

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «БЕРИНГПРОМУГОЛЬ»**

за 2021 год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Берингпромуголь» (далее «Общество») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Чукотскому автономному округу за номером 2168709063961 от 12.08.2016.

Юридический и фактический адрес Общества: 689100, Чукотский АО, Анадырский район, пгт. Беринговский, ул. Мандрикова, д. 3.

Основными видами деятельности Общества являются добыча коксующегося угля открытым способом, геологоразведочные, геофизические и геохимические работы в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы. Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации. На 31 декабря 2021 г. Общество имеет лицензии на право проведения изыскательных работ и добычи:

- Лицензия № 15813 серия АНД ТЭ выдана 02.12.2014 разведка и добыча каменного угля на месторождении Фандюшкинское поле. Срок окончания действия лицензии: 1 декабря 2034 года.
- Лицензия № 01203 серия АНД ТП на поисковые и оценочные работы на участке Левобережный Верхне-Альктваамского месторождения Беринговского каменно-угольного бассейна. Срок окончания действия лицензии: 31 декабря 2025 года.
- Лицензия № 01314 серия АНД ТЭ выдана 20.09.2018 разведка и добыча полезных ископаемых месторождение Звонкое Чукотский автономный округ. Срок окончания действия лицензии 20 сентября 2038 года.
- Лицензия № 101 АНД ВЭ выдана 07.09.2021 добыча пресных подземных вод из водозаборных скважин для обеспечения питьевого и технологического водоснабжения объектов ООО «Берингпромуголь». Срок окончания действия лицензии 07.09.2046 года.

Исполнительный орган Общества с 21.12.2018 года Управляющая организация ООО «Берингугольинвест» в лице Генерального директора Дмитрия Андреевича Гаврилина согласно Договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ООО «Берингпромуголь» от 21.12.2018г.

Среднесписочная численность сотрудников в 2021 году составила 260 человек (2020 год: 238 человек; 2019 год: 201 человек).

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Общества организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства

финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 30 декабря 2020 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С Предприятие 8.3.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Для осуществления своей деятельности Общество привлекает финансирование от материнской компании Тайгерз Реалм Коал Лимитед (Tigers Realm Coal Limited). Заемные средства в сумме 4,439,572 тыс. руб. подлежат возврату в 2022 году и представлены в составе краткосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Руководство считает, что материнская компания обладает финансовыми ресурсами для обеспечения деятельности Общества в ближайшие 12 месяцев, а также при необходимости материнская компания способна привлечь дополнительный капитал для завершения проектов в последующие периоды, и будет продолжать оказывать финансовую поддержку Обществу.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года по состоянию на 1 ноября. В 2021 году инвентаризация основных средств проведена в период с 01.11.2021 года по 05.11.2021 года.

Инвентаризация всех активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2019, 2020 и 2021 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств и незавершенного строительства

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных активов, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов

Изменения первоначальной стоимости объектов основных средств допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации. Переоценка объектов основных средств не осуществляется.

Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Линейный способ начисления амортизации применяется в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования и другие).

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	5	10 и более
Сооружения и передаточные устройства	5	10 и более
Машины и оборудование	1	10
Прочие основные средства	1	10
Транспортные средства	2	15
Объекты по договорам лизинга с правом выкупа	7	30

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе Компании-лизингополучателя, то для этого используется счет 01 «Основные средства» с присвоением аналитического признака «Основные средства, полученные в лизинг». Аналогичный аналитический признак используется при учете амортизации на счете 02 «Амортизация основных средств».

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе Компании-лизингодателя, то у лизингополучателя объект лизинга отражается за балансом на счете 001 «Арендованные основные средства» по договорной стоимости.

В случае уведомления об изменении (увеличении или уменьшении) лизинговых платежей после отражения объекта по договору лизинга с правом выкупа на балансе, сумма такого изменения отражается на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списывается в пределах оставшегося срока договора лизинга с правом выкупа.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство и оборудование к установке в отчетности отражаются в составе основных средств.

Затраты на вскрышные работы

Признание затрат на вскрышные работы проводится в соответствии с принципами, установленными разъяснениями КРСМО (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения».

При начальной разработке месторождения для доступа к минеральным запасам необходимо произвести вскрытие пластов и удаление пустой породы. Такой вид работ называется подготовительными вскрышными работами. Прямые затраты на подготовительную вскрышу относятся к затратам на разработку и включаются в стоимость основных средств.

Расходы на вскрышные работы, в результате которых Общество производит запасы в текущем периоде, подлежат включению в себестоимость их производства в момент, когда такие расходы были понесены. Расходы на изъятие вскрышных пород, соотносимые с улучшением доступа к полезным ископаемым, добыча которых будет осуществляться в более поздних периодах, капитализируются и представляют собой внеоборотный актив вскрышной деятельности, включаемый в стоимость основных средств.

Общество признает актив вскрышной деятельности только в том случае, если:

- компонент рудного тела, доступ к которому был улучшен, идентифицирован;
- затраты на улучшение доступа к компоненту могут быть надежно оценены;
- поступление экономических выгод от актива (улучшенного доступа к компоненту) в будущем является вероятным.

После первоначального признания актив вскрышной деятельности учитывается по себестоимости, за вычетом сумм накопленной амортизации и обесценения. Актив амортизируется линейным методом в течение срока добычи полезных ископаемых по каждому компоненту рудного тела.

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- Их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.
- Сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие доходы или расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие активов, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Учет запасов

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Запасы, используемые для строительства основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Прочие внеоборотные активы».

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет Увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.
- Коммерческие расходы;
- Управленческие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж. Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний единственного участника;
- расходы Общества на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;
- государственная пошлина;
- убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы резерва дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц;
- штрафы за нарушение сроков и объемов поставки угля;
- расходы от сдачи в аренду барж;
- расходы по деятельности, не давшей результата;
- списание объектов незавершенного строительства и основных средств;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- (а) под обесценение финансовых вложений (ежегодно);
- (б) по сомнительным долгам (ежегодно);
- (в) под снижение стоимости материальных ценностей (ежегодно);
- (г) по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сумма резерва по просроченной задолженности определяется с учетом следующих критериев:

- не поступление оплаты свыше 60 дней – резерв формируется в размере 50% от суммы задолженности;
- не поступление оплаты свыше 180 дней – резерв формируется в размере 100% от суммы задолженности.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - (а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - (б) исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- на оплату неиспользованных отпусков;
- на восстановление окружающей среды;
- на предстоящие платежи по демереджам, относящимся к поставкам угля в 2021 году.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Расчета резерва по рекультивации земель (в том числе резерв по демонтажу фабрики) производится с использованием стоимости 1 машино-часа работы техники и объема нарушенных земель. Для расчета стоимости 1 машино-часа использовались данные бюджета на 2022 год, которые были посчитаны с учетом фактических затрат за 2021. В качестве затрат на 1 машино-часа были использованы средние нормы расхода ГСМ, материалов и прочих расходов. Поскольку работы по рекультивации планируются на 2031-2034 годы, то для целей дисконтирования оценочного обязательства принята средняя дата - 31.12.2032. Поскольку обязательство по восстановлению земель не связано с предпринимательскими и отраслевыми рисками, то ставка дисконтирования не учитывает премию за риск акционерного капитала (equity risk premium) и бета-фактор, и принимается равной безрисковой ставке инвестирования в Российской Федерации до конца 2032 года. На текущий момент такой ставкой является эффективная доходность по облигациям федерального займа РФ сроком погашения 11 лет - 8,80%.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с горно-подготовительными работами, подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером, освоением новых производств, установок и агрегатов, рекультивацией земель;
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- обязательства Общества в отношении охраны окружающей среды, рекультивации земель, ликвидации зданий, сооружений, оборудования, возникающее в связи с выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, резерв под демонтаж фабрики

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

Учет прочих внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы в основном представляют собой НДС с будущих лизинговых платежей, подлежащий возмещению более чем через 12 месяцев. Принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым способом, который предусматривает определение временных разниц на начало и конец отчетного периода путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самим Обществом – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществу.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится. На каждую отчетную дату производится проверка стоимости подверженных обесценению нематериальных активов и признанный убыток от обесценения отражается в составе прочих расходов.

Нематериальные поисковые активы

Учет нематериальных поисковых активов («НПА») ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» ПБУ 24/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6.10.11. № 125н.

К поисковым активам, признаваемым в составе НПА относятся:

- право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;
- информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований;
- результаты разведочного бурения;
- результаты лабораторных исследований образцов;
- результаты гидрогеологических исследований;
- иная геологическая информация о недрах;
- оценка коммерческой целесообразности добычи.

При признании в бухгалтерском учете НПА оцениваются по сумме фактических затрат.

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за выполнение работ по договорам;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные и патентные пошлины;

- амортизация иных внеоборотных активов, использованных непосредственно при создании поискового актива;
- вознаграждения работникам, непосредственно занятым при создании поискового актива;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением (созданием) поискового актива, обеспечением условий для его использования в запланированных целях;
- платежи за право пользования недрами;
- платежи за аренду земли лицензионного участка.

Расходы по исследованию лицензионного участка формируются ежемесячно как результат:

- списания прямых расходов на геологическое, геофизическое, геохимическое, топографическое и прочее изучение и оценку месторождений;

Нематериальные поисковые активы не амортизируются в ходе деятельности по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых.

При наличии документального подтверждения коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр Общество осуществляет следующие последовательные действия:

- проводит проверку признанных поисковых активов на обесценение и в случае его подтверждения признает их обесценение;
- переводит поисковые активы в состав основных средств, нематериальных или иных активов по остаточной стоимости (фактическим затратам с учетом осуществленных переоценок за вычетом накопленных амортизации и обесценения);
- прекращает признание последующих затрат на данном участке недр в качестве поисковых активов.

В случае признания добычи полезных ископаемых бесперспективной на данном участке недр (при наличии документального подтверждения) поисковые активы, относящиеся к данному участку недр, списываются, за исключением случаев, когда они продолжают использоваться в деятельности организации. В последнем случае такие поисковые активы переводятся в состав основных средств, нематериальных активов и иных активов.

Общество на каждую отчетную дату проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов. При наличии признаков обесценения Общество проводит проверку поисковых активов на обесценение и учитывает изменение стоимости поисковых активов вследствие обесценения в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности МСБУ (IAS) 36 «Обесценение активов», ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов».

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применило ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного ФСБУ с 1 января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Принятые с 2021 года существенные способы ведения бухгалтерского учета запасов представлены в Пояснении 2.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы на 31 декабря 2021 года представляют собой:

	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 года
Лицензия на пользование недрами АНД 15813ТЭ месторождение Фандюшкинское поле	438,779	-	-	438,779
Лицензия на польз. недрами АНД 01314 ТЭ Месторождение Звонкое	-	48,666	-	48,666
Прочие	90	8	-	98
Итого	438,869	48,674	-	487,543

	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2020 года
Лицензия на пользование недрами АНД 15813ТЭ	438,779	-	-	438,779
Прочие	90	-	-	90
Итого	438,869	-	-	438,869

Сумма накопленной амортизации по нематериальным активам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года, соответственно, представлена следующим образом:

	2021 года	31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 2019 года
Лицензия на пользование недрами АНД 15813ТЭ Фандюшкинское поле	120,972	96,367	71,763
Прочие	69	51	33
Итого	121,041	96,418	71,796

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ

- Нематериальные поисковые активы в 2021 году представляли собой:
- Лицензия № 01203 серия АНД ТП на поисковые и оценочные работы на участке Левобережный Верхне-Альктваамского месторождения Беринговского каменно-угольного бассейна. Срок окончания действия лицензии: 31 декабря 2025 года.
- Лицензия № 01314 серия АНД ТЭ выдана 20.09.2018 разведка и добыча полезных ископаемых месторождение Звонкое Чукотский автономный округ. Срок окончания действия лицензии 20 сентября 2038 года.
- Лицензия № 101 АНД ВЭ выдана 07.09.2021 добыча пресных подземных вод из водозаборных скважин для обеспечения питьевого и технологического водоснабжения объектов ООО «Берингпромуголь». Срок окончания действия лицензии 07.09.2046 года.

На 31.12.2021 года руководство Общества не выявило признаков обесценения по данным лицензиям.

В 2021 году Лицензия № 01314 серия АНД ТЭ выдана 20.09.2018 разведка и добыча полезных ископаемых месторождение Звонкое Чукотский автономный округ и лицензия № 101 АНД ВЭ выдана 07.09.2021 добыча пресных подземных вод из водозаборных скважин для обеспечения питьевого и технологического водоснабжения объектов ООО «Берингпромуголь» были переведены в состав НМА в связи с признанием коммерческой целесообразности добычи.

Сумма административных расходов представляет из себя в основном сумму управленческих расходов за периоды 2013-2016 годы.

	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбытие и перевод в состав НМА	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 года
Бурение	120,377	-	(1,206)	119,171
Геологоразведка	239,525	5,514	(32,987)	212,052
Общие и административные расходы	161,779	-	(14,480)	147,299
Капитализируемые проценты	4,700	-	-	4,700
Прочие	11,935	-	-	11,935
Итого	538,316	5,514	(48,673)	495,157

	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбытие	(тыс. руб.) На 31 декабря 2020 года
Бурение	120,377	-	-	120,377
Геологоразведка	239,525	-	-	239,525
Общие и административные расходы	161,779	-	-	161,779
Капитализируемые проценты	4,700	-	-	4,700
Прочие	7,693	4,342	(100)	11,935
Итого	534,074	4,342	(100)	538,316

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по группам основных средств представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Введено в эксплуатацию	Выбыло/ Списание	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 года
Здания	158,008	21,115	-	-	179,123
Сооружения и передаточные устройства	405,083	174,111	-	-	579,194
Машины и оборудование	79,230	618	-	(514)	79,334
Транспортные средства	519,398	446,459	-	(102,114)	863,743
Объекты по договорам лизинга с правом выкупа	1,561,025	435,569	-	(341,313)	1,655,281
Прочее	51,270	45,777	-	(3,385)	93,662
Незавершенное строительство	311,945	2,107,628	(740,311)	(5,187)	1,674,075
Итого	3,085,959	3,231,277	(740,311)	(452,513)	5,124,412

	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Введено в эксплуатацию	Выбыло/ Списание	(тыс. руб.) На 31 декабря 2020 года
Здания	143,006	18,398	-	(3,396)	158,008
Сооружения и передаточные устройства	400,039	5,044	-	-	405,083
Машины и оборудование	71,067	8,274	-	(111)	79,230
Транспортные средства	456,448	113,656	-	(50,706)	519,398
Объекты по договорам лизинга с правом выкупа	1,517,288	187,399	-	(143,662)	1,561,025
Прочее	27,934	23,428	-	(92)	51,270
Незавершенное строительство	402,217	165,378	(246,930)	(8,720)	311,945
Итого	3,017,999	521,577	(246,930)	(206,687)	3,085,959

В 2021 году объекты по договорам лизинга с правом выкупа переведены из состава лизингового имущества в состав собственных основных средств на сумму 341,313 тыс. руб. в связи с окончанием договоров лизинга и выкупом. В 2020 году переведено объектов лизинга на сумму 143,662 тыс. руб.

В течение 2021 года произошло поступление незавершенного строительства на сумму 985,706 тыс. руб., связанное со строительством углеобогадательной фабрики. Данные капитальные вложения будут переведены в состав основных средств в 2022 году с началом действия углеобогадательной фабрики.

Сумма накопленной амортизации по группам основных средств представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Здания	75,500	53,990	30,254
Сооружения и передаточные устройства	137,713	108,707	71,455
Машины и оборудование	69,009	61,481	50,798
Объекты по договорам лизинга с правом выкупа	479,223	388,977	228,578
Транспортные средства	594,265	369,818	251,593
Прочее	29,421	15,963	8,949
Итого	1,385,131	998,936	641,627

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, отсутствуют.

Согласно договору залога с АО «Сбербанк Лизинг» ДЗ/КОН-51064-01 от 17.09.2020 года Общество передало в залог движимое имущество – транспортные средства на сумму 193,738 тыс. руб. в обеспечение обязательств по договорам лизинга.

Информация об объектах недвижимости, полученным по договорам аренды на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года, соответственно, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	13,691	11,763	8,884

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ			
ООО «Порт Угольный»	177,150	177,150	177,150
ООО «Берингпромсервис»	100	-	-
Итого	177,250	177,150	177,150

Согласно Решению единственного учредителя № 1 от 23.09.2021г. Обществом учреждено ООО «Берингпромсервис» с долей в уставном капитале 100%, номинальной стоимостью 100 тыс. руб.

На 31 декабря 2021 года Общество провело оценку обесценения финансовых вложений, в результате которой устойчивого снижения стоимости финансовых вложений выявлено не было.

8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
НДС по договорам лизинга	120,466	93,105	127,915
Резерв на рекультивацию	27,011	28,064	16,778
Авансы выданные на приобретение внеоборотных активов	26,500	53,587	51,940
Увеличение стоимости лизинговых договоров	18,359	28,479	430
Долгосрочные авансы по договорам лизинга	-	1,953	6,469
Прочие внеоборотные активы	1,601	2,033	2,722
Итого	193,937	207,221	206,254

9. ЗАПАСЫ

Информация о запасах за 2021 год (ФСБУ 5/2019)

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2021 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	661,971	-	834,702	1,496,673
Поступления и затраты	1,935,568	1,206,137	-	3,141,705
Капитализация затрат	(109,260)	(37,803)	-	(147,063)
Списание стоимости реализованных запасов	(41,999)	-	-	(41,999)
Расходы по деятельности, не давшей результата	-	(5,332)	-	(5,332)
Списание на себестоимость	-	-	(1,847,847)	(1,847,847)
Оборот между видами запасов	(940,782)	(1,163,002)	2,103,784	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	1,505,498	-	1,090,639	2,596,137

	(тыс. руб.)			
Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	-	-	240,580	240,580
Восстановление резерва	-	-	(240,580)	(240,580)
Баланс на 31 декабря 2021 года	-	-	-	-

	(тыс. руб.)			
Балансовая стоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	661,971	-	594,122	1,256,093
Баланс на 31 декабря 2021 года	1,505,498	-	1,090,639	2,596,137

В 2021 году проведена проверка на обесценение готовой продукции, в результате которой ранее созданный резерв в размере 240,580 тыс. руб. был включен в состав прочих доходов в отсутствие признаков обесценения.

По состоянию на 31.12.2021 года основным поставщикам запасов были перечислены авансы в размере 27,086 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

Информация о запасах за 2020 год (ПБУ 5/01)

Материально-производственные запасы Компании за вычетом резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	661,971	708,209
Готовая продукция (уголь)	594,122	467,338
Итого	1,256,093	1,175,547

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути, переданных в залог, на ответственное хранение или на переработку на давальческих условиях.

Движение резерва под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) Готовая продукция (уголь)
Баланс на 31 декабря 2019 года	240,580
Доначисление резерва	-
Баланс на 31 декабря 2020 года	240,580

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Покупатели и заказчики	335,957	331,894	134,425
Расчеты по налогам и сборам	357,909	128,609	269,112
Авансы выданные	84,277	32,319	29,302
Расчеты по беспроцентным займам выданным	5,000	-	-
Авансы выданные по договорам лизинга	1,953	7,687	200,915
Прочие	22,060	28,657	32,065
Итого	807,156	529,166	665,819

На 31 декабря 2020, 2019 годов индикаторы просроченной задолженности не выявлены.

Резерв по сомнительной задолженности на 31.12.2021 года составил 16,946 руб., в том числе:

- по авансам выданным в размере 4,296 тыс. руб.
- по расчетам с покупателями и заказчиками в размере 11,840 тыс. руб.
- по прочей дебиторской задолженности в размере 809 тыс. руб.

Сумма резерва определена в размере 100% от суммы задолженности.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Текущие счета в банках	1,713,375	63,908	45,466
Касса	199	923	566
Итого	1,713,574	64,831	46,032

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
НДС по договорам лизинга	81,824	50,944	109,530
Расходы будущих периодов	4,879	7,096	5,427
Прочие	87	-	-
Итого	86,790	58,040	114,957

13. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Размер уставного капитала на 31.12.2021 составляет 5,000 тыс. руб. Уставный капитал составляет из номинальной стоимости долей. Единственным участником Общества является компания Росмиро Инвестментс Лимитед (Rosmiro Investments Limited), учрежденная и действующая в соответствии с законодательством Кипра, материнской компанией которой является Тайгерз Реалм Коал Лимитед (Tigers Realm Coal Limited) (Австралия).

Ниже приведен список акционеров Тайгерз Реалм Коал Лимитед (Tigers Realm Coal Limited) (Австралия) по состоянию на 31.12.2021 года:

	Доля, %
Брюс Грей (Bruce Gray)	59.89
БВ Майнинг Холдинг Лимитед (BV Mining Holding Limited)	18.20
РФПИ Инвестмент Менеджмент ООО (RDIF Investment Management LLC*)	8.41
Намаронг Инвестмент Пти Лтд (Namarong Investments Pty Ltd <The Hansen Investment A/C>)	5.63
Прочие миноритарные акционеры	7.87
Итого	100

*включая КО-ИНВЕСТМЕНТ ПАРТНЕРШИП 1 ЛП, КО-ИНВЕСТМЕНТ ПАРТНЕРШИП 2 СВ

Структура статьи «Добавочный капитал» представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Вклад участника	1,827,153	1,827,153	1,827,153
Прочее (курсовая разница)	55	55	55
Итого	1,827,208	1,827,208	1,827,208

В 2019 году на основании Соглашения о зачете от 20.06.2019 г. между ООО «Берингпромуголь» и единственным участником Росмиро Инвестментс Лимитед (Rosmiro Investments Limited) произведен зачет основного долга по займам в счет задолженности по внесению вклада в имущество. Сумма зачета составила 1,014,515 тыс. руб.

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные заемные средства

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
TIGERS REALM COAL LIMITED	-	2,560,447	-
ROSMIRO INVESTMENTS LIMITED	-	21,953	21,953
Итого	-	2,582,400	21,953

Краткосрочные заемные средства

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
TIGERS REALM COAL LIMITED	4,417,619	-	1,246,769
ROSMIRO INVESTMENTS LIMITED	21,953	-	-
Итого	4,439,572	-	1,246,769

По состоянию на 31 декабря 2021 года задолженность представлена полученными валютными займами от Tigers Realm Coal Limited и составляет 4,417,619 тыс. руб. Займы согласно условиям договора, должны быть погашены в 2022 году. Процентная ставка по займам составляет 0%.

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Долгосрочные обязательства			
Задолженность по договорам финансового лизинга	722,794	558,493	767,488
Поставщики и подрядчики	3,453	3,453	3,453
	726,247	561,946	770,941
Краткосрочные обязательства			
Поставщики и подрядчики	966,409	174,983	546,316
Задолженность по договорам финансового лизинга	490,945	305,663	657,179
Задолженность перед персоналом Общества	17,370	18	17,958
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	7,022	4,296	3,455
Задолженность по налогам и сборам	3,335	1,767	2,644
Прочая	1,805	402	1,718
	1,486,886	487,129	1,229,270
Итого	2,213,133	1,049,075	2,000,211

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	(тыс. руб.)			
	На выплату вознаграждений	На расходы по демереджу	На оплату неиспользованных отпусков	Резерв на рекультивацию
				Итого
Баланс на 31 декабря 2019 года	-	-	19,467	17,458
Увеличение резервов	13,209	26,911	58,718	12,577
Использование резервов	-	-	(48,187)	-
Баланс на 31 декабря 2020 года	13,209	26,911	29,998	30,035
Увеличение резервов	12,811	16,794	73,368	1,295
Использование резервов	(9,665)	(17,266)	(58,098)	-
Восстановление резервов	-	(9,789)	(980)	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	16,355	16,650	44,288	31,330

Долгосрочные оценочные обязательства представляют собой резерв на рекультивацию.

17. ВЫРУЧКА

	(тыс. руб.)	
	2021	2020
Выручка от реализации угля	5,544,240	2,560,813
Итого	5,544,240	2,560,813

Доля выручки от реализации на внешний рынок в 2021 году составила 98% от общей суммы выручки (в 2020 году – 92%).

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	(тыс. руб.)	
	2021	2020
Материалы	771,069	747,664
Амортизация	357,187	359,034
Услуги сторонних организаций	338,977	177,661
Заработная плата	290,943	282,410
Страховые взносы	36,577	35,366
Прочие	53,094	50,645
Итого	1,847,847	1,652,780

19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	(тыс. руб.)	
	2021	2020
Расходы на погрузку и др. аналогичные	616,508	522,215
Расходы на морской фрахт	404,708	356,662
Расходы на хранение	59,500	59,500
Прочие	20,092	22,582
Итого	1,100,808	960,959

20. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2021	(тыс. руб.) 2020
Услуги управляющей компании	180,000	185,000
Заработная плата	105,248	87,025
Услуги сторонних организаций	50,081	54,906
Резервы на отпуска и вознаграждения	27,172	23,824
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	15,736	11,951
Командировочные и прочие расходы подотчетных лиц	9,124	10,588
Прочие	21,537	12,535
Итого	408,898	385,829

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2021	(тыс. руб.) 2020
Восстановление ранее начисленных резервов	241,560	1,348
Доходы от сдачи в аренду барж ООО Порт угольный	80,168	204,605
Доходы от реализации ТМЦ, работ, услуг	52,940	65,379
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	1,728	-
Доходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	452	336
Прочие	7,988	2,487
Итого	384,836	274,155

22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2021	(тыс. руб.) 2020
Штрафы за нарушение сроков и объемов поставки угля	412,835	156,623
Расходы от сдачи в аренду барж ООО Порт угольный	44,826	43,423
Расходы от реализации ТМЦ, работ, услуг	41,228	5,080
Списание объектов незавершенного строительства и основных средств	24,787	23,886
Создание резерва по сомнительным долгам	16,946	-
Расходы от покупки и продажи валюты	15,976	2,310
Расходы по деятельности, не давшей результата	5,332	24,602
Расходы по оплате банковских услуг	3,708	3,630
Расходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	434	785
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	-	360,189
Взнос в имущество ООО «Порт угольный»	-	8,000
Прочие	21,408	26,318
Итого	587,480	654,846

23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В 2016 году Общество ООО «Берингпромуголь» признано резидентом территории опережающего социально-экономического развития (далее ТОСЭР) Беринговский. В соответствии с федеральным и региональным законодательством налоговая ставка по налогу на прибыль была установлена в размере 0% (региональная и федеральная части).

Пониженные ставки налога на прибыль устанавливаются в следующем порядке:

- в части зачисления в федеральный бюджет - в размере 0%, которая применяется в течение пяти налоговых периодов (п. 3 ст. 284.4 НК РФ) начиная с года, по результатам которого получена первая налогооблагаемая прибыль компании, зарегистрированной на территории опережающего развития. Первая прибыль Общества по данным бухгалтерского учета была получена в 2018 году;
- в части зачисления в бюджеты субъектов РФ - не более 5% в течение первых пяти налоговых периодов и не менее 10% в течение следующих пяти налоговых периодов (п. 4 ст. 284.4 НК РФ), начиная с года, по результатам которого получена первая налогооблагаемая прибыль компании, зарегистрированной на территории опережающего развития.

В 2020 и 2019 годах в отношении деятельности, не относящейся к ТОСЭР, был исчислен налог на прибыль по ставке 17%, подлежащий зачислению в бюджет субъекта. Налог в части уплаты в федеральный бюджет не начислялся, поскольку ставка налога на прибыль в части уплаты в федеральный бюджет составляет 0% в течение 5 налоговых периодов, в которых получена первая прибыль. В 2021 году списаны отложенные налоги в сумме 22,978 тыс. руб. в связи с изменением НК РФ, в результате которого ставка 0 % применяется ко всей налоговой базе.

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Прибыль (Убыток) до налогообложения	1,984,043	(820,721)
в том числе:	-	-
Прибыль(убыток), подлежащая налогообложению (не ТОСЭР)	-	135,164
Условный расход по налогу на прибыль	-	(22,978)
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по убытку по налоговому учету	-	4,423
Итого	-	4,423
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:		
по объектам лизинга	-	(27,401)
Итого	-	(27,401)
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	-	(22,978)
Итого текущий налог на прибыль	-	-
Налог на прибыль	-	(22,978)

24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются её участник, дочерние и зависимые компании, все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны Общества, а также основной управленческий персонал ООО «Берингпромуголь» и указанных компаний.

С 21 декабря 2018 года обязанности единоличного исполнительного органа Общества выполняет управляющая организация ООО «Берингугольинвест» в соответствии с договором о передаче полномочий.

После реорганизации в форме присоединения ООО «Берингтрансуголь», завершившейся 12 марта 2018 года, ООО «Порт угольный» является дочерней компанией ООО «Берингпромуголь».

Согласно Решению единственного учредителя № 1 от 23.09.2021г. Обществом учреждено ООО «Берингпромсервис» с долей в уставном капитале 100%, номинальной стоимостью 100 тыс. руб.

Операции и расчеты с дочерними и прочими связанными сторонами представлены ниже:

Выданные заемные средства

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
ООО «Берингпромсервис»	5,000	-	-
Итого	5,000	-	-

В 2021 году процентный доход по займам выданным отсутствует. Все займы являются беспроцентными.

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	2021	(тыс. руб.) 2020
TIGERS REALM COAL LIMITED	541,559	-
ООО «Берингугольинвест»	180,000	185,000
ООО «Порт Угольный»	702,587	618,913
Итого	1,424,146	803,913

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	2021	(тыс. руб.) 2020
ООО «Порт Угольный»	110,596	210,306
Итого	110,596	210,306

Дебиторская задолженность

	Вид операции	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
ООО «Порт Угольный»	Реализация товаров, работ, услуг	1,495	-	-
Итого		1,495	-	-

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов не формировался.

Кредиторская задолженность

	Вид операции	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года
ООО «Берингугольинвест»	Приобретение товаров, работ, услуг	54,000	38,000	7,000
ООО «Порт Угольный»	Приобретение товаров, работ, услуг	46,311	8,269	5,960
АО «Северо-Тихоокеанская угольная компания»	Приобретение товаров, работ, услуг	21,758	24,760	26,260
Итого		122,069	71,029	39,220

Полученные заемные средства

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
Tigers Realm Coal Limited	4,417,619	2,560,447	1,246,769
ROSMIRO INVESTMENTS LIMITED	21,953	21,953	21,953
Итого	4,439,572	2,582,400	1,268,722

В 2020 и 2021 годах процентный расход по займам, полученным от связанных сторон, отсутствует. В 2019 году процентный расход по займам от связанных сторон составил 39,333 тыс. руб. и 1,275 тыс. руб. (отражен в марте 2020 г.).

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Денежные потоки со связанными сторонами

	2021	(тыс. руб.) 2020
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	109,350	3,107
На оплату товаров, работ, услуг	837,416	480,069
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Выдача займов и иные финансовые вложения	(5,000)	(67,000)
Вклад в имущество, уставный капитал	(100)	(8,000)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение заемных средств	1,872,603	937,560

В 2021 году был выдан беспроцентный заем дочерней компании ООО «Берингпромсервис».

25. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Общество может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

По результатам 2021 года значительного влияния COVID-19 на операции Общества не выявлено в связи со спецификой деятельности Общества.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Отраслевые риски – основные отраслевые риски Общества связаны с возможным ухудшением ситуации в угольной отрасли в целом. Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие: негативное изменение мировых цен на уголь; повышение цен на электроэнергию; рост цен на основные виды сырья; повышение транспортной составляющей в себестоимости производства продукции, в первую очередь, рост тарифов на железнодорожные перевозки готовой продукции и основных видов сырья.

Общество предпринимает все необходимые действия для минимизации указанных рисков. Проводится постоянный анализ, мониторинг и прогнозирование динамики цен.

Финансовые риски – в процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают следующие финансовые риски: неблагоприятное изменение валютных курсов; риск роста процентных ставок.

Российский рубль является функциональной валютой Общества. Общество подвержено валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

Вследствие возможного ухудшения конъюнктуры денежных рынков, Общество подвержено рискам неблагоприятного изменения процентных ставок по обязательствам с плавающей процентной ставкой. При этом вероятность возникновения процентного риска оценивается на текущий момент как невысокая в условиях улучшения макроэкономической ситуации и проведения взвешенной денежно-кредитной политики в Российской Федерации, а также постепенного выхода мировой экономики из кризиса.

Обществом ведется мониторинг потенциального влияния неблагоприятных изменений валютного курса и процентных ставок на результаты деятельности.

Правовые риски – к числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами: изменение налогового законодательства; изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства; изменение правил таможенного контроля и пошлин, валютного регулирования; изменение правил по лицензированию и законодательства о недропользовании; возможное ужесточение требований законодательства в области охраны окружающей среды или изменение практики их применения; изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

26. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫДАННЫЕ

В сентябре 2020 года Обществом заключен следующий договор залога:

- С АО «Сбербанк Лизинг» договор залога движимого имущества от 17.09.2020 г., согласно которому Общество передает в залог движимое имущество – транспортные средства на сумму 193,738 тыс. руб. в обеспечение обязательств по договорам лизинга.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2022 года Обществом заключены договоры поставки техники в первой половине 2022 года с ООО «Либхерр Русланд» на общую сумму 528,025 тыс. руб. (6,028 тыс. евро).

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям. В ответ на это российское правительство объявило о ряде мер, которые включают в себя повышение ключевой ставки рефинансирования Центрального банка России до 20% с 28 февраля 2022 года и определённые ограничения на обмен и перевод иностранной валюты.

На момент утверждения данной бухгалтерской отчетности к выпуску, указанные события не оказали значительного прямого негативного влияния на деятельность Общества. Однако сохраняется высокая степень неопределённости в отношении влияния данных событий и возможных последующих изменений в экономической и геополитической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества.

В рамках публикации данной бухгалтерской отчётности Общество расценивает текущую ситуацию в качестве некорректирующих событий после отчётного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Общества проводит анализ потенциального влияния волатильных микро и макроэкономических условий на будущие операционные и финансовые результаты деятельности Общества.

Генеральный директор ООО «Берингугольинвест» –
управляющей организации
ООО «Берингпромуголь»

24 марта 2022 года



Д.А. Гаврилин

A handwritten signature in blue ink is located in the bottom right corner of the page.