 753
Övriga externa kostnader	4	-13 211	-17 359
Personalkostnader	3	-8 344	-10 432
Avskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	8, 9	-1 162	-2 159
Utrangering / Nedskrivning olje- och gastillgångar	9	-2 006	-215 223
Summa rörelsekostnader		-52 126	-283 926
Rörelseresultat		1 183	-218 621
Resultat från finansiella poster			
Finansiella intäkter	5	2 732	5 332
Finansiella kostnader	6	-1 773	-2 986
Summa finansiella poster		959	2 346
Resultat före skatt		2 142	-216 275
Skatt	7	-202	16 393
Årets resultat		1 939	-199 882
Årets resultat hänförligt till:			
Moderbolagets ägare		1 939	-199 882
Övrigt totalresultat			
Omvärdering av investeringar i eget kapitalinstrument	10, 16		-73 698
Valutakursdifferenser	16	1 588	32 247
Totala poster som kan omföras eller har omförts till periodens resultat		1 588	-41 451
Summa totalresultat		3 527	-241 333
Summa totalresultat hänförligt till:			
Moderbolagets ägare		3 527	-241 333
Innehav utan bestämmande inflytande			
Resultat per aktie	22	0,07	-6,71
Genomsnittligt antal aktier		29 773 862	29 773 862

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FINANSIELL STÄLLNING

tkr	Not	2023	2022
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
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
Omsättningstillgångar			
Färdiga varor och handelsvaror	11	863	1 136
Kund- och övriga fordringar	12	6 496	8 807
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		46	208
Likvida medel		27 347	23 437
Summa omsättningstillgångar		34 753	33 589
SUMMA TILLGÅNGAR		34 753	33 589
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Aktiekapital	15	500	180 806
Övrigt tillskjutet eget kapital		303 240	303 240
Reserver	16	-176 968	-178 556
Balanserat resultat inkl årets resultat		-119 772	-302 018
Summa eget kapital hänförligt till aktieägarna		6 999	3 472
Långfristiga skulder			
Låneskulder	17	10 318	11 872
Uppskjuten skatt	7		
Avsättningar	18	794	886
Summa långfristiga skulder		11 111	12 758
Kortfristiga skulder			
Kortfristiga lån	17	1 373	4 237
Leverantörsskulder		5 681	5 421
Skatteskulder		40	42
Övriga kortfristiga skulder	13	7 691	5 619
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	14	1 857	2 040
Summa kortfristiga skulder		16 642	17 358
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		34 753	33 589
Eventualförpliktelser	20	Se not	Se not

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRINGAR I EGET KAPITAL

tkr	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Reserver	resultat inkl. årets resultat	Totalt eget kapital
Ingående balans 2022-01-01	180 807	274 379	-137 107	-102 135	215 944
Totalresultat					
Årets resultat				-199 882	-199 882
Övrigt totalresultat					
Omvärdering av eget kapitalinstrument			-73 698		-73 698
Valutakursdifferenser			32 247		32 247
Summa totalresultat	0	0	-41 451	-199 882	-241 333
Tillskott		28 861			28 861
Summa transaktioner med aktieägare	0	28 861	0	0	28 861
Utgående balans 2022-12-31	180 807	303 240	-178 557	-302 018	3 472
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

KONCERNENS RAPPORT ÖVER KASSAFLÖDEN

tkr	Not	2023	2022
Kassaflöde från löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		2 142	-216 275
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet			
Avskrivningar	8, 9	1 162	2 159
Övriga ej kassaflödespåverkande poster		3 184	215 190
Betald skatt		-269	-373
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar i rörelsekapitalet		6 219	702
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapitalet			
Ökning (-) / Minskning (+) av varulager		47	-351
Ökning (-) / Minskning (+) av kortfristiga fordringar		770	-5 151
Ökning (+) / Minskning (-) av kortfristiga skulder		2 997	3 426
Kassaflöde från den löpande verksamheten		10 033	-1 374
Kassaflöde från investeringsverksamheten			
Förvärv av olje- och gästingångar och maskiner och inventariε	8, 9	-87	-3 774
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar			
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-87	-3 774
Kassaflöde från finansieringsverksamheten			
Återbetalda (-) / Upptagna (+) lån		-283	2 922
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-283	2 922
ÅRETS KASSAFLÖDE		9 662	-2 227
Likvida medel vid årets ingång		23 437	21 025
Omräkningsdifferens i likvida medel		-5 752	4 640
Likvida medel vid årets utgång		27 347	23 437
Tilläggsupplysningar till kassaflöde			
Följande delkomponenter ingår i likvida medel: Kassa och bank		27 347	23 437
Erhållna ränteintäkter		2 703	3 249
Erlagda räntekostnader		-824	-2 986

RESULTATRÄKNING MODERBOLAGET

t kr	Not	2023	2022
Nettoomsättning	2	0	0
Summa intäkter		0	0
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	4	-2 252	-2 712
Personalkostnader	3	-2 842	-2 821
Summa rörelsekostnader		-5 094	-5 533
Rörelseresultat		-5 094	-5 533
Resultat från finansiella investeringar			
Ränteintäkter och liknande poster	5	56 970	8 388
Räntekostnader och liknande poster	6	-597	-1 745
Nedskrivningar av finansiella tillgångar	25	0	-216 251
Summa resultat från finansiella investeringar		56 373	-209 607
Resultat före skatt		51 279	-215 140
Skatt	7		0
Årets resultat		51 279	-215 140
Valutakursdifferenser		0	11 470
Summa totalresultat		51 279	-203 669

BALANSRÄKNING MODERBOLAGET

tkr	Not	2023	2022
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	25	0	0
Fordringar hos koncernföretag		2 256	5 401
Summa anläggningstillgångar		2 256	5 401
Omsättningstillgångar			
Fordringar hos koncernföretag		264	190
Övriga fordringar	12	92	141
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		46	208
Summa korfristiga fordringar		403	539
Kassa och bank		4 388	1 133
Summa omsättningstillgångar		4 791	1 672
SUMMA TILLGÅNGAR		7 047	7 073
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital	15		
Bundet eget kapital			
Aktiekapital		500	180 807
Summa bundet eget kapital		500	180 807
Fritt eget kapital			
Överkursfond		287 211	287 211
Fond för verkligt värde/Omräkningsreserv		-13 695	-13 695
Balanserad vinst		-319 613	-284 780
Årets resultat		51 279	-215 140
Summa fritt eget kapital		5 182	-226 404
Summa eget kapital		5 682	-45 597
Långfristiga skulder			
Skulder till koncernföretag			40 705
Summa långfristiga skulder		0	40 705
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		248	143
Övriga skulder	13	119	36
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	14	999	11 787
Summa kortfristiga skulder		1 365	11 966
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		7 046	7 073
Ställda säkerheter	20	Se not	Se not
Eventualförpliktelser	20	Se not	Se not

FÖRÄNDRINGAR I EGET KAPITAL MODERBOLAGET

Förändringar i eget kapital moderbolaget	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Fond för verkligt värde/Omräkningssreserver	Balanserat resultat inkl. årets resultat	Årets resultat	Totalt eget kapital
Ingående balans 2022-01-01	180 807	287 211	-25 165	-258 352	-26 428	158 073
Totalresultat						
Årets resultat					-215 140	-215 140
Övrigt totalresultat			11 470			11 470
Summa totalresultat	0	0	11 470	0	-215 140	-203 669
Transaktioner med aktieägare						
Resultatdisposition				-26 428	26 428	0
Summa transaktioner med aktieägare	0	0	0	-26 428	26 428	0
Utgående balans 2022-12-31	180 807	287 211	-13 695	-284 780	-215 140	-45 596
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

KASSAFLÖDESANALYS MODERBOLAGET

tkr	Not	2023	2022
Kassaflöde från löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		51 279	-215 140
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet			
Nedskrivningar finansiella anläggningstillgångar		-4 654	199 910
Övrigt	5	-51 791	-525
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar i rörelsekapitalet		-5 166	-15 755
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapitalet			
Ökning (-) / Minskning (+) av kortfristiga fordringar		136	2 022
Ökning (+) / Minskning (-) av kortfristiga skulder		197	11 101
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-4 833	-2 632
Kassaflöde från investeringsverksamheten			
Lämnade lån		0	0
Återbetalda lån från dotterföretag		8 088	1 183
Kassaflöde från investeringsverksamheten		8 088	1 183
Kassaflöde från finansieringsverksamheten			
			0
ÅRETS KASSAFLÖDE		3 255	-1 449
Likvida medel vid årets ingång		1 133	2 582
Likvida medel vid årets utgång		4 388	1 133
Tilläggsupplysningar till kassaflöde			
Erhållna ränteintäkter		0	0
Erlagda räntekostnader		0	-3

NOTER

Allmän information

Petrosibir AB (moderbolaget), och dess dotterbolag (sammanslaget Koncernen) är verksamma inom oljebranschen och producerar olja samt utforskar och prospekterar olje- och gasfyndigheter. Verksamheten bedrivs i Ryssland.

Moderbolaget är ett publikt aktiebolag registrerat och med säte i Stockholm. Adressen till huvudkontoret är Nybrogatan 34, Box 5216, 102 45 Stockholm. Bolagets aktie handlas OTC hos beQuoted under kortnamnet PSIB-B.

Styrelsen har den 17 maj 2024 godkänt denna koncernredovisning för offentliggörande. Koncernens rapport över totalresultat och finansiell ställning kommer att föreläggas årsstämman den 7 juni 2024 för fastställelse.

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).

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.

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 2023

Inga av de nya eller ändrade IFRS-standarder som Koncernen tillämpar från och med 1 januari 2023 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 2023. 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 eventualförpliktelser 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.

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):

	Genomsnitts-kurs	Balansdags-kurs
100 rubler motsvarar i kr	12,54 (15,44)	11,28 (14,15)
1 euro motsvarar i kr	11,48 (10,63)	11,11 (11,13)
1 USD motsvarar i kr	10,61 (10,22)	10,04 (10,44)

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 provas 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, borrhning 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
- Borrhning – aktiverade utgifter för borrhning av hål och borrhning efter olja
- Tekniska installationer – aktiverade utgifter för att kunna genomföra borrhning efter olja
- Utrustning – aktiverade utgifter för inredning, datorer och annan teknisk utrustning

Alla kostnader för anskaffande av koncessioner, licenser eller andelar i produktionsdelningsavtal samt för undersökning, borrhning och utbyggnad av dessa aktiveras i separata kostnadsställen, ett för varje fält.

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 prövas 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. Häri inkluderas 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 nettoredovisas 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 intäcksredovisas 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 avseende produktions- och prospekteringslicenser samt tillstånd

Koncernens prospektering och nuvarande och framtida produktion är beroende av licenser och eller tillstånd som beviljas av regeringar och myndigheter. Ansökningar om framtida licenser och tillstånd kan komma att försenas eller avslås och nuvarande licenser och tillstånd kan komma att beläggas med restriktioner eller återkallas av behörigt organ och därmed fördröja eller stoppa koncernens möjligheter till kommersialisering av visst område. Även om licenser och eller tillstånd normalt kan förnyas efter det att de löpt ut kan heller inga garantier lämnas om att så kommer att ske, och i så fall, på vilka villkor.

De licenser i den ryska republiken Komi som koncernen har intressen i innehas inte av Petrosibir själv utan av annan part. Koncernen har därför inte ensamt bestämmande inflytande över verksamheten avseende dessa licenser. Eftersom koncernen inte ensam har kontroll över samtliga licenser, är koncernen beroende av att dess partners upprätthåller eller bidrar till att upprätthålla sådana licenser. Om koncernen eller dess partners inte skulle anses ha uppfyllt sina skyldigheter enligt en licens, kan det leda till att koncernens eller dess partners licens helt eller delvis bortfaller. Koncernen kan också hamna i konflikt med någon av sina partners om parternas intressen skulle gå isär.

Rättigheterna och skyldigheterna enligt koncernens och dess partners licenser kan bli föremål för tolkning och kan även bland annat påverkas av omständigheter som ligger utanför koncernens kontroll. I händelse av tvist är det inte säkert att koncernens uppfattning skulle gälla eller att koncernens på annat sätt skulle kunna göra sina rättigheter gällande, vilket i sin tur skulle kunna få negativa effekter på koncernen.

Upprätthållandet av licenser är vidare ibland förknippade med att vissa licensåtaganden uppfylls. Om koncernens eller någon av dess partners inte skulle anses ha uppfyllt sina skyldigheter enligt en licens eller annat avtal kan det även leda till att koncernens rättigheter enligt dessa helt eller delvis bortfaller vilket skulle kunna innebära en negativ påverkan på koncernens framtidsutsikter. Även om en licensinnehavare, på basis av prospekteringsresultat och eller finansiella förhållanden i världsekonomin, skulle kunna föra en diskussion med licensmyndigheten i syfte att minska licensåtaganden, finns ingen garanti för att detta skulle ge ett gynnsamt resultat och det finns därför

alltid en risk för att koncernen eller dess partners förlorar licenser om licensvillkor inte uppfylls, vilket skulle medföra negativa effekter på koncernens tillgångar och därmed dess framtidsutsikter.

Koncernen kontrollerar kontinuerligt licensavtalen för att säkerställa att villkoren i avtalen uppfylls. Koncernen upprätthåller också kontakter med relevanta myndigheter och partners under licensperioderna för att skapa gynnsamma förhållanden för förlängningar av koncernens licenser.

Risker vid prospektering och utvinning av olja

Koncernens verksamhet är föremål för risker och osäkerheter som verksamheter involverade i prospektering, utbyggnad, produktion, raffinering, transport och marknadsföring av olja och naturgas är förknippade med. Det kan innefatta risker såsom brand och explosioner i samband med borrhingsarbete, läckage och utsläpp av olja och miljöfarligt avfall och tung utrustning som havererar. Var och en av dessa risker kan resultera i skador på koncernens olje- och naturgaskällor, produktionsanläggningar, annan egendom, miljön samt medföra personskador. Även koncernens uppsamlingsystem och processanläggningar är föremål för många av dessa risker. Varje större skada på de system och anläggningar som koncernen är beroende av kan få en negativ effekt på koncernens förmåga att sälja eventuell produktion och därmed på koncernens finansiella ställning och framtidsutsikter. Koncernen kan inte försäkra sig fullt ut mot alla dessa risker. Det finns risk för att koncernen kan komma att ådra sig oförsäkrade förluster vilka kan få en negativ effekt på koncernens finansiella ställning och utsikter. 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 prospekteringsprogram.

Geologisk risk

Det finns osäkerhet avseende prognostiseringen av mängden reserver som kan byggas ut och produceras i framtiden eftersom alla uppskattningar av utvinningsbara olje- och naturgasreserver bygger på sannolikhetsbedömningar. Inga metoder finns för att med fullständig säkerhet fastställa hur mycket olja eller naturgas som finns i ett geologiskt lager under jordytan. Redovisade reserver bygger på de bedömningar som vid var tid görs av geologer. Dessa bedömningar baseras på faktorer som seismiska data, mätdata från existerande borrhål, erhållna borrhärnor, simuleringsmodeller i datorer, faktiska oljeflöden och tryckdata från existerande borrhål, oljepriser etc. Därmed kan bedömningarna av olje- och naturgasreserver fluktuera över tid. Det finns ingen garanti för att de presenterade bedömda reserverna eller resurserna kommer att vara oförändrade över tiden.

Om bedömningar revideras kan det innebära en negativ inverkan på värdet av koncernens tillgångar och på koncernens framtidsutsikter.

Koncernen hanterar sina geologiska risker genom att anställa medarbetare med hög geologisk kompetens och genom att använda oberoende parter som granskar och bekräftar de uppskattningar och bedömningar som koncernen gör.

Samgåenden, förvärv och partners

Koncernen har förvärvat tillgångar och bolag och kan från tid till annan överväga att förvärva ytterligare tillgångar eller bolag. Sådana förvärv är alltid föremål för ett antal risker och osäkerheter avseende frågor som motpartsrisker, äganderätt, andra rättigheter, tillgångar, skulder, licenser och tillstånd, anspråk, rättsliga förfaranden, miljö samt andra aspekter. Även om koncernen vinnlägger sig om att noggrant analysera förvärv, kan oförutsedda problem och händelser förekomma. De risker som detta

innebär kan vara större, svårare eller dyrare att analysera och begränsa i de länder och regioner där koncernen är aktiv än vad som skulle vara fallet i mer utvecklade marknader.

Koncernen har ingått och kan i framtiden bli beroende av att ingå avtal med samarbetspartners för prospektering och produktion. Det finns en risk för att de samarbetsavtal som koncernen för närvarande är part i 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. Koncernen är också beroende av utomstående operatörer av fält där koncernen inte själv eller inte ensam är licensinnehavare och eller operatör. I sådana samarbeten kan inte koncernen ensam påverka hur verksamheten under licensen bedrivs och det finns ingen garanti för att koncernens samarbetspartners efterlever de krav som ställs i licenserna eller i de samarbetsavtal som ingåtts. Koncernen är således i sådana fall beroende av, eller påverkas av, hur dess partners bedriver verksamhet. Det är inte möjligt för koncernen att förutse alla de risker som kan uppstå i sådana fall med anledning av att dess partners, eller underleverantörer anlitade av partners, inte uppfyller licensåtaganden eller andra åtaganden.

Risker relaterade till ägande i intressebolag eller andra bolag

Koncernen äger andelar i intressebolag där majoritetsägandet innehas av en annan part. Ett minoritetsägande 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.

Risker relaterade till infrastruktur

Koncernen är beroende av en tillgänglig och fungerande infrastruktur för de områden där verksamheten bedrivs, såsom vägar, el- och vattenförsörjning, pipelines och uppsamlingsystem. Om det uppstår brister i infrastruktur eller system, eller om dessa inte uppfyller koncernens behov, kan koncernens verksamhet försvåras avsevärt, vilket kan leda till lägre produktion och försäljning och/eller högre kostnader. Nämnda exempel på infrastruktur, såsom pipelines, järnvägar, bilvägar, elnät och kommunikationssystem, har historiskt uppvisat svagheter som kan påverka koncernens verksamhet negativt genom verksamhets avbrott eller störningar, vilket kan leda till lägre produktion och eller högre kostnader för koncernen.

Koncernen hanterar infrastrukturrisker genom att i viss mån bygga egna eller förstärka befintliga vägar i anslutning till licensområdena, installera egen elförsörjning, bygga egna pipelines som ska ansluta till större system med mera.

Försäljning av olja och naturgas

Koncernens förmåga att sälja sin producerade olja och gas beror bland annat på tillgängligheten och kapaciteten hos uppsamlingsystem, pipelines och andra produktions- och transportsystem, inverkan av gällande regelverk, rådande ekonomiska villkor och nivåerna på tillgången och efterfrågan på olja. Brister skulle kunna leda till en nedgång i koncernens nettointäkter från produktionen och orsaka en minskning av koncernens verksamhet inom olje- och naturgasprospektering samt utbyggnad.

Prisrisk avseende olja och naturgas

Koncernens intäkter och lönsamhet kommer att vara beroende av priser på olja och naturgas, vilka påverkas av ett antal faktorer som ligger utanför koncernens kontroll. Dessa faktorer inkluderar marknadsfluktuationer i kombination med exportbegränsningar och skatter, närhet till och kapacitet

i olje- och naturgaspipelines samt ekonomisk och politisk utveckling. Marknadspriserna för olja och naturgas har historiskt varit volatila och den höga volatiliteten förväntas kvarstå inom överskådlig framtid.

Priserna kan också vara direkt beroende av politiska beslut.

Energimarknadernas oförutsägbara karaktär, samt beaktande av såväl regionalpolitiskt som OPEC:s inflytande på dessa marknader och de policys som tillämpas, gör det särskilt svårt att förutsäga en framtida prisbild för olja och naturgas. Varje större och varaktig nedgång i priset på olja eller naturgas skulle få en negativ effekt på koncernens verksamhet, framtidsutsikter och resultat. De ekonomiska förutsättningarna för att bedriva olje- och naturgasproduktion förändras också vid lägre olje- eller naturgaspriser. En nedgång i priserna skulle kunna leda till en minskning av volymerna i de reserver som koncernen ekonomiskt kan utvinna då koncernen kan komma att avstå från att driva producerande källor om priserna faller under vissa nivåer. Dessa faktorer skulle kunna leda till en nedgång i koncernens nettointäkt från produktionen och orsaka en minskning av koncernens verksamhet inom olje- och naturgasprospektering samt utbyggnad.

Koncernen säkrar för närvarande inte oljepriset av framtida försäljning.

Tillgång till utrustning och personal

Koncernens prospekterings- och produktionsverksamhet för olja och naturgas är beroende av tillgången till borrhutrustning och tillhörande utrustning samt kvalificerad personal i de områden där sådan verksamhet bedrivs eller kommer att bedrivas. Koncernen kan också vid tillfällena bli beroende av tredje man, till exempel borrhutrustnings- och transportföretag, för att genomföra sin affärsplan. Brist på borrhutrustning eller personal och liknande kan påverka tillgången på nödvändig utrustning och personal för koncernen, vilket kan leda till ökade kostnader och därmed försämringar av koncernens resultat samt till förseningar av koncernens prospekterings- och utbyggnadsverksamhet samt leda till minskad produktion, vilket i sin tur kan ha en negativ påverkan på koncernens verksamhet, finansiella ställning och ställning i övrigt.

Betydelse av nyckelpersonal

Koncernens framtida utveckling är beroende av bolagsledningens och andra nyckelpersoners kunskap, erfarenhet, förmåga och engagemang. Koncernen har träffat anställningsavtal med sådana personer på villkor som koncernen bedömer vara marknadsmässiga. Skulle koncernen misslyckas att attrahera och behålla nyckelpersoner kan det få negativa konsekvenser för koncernens verksamhet, resultat och finansiella ställning exempelvis på grund av att koncernen inte i tid kan uppfylla satta utvecklingsmål eller strategier.

Begränsat försäkringsskydd

Inom den bransch och inom de regioner där koncernen verkar saknas möjlighet till ett välutvecklat försäkringsskydd. Koncernen kan därför inte garantera att det har ett fullgott försäkringsskydd mot de risker och förluster som kan drabba verksamheten.

Koncernen hanterar försäkringsriskerna genom att löpande undersöka försäkringsmöjligheterna i de regioner där man verkar.

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 korrupcion 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

Börning, 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 skäras 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 innehåller 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 innehåller 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 avtalskyldigheter 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 kommer huvudsakligen från försäljning av egenproducerad råolja. Dotterbolaget i Ryssland bedriver även försäljning av icke egenproducerad råolja, nedan rubricerat som oljetrading. Intäkterna från oljetradingen redovisas netto, dvs erhållna intäkter minus inköps- och försäljningskostnader.

	Koncernen		Moderbolaget	
	2023	2022	2023	2022
Försäljning råolja, egen produktion	44 171	58 009	0	0
Oljetrading	9 139	7 297	0	0
Totala intäkter	53 309	65 306	0	0

NOT 3

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

* 120 TSEK härrör från styrelsearvode

Ersättning till personal och ledande befattningshavare 2022 (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
Andreas Norman, ledamot	60	0	0	0	0	60
David Sturt, ledamot	60	0	0	0	0	60
Pavel Tetyakov, VD	1 847	0	0	0	0	1 847
Jesper Sevelin, ledamot och vVD*	496	0	0	0	0	496
Gunnar Danielsson, ledamot och vVD **	218	0	0	0	17	235
Totalt styrelse och företagsledning	2 981	0	0	0	17	2 998

*Ersatte Gunnar Danielsson som Vice VD 30 juni 2022, 60 tsek är hänförligt styrelsearvode

**40 tsek är hänförligt 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 räkenskapsåret 2023 till bolagets styrelse uppgick till 420 (520) 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 1 967 (1 847) tkr under 2023. Verkställande direktören har ett avtal om ersättning i USD som uppgår till 15 000 USD per månad. I arvodet ingår eventuelal sociala avgifter. Under 2023 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.

Pensionsplaner

Bolaget har en fastställd pensionsplan för personal och ledande befattningshavare, förutom VD. Pensionsavgiften är avgiftsbestämd.

Avgångsvederlag

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

Könsfördelning

Styrelseledamöter och verkställande direktör i moderbolaget är 4 personer varav 4 män och ingen kvinna.

Medelantal anställda	2023			2022		
	Totalt	Män	Kvinnor	Totalt	Män	Kvinnor
Sverige*	2	2	0	2	2	0
Ryssland	28	22	6	33	24	9
Summa	30	24	6	35	26	9

*Raden Sverige avser moderbolaget, Petrosibir AB

Löner och ersättningar samtliga anställda och styrelse (tkr) *	2023	2022	2023	2022
Ledande befattningshavare och styrelse	3 046	3 380	3 046	3 380
Pensionskostnader	0	17	0	17
Övriga anställda	4 720	6 305	0	0
Pensionskostnader	0	626	0	0
Sociala kostnader	1 105	746	274	435
Summa	8 871	11 075	3 319	3 832

* Ersättning till styrelsen ingår i övriga externa kostnader.

Geografisk uppdelning (tkr)	Koncernen	
	2023	2022
Sverige	3 319	3 832
Ryssland	5 552	7 243
Summa	8 871	11 075

NOT 4

Ersättning till revisorer

	Koncernen		Moderbolaget	
	2023	2022	2023	2022
Winthers				
Revisionsuppdrag	180	236	130	236
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	15	27	15	27
Skatterådgivning	0	0	0	0
Övriga tjänster	0	0	0	0
Summa Winthers	195	263	145	263
AO Audit Systema				
Revisionsuppdrag	56	52	0	0
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	0	0	0	0
Skatterådgivning	0	0	0	0
Övriga tjänster	0	0	0	0
Summa Audit Systema	56	52	0	0
Totalt	251	315	145	263

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 2023 omvaldes Winthers Revisionsbyrå till revisorer för Petrosibir. Revisionsarvode har i bokslutet reserverats i enlighet med god redovisningssed.

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

NOT 5

Finansiella intäkter

	Koncernen		Moderbolaget	
	2023	2022	2023	2022
Valutakursdifferenser	29	2 083	0	345
Resultat efter nedsättning av dotterbolags aktiekapital			51 791	
Ränteintäkter, koncern	0	0	4 654	6 837
Ränteintäkter, övriga *	2 703	3 249	525	1 207
Summa	2 732	5 332	56 970	8 388

*Varav i koncernen erhållna räntor 2 703 (3 249) och i moderbolaget erhållna räntor 525 (1 207).

NOT 6

Finansiella kostnader

	Koncernen		Moderbolaget	
	2023	2022	2023	2022
Valutakursdifferenser	0	0	0	0
Räntekostnader, koncern	0	0	0	-1 545
Räntekostnader, övriga *	-1 773	-2 986	-597	-200
Summa	-1 773	-2 986	-597	-1 745

*Varav i koncernen erlagda räntor -1 773 (-2 986) och i moderbolaget erlagda räntor -597 (-200).

NOT 7

Inkomstskatt

	Koncernen		Moderbolaget	
	2023	2022	2023	2022
Aktuell skatt	-202	-45	0	0
Uppskjuten skatt	0	16 437	0	0
Summa	-202	16 394	0	0
Avstämning av periodens skatt	2023	2022	2023	2022
Redovisat resultat före skatt	2 142	-219 098	51 279	-215 140
Skatt enligt gällande skattesats	-441	45 134	-10 563	44 319
Skillnad i skattesats i utländsk verksamhet	-4 143	-7 285	0	0
Ej skattepliktiga / ej avdragsgilla poster	4 808	-11 647	10 139	-61 018
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	-425	-9 810	424	16 699
Redovisad skatt	-201	16 393	0	0

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

Den 31 december 2023 hade koncernen bedömda skattemässiga underskott om cirka 242 mkr (204). Uppskjutna skattefordringar hänförliga till skattemässiga underskott tas upp endast i den utsträckning det är troligt att de kommer att utnyttjas. De framtida möjligheterna till utnyttjande av underskottsavdrag inom koncernen är inte troliga och någon uppskjuten skattefordran har inte redovisats för dessa delar. Det beräknade värdet av de skattemässiga underskotten uppgår till cirka 49 mkr (42). I Sverige finns ingen begränsning för utnyttjande av underskottsavdrag medan det i Ryssland finns en 10-årsgräns och i Cypern en 5-årsgräns.

Koncernens uppskjutna skattefordringar och skulder är hänförliga till följande:

Uppskjutna skattefordringar	2023	2022
Aktiverade underskottsavdrag	0	0
Uppskjutna skatteskulder	2023	2022
Immateriella anläggningstillgångar	0	0
Materiella anläggningstillgångar	0	0
Aktiverad ränta	0	0
Övrigt	0	0
Summa uppskjutna skatteskulder	0	0
Netto uppskjuten skatteskuld	0	0

Uppskjutna skatter 2023	Ingående balans	Redovisat i totalresultat	Omräknings- differens	Utgående balans
Immateriella anläggningstillgångar	0	0	0	0
Materiella anläggningstillgångar	0	0	0	0
Aktiverad ränta	0	0	0	0
Aktiverat underskottsavdrag	0	0	0	0
Övrigt	0	0	0	0
Summa	0	0	0	0

Uppskjutna skatter 2022	Ingående balans	Redovisat i totalresultat	Omräknings- differens	Utgående balans
Immateriella anläggningstillgångar	8 794	-10 233	1 439	0
Materiella anläggningstillgångar	8 761	-9 589	828	0
Aktiverad ränta	2 625	-2 625	0	0
Aktiverat underskottsavdrag	-6 650	7 152	-502	0
Övrigt	0	-1 142	1 142	0
Summa	13 530	-16 437	2 907	0

NOT 8

Prospekterings- och utvärderingstillgångar samt olje- och gastillgångar

	Koncernen	
	Prospekterings- och utvärderings- tillgångar	Olje- och gastillgångar
Anskaffningsvärden		
Ackumulerade anskaffningsvärden 2020-01-01	53 004	139 444
Nyanskaffningar	12 654	0
Förskott Olje- och gastillgångar	0	0
Utrangeringar	-618	-686
Omräkningsdifferenser	-15 817	-31 332
Ackumulerade anskaffningsvärden 2020-12-31	49 224	107 426
Nyanskaffningar	5 391	17 200
Förskott Olje- och gastillgångar	0	0
Omklassificeringar	-2 116	2 116
Avyttringar	-2	-540
Omräkningsdifferenser	5 058	9 395
Ackumulerade anskaffningsvärden 2021-12-31	57 555	135 597
	1 962	234
	0	0
	0	0
	0	-17
	9 240	18 570
	68 757	154 384
	0	0
	0	0
	0	0
	0	0
	0	0
	68 757	154 384
Av- och nedskrivningar		
Ackumulerade avskrivningar 2021-12-31	-2 258	-21 602
	0	0
	-124	-1 262
	-72 035	-141 245
	0	-3
	5 659	9 728
Ackumulerade avskrivningar 2022-12-31	-68 757	-154 384
	0	0
	0	0
	0	0
	0	0
	0	0
Ackumulerade avskrivningar 2023-12-31	-68 757	-154 384
Netto bokfört värde:		
Per 2022-12-31	0	0
Per 2023-12-31	0	0

Prospekterings- och utvärderingstillgångar utgör koncernens icke producerande tillgångar och Olje- och gastillgångar utgör koncernens producerande tillgångar.

Prospekterings- och utvärderingstillgångar har fördelats på kassagenererande enheter och prövats för nedskrivningsbehov. Koncernens kassagenererande enheter utgörs av oljefälten Ayazovskoye och Ayskoye. Koncernen bedömer huruvida det finns något nedskrivningsbehov avseende prospekterings- och utvärderingstillgångar och olje- och gastillgångar vid händelser eller förändrade omständigheter som ger indikationer på att tillgångarnas redovisade värden ej kan försvaras. Sådana indikationer omfattar ändringar av koncernens verksamhetsplaner, ändringar av råvarupriser som leder till lägre intäkter samt, för olje- och gasegendomar, en försämring av uppskattade reservkvantiteter. De väsentliga antaganden som använts har varit följande:

- Diskonteringsränta om 18 (15) procent,
- Reserver om 21 (28 miljoner fat olja (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).

De bokförda värdena av koncernens olje- och gastillgångar uppgår till 0 (0) mkr. De bokförda värdena påverkas av förändringar i valutakurser.

Summa anläggningstillgångar, andra än finansiella anläggningstillgångar, som är lokaliserade i Sverige uppgår till 0 (0) mkr och summan av sådana anläggningstillgångar som finns i andra länder uppgår till 0 (0) mkr.

NOT 9

Maskiner och inventarier

	<u>Koncernen</u>
	<u>Maskiner och inventarier</u>
Anskaffningsvärden	
Ackumulerade anskaffningsvärden 2020-01-01	5 682
Nyanskaffningar	48
Avyttringar	0
Omräkningsdifferenser	-1 571
Ackumulerade anskaffningsvärden 2020-12-31	4 159
Nyanskaffningar	218
Avyttringar	-249
Omräkningsdifferenser	552
Ackumulerade anskaffningsvärden 2021-12-31	4 680
Ackumulerade anskaffningsvärden 2021-12-31	4 680
Nyanskaffningar	725
Avyttringar	0
Omräkningsdifferenser	735
Ackumulerade anskaffningsvärden 2022-12-31	6 140
Nyanskaffningar	0
Avyttringar	0
Omräkningsdifferenser	0
Ackumulerade anskaffningsvärden 2022-12-31	6 140
Avskrivningar	
Ackumulerade avskrivningar 2020-01-01	-2 781
Årets avskrivningar	-549
Avyttringar	0
Omräkningsdifferenser	866
Ackumulerade avskrivningar 2020-12-31	-2 464
Årets avskrivningar	-504
Avyttringar	249
Omräkningsdifferenser	-394
Ackumulerade avskrivningar 2021-12-31	-3 113
Ackumulerade avskrivningar 2021-12-31	-3 259
Årets avskrivningar	-773
Avyttringar	-1 942
Omräkningsdifferenser	0
Ackumulerade avskrivningar 2022-12-31	-6 140
Årets avskrivningar	0
Avyttringar	0
Omräkningsdifferenser	0
Ackumulerade avskrivningar 2023-12-31	-6 140
Netto bokfört värde:	
Per 2020-12-31	1 696
Per 2021-12-31	1 567
Per 2022-12-31	0
Per 2023-12-31	0

NOT 10

Investeringar i eget kapitalinstrument

Förändring under året	2023	2022
Per 1 januari	0	73 697
Nedskrivningar	0	-73 697
Per 31 december	0	0

Andelarna i intressebolaget Ripiano Holdings Ltd klassificeras som Investeringar i eget kapitalinstrument. Med antagandet att de tidigare nämnda makroekonomiska och politiska restriktionerna kommer vara på plats under en oöverskådlig framtid i kombination med försämrad ekonomi avseende bolagets oljefält samt ingen tillgång till det kapital som krävs för att borra nya brunnar och förbättra kassaflöden, skrev bolaget ned investeringen i Ripiano helt.

NOT 11

Varulager

	Koncernen	
	2023	2022
Råolja	196	301
Övrigt	667	836
Summa	863	1 136

NOT 12

Kund- och övriga fordringar

	Koncernen		Moderbolaget	
	2023	2022	2023	2022
Mervärdeskattfordran	34	213	34	90
Kundfordringar	4 816	7 864	0	0
Förskottsbetalningar	917	492	0	0
Övriga fordringar	729	238	58	51
Summa	6 496	8 807	92	141

NOT 13

Övriga kortfristiga skulder

	Koncernen		Moderbolaget	
	2023	2022	2023	2022
Källskatt	18	18	18	18
Lagstadgade arbetsgivaravgifter	14	18	14	18
Upptäcktsavgift, licens Aysky	2 076	0	0	0
Mervärdesskatt	2 427	1 778	0	0
Produktionsskatt	2 373	2 990	0	0
Övriga skatter	242	585	0	0
Förskott från kunder	454	230	0	0
Övrigt	86	0	87	0
Summa	7 691	5 619	119	36

NOT 14

Upplupna kostnader

	Koncernen		Moderbolaget	
	2023	2022	2023	2022
Räntekostnader	0	0	0	10 798
Konsultkostnader	0	0	0	0
Revision	180	276	180	276
Förskottsbetalningar	0	0	0	0
Upplupen lön, semester och sociala avgifter	852	1 051	80	67
Styrelsearvode, inkl sociala avgifter	595	547	595	547
Övrigt	230	166	144	99
Summa	1 857	2 040	999	11 787

NOT 15

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 året har bolaget registrerat en nedsättning av aktiekapital om 180 307 tkr. Efter nedsättningen uppgår bolagets registrerade aktiekapital till 500 tkr.

Finansiering

Koncernen har finansierat sin verksamhet och expansion i Ryssland till stor del via eget kapital genom utgivande av nya aktier eller andra finansiella instrument när behov av ytterligare kapital har funnits. Tidigare emitterade konvertibla skuldebrev eller upptagna lån har antingen konverterats till aktier eller återbetalts.

Omräkningsdifferenser i eget kapital

Omräkningsdifferenser redovisade i övrigt totalresultat uppgår för 2023 till 1 588 (32 247) och de ackumulerade omräkningsdifferenserna i eget kapital uppgår per den 31 december 2023 till - 43 033 (-49 375). 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 16

Reserver

	Omräknings- differenser	Investeringar i eget kapitalinstrument	Totala reserver
Ingående balans 2022-01-01	-81 622	-55 485	-137 107
Årets förändring	32 247	-73 698	-41 451
Utgående balans 2022-12-31	-49 375	-129 183	-178 557
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

NOT 17

Låneskulder

	Koncernen		Moderbolaget	
	2023	2022	2023	2022
<i>Kortfristiga</i>				
Lån från Geoservis	1 373	1 722	0	0
Övriga kortfristiga lån	0	0	0	0
<i>Summa kortfristiga låneskulder</i>	<i>1 373</i>	<i>1 722</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Långfristiga</i>				
Lån från Geoservis	10 318	11 872		
Övriga långfristiga skulder	0	2 515		
Skulder till koncernföretag	0	0	0	40 705
<i>Summa långfristiga låneskulder</i>	<i>10 318</i>	<i>14 387</i>	<i>0</i>	<i>40 705</i>
Summa	11 690	16 109	0	40 705

Övriga kortfristiga lån i koncernen avser lån från OOO Geoservis till OOO Company Ufa Petroleum. Geoservis är partnern som äger 49% av Company Ufa Petroleum. Under 2021 skulle lånet ha omvandlats till eget kapital i enlighet med avtalet mellan Geoservis och Petrosibir, men Geoservis försenade avtalets genomförande vilket innebar att konverteringen genomfördes under 2022.

NOT 18

Avsättningar

	Koncernen	
	2023	2022
Reserv för återställningskostnader	794	886
Summa	794	886

Återställningskostnaderna redovisas som avsättningar baserat på nuvärdet av de kostnader som bedömts komma att krävas för att fullgöra åtagandet att återställa borrhål när produktionen lagts ner, med användandet av uppskattade kassaflöden. Använd diskonteringsränta tar hänsyn till marknadens bedömning av tidsvärdet av pengar och risken specifikt hänförlig till skulden. Bolaget går igenom antagande årligen och förändringar i avsättningar kapitaliseras eller reverseras mot relevant tillgång. Inga avsättningar är återförda eller utnyttjade under året. Ett högre allmänt ränteläge i Ryssland under 2023 samt en svagare rubel innebar ett lägre nuvärde på reserven för återställningskostnader i rubler jämfört med 2022.

NOT 19

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 (1 160) tkr.

NOT 20

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.

(i) Eventualförpliktelser relaterade till skatt

Skattesystemet i Ryssland karakteriseras av ett flertal skatter som är föremål för frekventa ändringar och inkonsekventa tillämpningar på federal, regional och lokal nivå.

Tillämpningen av nya lagar är starkt beroende av hur de tolkas av lokala skattemyndigheter och vidare hur många existerande problem inte beaktas i de nya lagarna. Det kan inledningsvis förekomma oklarheter hur nya lagar ska implementeras vilket försvårar Koncernens skatteplanering och därtill hörande affärsbeslut.

Ryska skattemyndigheter har upp till tre år att inleda skatterevisorer av tidigare inkomstdeklarationer. Förändringar i skattesystemet som tillämpas retroaktivt av myndigheterna kan påverka tidigare inlämnade deklarationer.

Alla dessa omständigheter och osäkerheter kan innebära skatterisker som är väsentligen högre än i andra länder. Även om ledningen bedömer att tillräckliga avsättningar för skatteskulder har gjorts med utgångspunkt från ledningens tolkning av nuvarande och tidigare skattelagstiftning, kvarstår risken att skattemyndigheter och domstolar i Ryssland kan ha avvikande uppfattningar om tolkningen. Denna osäkerhet innebär en risk för ytterligare skatter och böter som kan uppgå till väsentliga belopp.

(ii) Eventualförpliktelser relaterade till oljeverksamheten

Petrosibir ska när oljeutvinningen upphör, återställa koncernens borrhållningar till sitt ursprungliga skick. Se not 18 Avsättningar avseende koncernens avsättningar för återställningskostnader.

(iii) Eventualförpliktelser relaterade till Ryssland

Ryssland är en utvecklingsmarknad och innehar som sådana inte fullt utvecklade regelverk avseende affärslivet såsom stabilt banksystem och legala system, som återfinns i mer utvecklade marknadsekonomier. Den ryska ekonomin karakteriseras av en valuta som inte är fullt konvertibel utanför Ryssland, valutakontroller, låg likviditet i obligations- och aktiemarknaden och fortsatt inflation. Verksamhet i Ryssland innebär därför risker som inte normalt förknippas med verksamheter på mer utvecklade marknader.

Stabilitet och framgång för den ryska ekonomin beror på effektiviteten i regeringens ekonomiska politik samt den fortsatta utvecklingen av legala och ekonomiska system.

NOT 21

Finansiella instrument

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 2022				
Kategori	Låne- och kundfordringar	Andra finansiella skulder	Finansiella tillgångar som kan säljas	Summa redovisat värde
Tillgångar				
Långfristiga finansiella tillgångar				0
Kundfordringar			7 864	7 864
Likvida medel	23 437			23 437
Summa tillgångar	23 437	0	7 864	31 301
Skulder				
Långfristiga skulder		11 872		11 872
Kortfristiga skulder		4 237		4 237
Leverantörsskulder		5 421		5 421
Övriga skulder		2 515		2 515
Summa skulder	0	24 044	0	24 044

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 31 december 2023 finansiella tillgångar till försäljning värderade till verkligt värde enligt nivå 1 om 4 816 (7 864) TSEK

Förfallostruktur finansiella skulder

Koncernens finansiella skulder förfaller enligt följande:

	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

	31 december 2022					
	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	5 421	4 237	0	1 722	2 515	0
Totalt	5 421	4 237	0	1 722	2 515	0

NOT 22

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.

Styrelsen har föreslagit årsstämman att ingen utdelning lämnas för räkenskapsåret 2023.

Resultat per aktie, före och efter utspädning		
	2023	2022
Resultat hänförligt till moderbolagets aktieägare (tkr)	1 939	-199 882
Vägt genomsnittligt antal utestående stamaktier	29 773 862	29 773 862
Resultat per aktie (kronor/aktie)	0,07	-6,71

NOT 23

Händelser efter balansdagen

Den försäljningen av tillgångar som årsstämman 30 juni 2023 beslutade om till bolagets verkställande direktör, har varit föremål för myndighetsgodkännanden i Ryssland. Dessa erhöles under februari 2024 efter att myndighetsgodkännanden från Ryska staten försenats avsevärt. Transaktionerna slutfördes slutligt under april 2024.

Efter avyttringen av dotterbolagen har bolaget inte längre någon rörelseverksamhet. Med hänsyn till moderbolagets begränsade medel, historik samt aktieägarstruktur bedöms det inte längre vara gångbart att investera i en ny verksamhet. Styrelsen har därför beslutat att rekommendera aktieägarna om att bolaget ska träda i likvidation inför bolagets årsstämma som är schemalagd till 7 juni 2024.

Bakgrunden till föreslaget om likvidation är följande:

Den 30 juni 2023 höll bolaget en årsstämma, vilket också utgjorde en andra kontrollstämma efter att bolaget behövt upprätta en kontrollbalansräkning till följd av stora nedskrivningar relaterat till bolagets ryska verksamhet. Under årsstämman beslutade aktieägarna om fortsatt drift av bolaget samtidigt som det beslutades om att avyttra samtliga av Petrosibirs ryska dotterbolag, JSC Ingeo Holding samt LLC Company UFA Petroleum till bolagets verkställande direktör Pavel Tetyakov. Årsstämman beslutade även om att avveckla ägandet om 49% i Ripiano Holdings, vilket Petrosibir äger genom det helägda dotterbolaget Sonoyta Limited. Bakgrunden till avyttringen av bolagets ryska tillgångar finns beskrivet i årsredovisningen för 2022, 2023 samt i beslutsunderlaget för årsstämman 2023, vilket återfinns i kallelsen till den bolagsstämman.

Processen att avveckla ägandet i Ripiano Holdings är pågående och bolaget bedömer att bolaget kommer att ha frånträtt Sonoyta Limited, och således också Ripiano Holdings, innan årsstämman som är planerad till 7 juni 2024.

Bakgrunden till beslutet att avyttra tillgångarna återges i huvudsak nedan:

Geopolitisk Situation:

På grund av en kraftigt försämrad geopolitisk situation och sanktioner mot Ryssland, samt motsanktioner från Ryssland har Petrosibirs ryska dotterbolag ingen förmåga att skaffa någon typ av finansiering, varken genom lånefinansiering eller genom emissioner, dessa begränsningar gäller både extern och intern finansiering. På samma sätt har risken för myndighetsingripanden ökat, både till följd av ett försämrat sanktionsklimat, och på grund av att Petrosibir således inte lyckats utveckla tillgångarna i enlighet med de licensvillkor man åtagit sig att uppfylla.

Sanktioners Påverkan:

EU:s sanktioner förhindrar nya investeringar och finansiering i energisektorn i Ryssland, vilket negativt påverkar Petrosibirs möjligheter att finansiera utvecklingsprogrammen inom sina dotterbolag.

Finansiella begränsningar:

Utöver att varken Petrosibir samt de lokala ryska dotterbolagen på grund av restriktioner och sanktioner är förbjudna eller begränsade i sin möjlighet anskaffa finansiering är möjligheten till gränsöverskridande betalningar kraftigt begränsad. De enda överföringar som Petrosibir kunnat genomföra är mindre månatliga avbetalningar på de koncerninterna lån som funnits mellan bolagen.

Misslyckade tidigare försäljningsförsök:

Tidigare försök att sälja de ryska tillgångarna har misslyckats på grund av det rådande klimatet och restriktionerna.

Styrelsens förslag - frivillig likvidation

Till följd av begränsad tillgångsmassa, nuvarande aktieägarstruktur och historik med exponering mot Ryssland samt osäkerhet om bolaget kommer kunna upprätthålla ett bankengagemang framgent bedömer styrelsen det inte möjligt att på ett effektivt och framkomligt sätt kunna fortsätta bedriva verksamhet, varken inom den nuvarande verksamhetsgrenen eller en ny. Bedömningen är således att det inte finns några alternativ till likvidation.

Utifrån idag kända förhållanden beräknas skifteslikviden kunna uppgå till ca 1,5 miljoner SEK, efter likvidationskostnader. Beräknad tid för skifte är sista kvartalet 2024 eller början av första kvartalet 2025. Beslutet om likvidation ska gälla från dagen för bolagsstämman beslut.

Möjligheten för bolaget att ta emot pengar från sina ryska dotterbolag har försämrats och moderbolagets bank har i dialog med bolaget förmedlat sin avsikt att avveckla samtlig rysk rörelseverksamhet, vilket är pågående. Banken har även meddelat att Petrosibirs nuvarande verksamhet inte kommer vara i linje med bankens nya mer hållbara inriktning. Det är bolagets tolkning att med nuvarande bolagsstruktur kommer samtliga bankengagemang till slut sägas upp från bankens sida.

NOT 24**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 25

Andelar i koncernföretag, moderbolaget

Förändring under året	2023	2022
Per 1 januari	0	150 244
Förvärv	0	0
Nedskrivning	0	-150 244
Per 31 december	0	0

Tabellen nedan utgör en specifikation av koncernens dotterföretag och intresseföretag per 2023-12-31. Sonoyta Ltd samt AO Ingeo Holding ägs direkt medan OOO Ufa Petroleum och Ripiano Holding Ltd ägs indirekt.

Dotterföretag	Säte	Andel i %	Koncernens andel av		Verksamhet
			Eget kapital	Årets resultat	
AO Ingeo Holding	Ryssland	100	76 975	2 600	Prospektering och utvinning av olja och gas
OOO Company Ufa Petroleum	Ryssland	51	14 106	-419	Prospektering och utvinning av olja och gas
Sonoyta Ltd	Cypern	100	-264	462	Holdingbolag
Ripiano Holding Ltd	Cypern	49	N/A	N/A	Holdingbolag

NOT 26

Vinstdisposition

Förslag till vinstdisposition 2023

Till årsstämman förfogande står följande ansamlad vinst:

Överkursfond	287 210 934
Fond för verkligt värde	-13 695 026
Balanserat resultat	-319 612 836
Årets resultat	51 278 636
Summa	5 181 708
Styrelsen föreslår att:	
I ny räkning balanseras	5 181 708

Styrelsen och verkställande direktören försäkrar att årsredovisningen har upprättats i enlighet med god redovisningssed och koncernredovisningen har upprättats i enlighet med internationella redovisningsstandarder sådana de antagits av EU.

Årsredovisningen 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.

Koncernens och moderbolagets resultat- och balansräkningar kommer att föreläggas årsstämman den 7 juni 2024 för fastställelse.

Stockholm den 17 maj 2024

Timofei Kotenev
Ordförande

Maxim Korobov
Styrelseledamot

Jesper Sevelin
Styrelseledamot

Pavel Tetyakov
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har avgivits den 17 maj 2024
Winthers Revisionsbyrå AB

Ragnar Santesson
Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Petrosibir AB (publ)

org.nr 556468-1491

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Petrosibir AB (publ) för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av koncernens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt International Financial Reporting Standards (IFRS), så som de antagits av EU, och årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och koncernen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed 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.

Väsentlig osäkerhetsfaktor avseende antagandet om fortsatt drift

Utan att det påverkar våra uttalanden ovan vill vi fästa uppmärksamheten på skrivningen i förvaltningsberättelsen under rubriken "Framtida utveckling" samt i not 23 i årsredovisningen under rubriken "Händelser efter balansdagen" om att det finns väsentliga osäkerhetsfaktorer avseende bolagets finansieringssituation som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta den planerade verksamheten.

Bolagets styrelse har för avsikt att, vid årsstämman för räkenskapsåret 2023, rekommendera aktieägarna om att bolaget skall träda i frivillig likvidation.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och, vad gäller koncernredovisningen, enligt International Financial Reporting Standards (IFRS), så som de antagits av EU. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något åt detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen och koncernredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på misstag, 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 revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns.

Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen och koncernredovisning.

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 årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på misstag, 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 för än väsentlig felaktighet som beror på misstag, 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 och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- Drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen. Vi drar också en slutsats med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen och koncernredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen och koncernredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag och en koncern inte längre kan fortsätta verksamheten.
- Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen och koncernredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen och koncernredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- Inhämtar vi tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende den finansiella informationen för enheterna eller affärsaktiviteterna inom koncernen för att göra ett uttalande avseende koncernredovisningen. Vi ansvarar för styrning, övervakning och utförande av koncernrevisionen. Vi är ensamt ansvariga för våra uttalanden.

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 betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning av Petrosibir AB (publ) för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktörerna ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnitt *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets och koncernens egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets och koncernens 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. Den 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 ska 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

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed, i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptiskt inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust 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. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Stockholm den 17 maj 2024

Winthers Revisionsbyrå AB

Ragnar Santesson
Auktoriserad revisor