ООО «СОЛНЦЕВСКИЙ УГОЛЬНЫЙ РАЗРЕЗ»

Пояснения
к Бухгалтерской отчетности
за 2021 год

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СОЛНЦЕВСКИЙ УГОЛЬНЫЙ РАЗРЕЗ» ЗА 2021 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Солнцевский угольный разрез» (далее – ООО «СУР», Компания) было создано решением Учредителей: ЗАО «Солнцевское» (зарегистрировано Постановлением мэра Углегорского района Сахалинской области №352 от 13.08.97 г.) и ОАО «Центральное» (зарегистрировано Администрацией Поронайского района Сахалинской области №373 от 24.07.97 г.) 18 апреля 2002 г.

На основании Решения единственного участника от 27.02.2015 № 27-02/15 Компания сменила наименование с ООО «Сахалинуголь-2» на ООО «Солнцевский угольный разрез».

Организационно-правовая форма предприятия – Общество с ограниченной ответственностью.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 7706277053

В соответствии с Федеральным законом от 18.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» в Единый государственный реестр была внесена запись 10.09.2002 и присвоен основной государственный регистрационный номер 1027706006195, свидетельство о регистрации: серия 77 № 001056632 от 10.09.2002 г.

Юридический адрес: Россия, Сахалинская область, Углегорский район, г. Шахтерск, ул. Ленина,16а.

Почтовый адрес: 694910, г. Шахтерск, Сахалинская область, Углегорский район, ул. Ленина, 16 а.

Филиалов и обособленных подразделений Компания не имеет.

Уставный капитал ООО «Солнцевский угольный разрез» составляет 110 тыс. руб., оплачен Учредителем денежными средствами.

Единственным участником ООО «СУР» является ООО «Восточная Горнорудная Компания», владеющая долей номинальной стоимостью 110 тыс. руб., что составляет 100% уставного капитала Компании.

На 31 декабря 2021 и на 31 декабря 2020 года участниками Компании являлись КОО «ЛАЦЦИО КОММЕРС ИНК» с долей владения 55% (бенефициар – Мисевра Олег Анатольевич) и КОО «ИСТ Холдинг Лтд» с долей владения 45%. Участники Компании не представляют финансовую отчетность, находящуюся в открытом доступе.

В соответствии с соглашением, заключенным между участниками на обе отчетные даты, контроль и управление деятельностью Компании осуществлялись совместно. Бенефициарными владельцами ООО «СУР» являются физические лица, ни один из которых не является конечной контролирующей стороной.

Полномочия единоличного исполнительного органа переданы по договору передачи полномочий единоличного исполнительного органа от 23.08.2013 № 01-УПР/ВГК управляющей компании – ООО «Восточная Горнорудная Компания».

Производственную деятельность ООО «Солнцевский угольный разрез» начало с 5 февраля 2003 г.

Основным видом деятельности является добыча бурого угля открытым способом (ОКВЭД 05.20.11).

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года составила 1 169 человек и 1 133 человек, соответственно.

Бухгалтерский учет ведется ООО «Технологии Финансов» на основании договора оказания услуг №5-КЛ от 01.07.2009 года.

В течение 2021 года Компания осуществляла хозяйственную деятельность, требующую лицензирования:

Номер лицензии	Назначение и виды работ
ЮСХ 01531 ТЭ от 26.08.15г. Срок окончания действия – 26.06.2048г Южный I очередь; Местонахождение: Солнцевское буроугольное месторождение	Разведка и добыча полезных ископаемых, в том числе использование отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств
ЮСХ № 01532 ТЭ от 10.11.15г. Срок окончания действия – 22.05.2032г Южный II очередь; Местонахождение: Солнцевское буроугольное месторождение	Разведка и добыча полезных ископаемых, в том числе использование отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств
ПМ-77 000382 от 21.08.2015г. Срок окончания действия- бессрочно	Ведение горной графической документации, Наблюдение за состоянием горных отводов и обоснование их границ, Определение опасных зон горных разработок, а также мер по охране горных разработок, зданий, сооружений и природных объектов от воздействия работ, связанных с пользованием недрами, проектирование маркшейдерских работ, Пространственно-геометрические измерения горных разработок и подземных сооружений, определение их параметров, местоположения и соответствия проектной документации, Учет и обоснование объемов горных разработок
ВХ-77 000583 от 21.08.2015г. Срок окончания действия- бессрочно	Ведение горных работ, работ по обогащению полезных ископаемых, а также работ в подземных условиях, за исключением ведения открытых горных работ без использования (образования) воспламеняющихся, окисляющих, горючих и взрывчатых веществ, определенных приложением 1 к Федеральному закону "О промышленной безопасности опасных производственных объектов", Использование воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых, токсичных, высокотоксичных веществ и веществ, представляющих опасность для окружающей среды, на объектах I, II или III кл. опасности, Транспортирование воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых, токсичных, высокотоксичных веществ и веществ, представляющих опасность для окружающей среды, на объектах I, II или III кл. опасности, Хранение воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых, токсичных, высокотоксичных веществ и веществ, представляющих опасность для окружающей среды, на объектах I, II или III кл. опасности, Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

Бухгалтерский учет в Компании 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.

Компания применяет в РСБУ метод учета вскрышного актива, основанный на МСФО стандарте КРМФО 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения», основываясь на п. 7.1 ПБУ 1/2008: Если способ учета той или иной операции нормативными документами не установлен, компания может разработать его самостоятельно, исходя из положений других ПБУ или правил МСФО.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2020 года № 03/1205.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением системы автоматизации цчета 1С Предприятие 8.3.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют

намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала 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 активов и обязательств 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 по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов и готовой продукции, инвентаризация которых проведена на 01.10.2021, а также капитальных вложений – на 01.11.2021г.

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 бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и 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 актива (обязательства).

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

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 или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 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

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на их 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 Компанией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей.

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

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Суммовой критерий стоиомсти основных средств установлен с отступлением от ПБУ 6/01, на основании п.7.4. ПБУ 1/08 права организации, руководствуясь принципом рациональности самостоятельно определять существенность информации.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Компанией за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации, реконструкции, достройке, дооборудовании объектов основных средств их первоначальная стоимость 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 или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям; и другие).

По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

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.

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	20	50
Сооружения и передаточные устройства	5	33
Машины и оборудование	3	15
Прочие основные средства	2	10

Группы однородных объектов основных средств с периодичностью 1 раз в 2 года переоцениваются исходя из текущей (восстановительной) стоимости, чтобы стоимость, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно (более 10%) не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

Переоценке подлежат следующие группы основных средств:

- земельные участки;
- машины и оборудование;
- транспортные средства.

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 Компании 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, оборудование к установке отражаются в составе основных средств, авансы, выданные на цели строительство и приобретение основных средств в составе прочих внеоборотных активов.

Арендованные основные средства учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договорах на аренду.

Компания с целью равномерного списания затрат на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения капитализирует затраты по удалению вскрышных пород. Если выгода от проведения вскрышных работы представляет собой улучшенный доступ к рудному телу, Компания признает данные затраты в качестве внеоборотного актива и отражает в бухгалтерской отчетности в группе статей «Основные средства» по статье «Актив, связанный со вскрышными работами».

Сумма капитализируемых расходов рассчитывается по формуле:

*Капитализация = Расходы на выемку горной массы * (Фактический объем вскрыши – Ожидаемый объем вскрыши) / Фактический объем горной массы,*

где Ожидаемый объем вскрыши = Долгосрочный (годовой) коэффициент вскрыши * Фактический объем добычи. Оставшаяся сумма учитывается в составе запасов.

Долгосрочный коэффициент вскрыши показывает соотношение вскрыши и угля за весь период разработки участка.

Актив, связанный со вскрышными работами, амортизируется на систематической основе в течение ожидаемого срока полезного использования идентифицированного компонента рудного тела, доступ к которому улучшается в результате проведения вскрышных работ. Компания использует способ начисления амортизации вскрышного актива пропорционально объему продукции. Коэффициент амортизации для вскрышного актива считается как объем добытого за период (один месяц) угля к общему объему оставшихся в земле запасов на начало периода (начало месяца).

Компания признает в группе статей «Основные средства» оценочное обязательство по расходом на рекультивацию земельных участков, используемых для добычи.

Учет нематериальных активов

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 самой Компанией – 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 Компанией.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (например, более 10%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

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.

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).

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 расходы или доходы.

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

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Компанией исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. 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 не более 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

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям

(заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

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

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

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

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;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются 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.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, если при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений; начисление резерва относится на прочие расходы.

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 Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 180 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 30 дней (включительно) резерв не создается.

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.

Учет оценочных обязательств

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:

- выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
- исходя из действий Компании, 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 рекультивацию земельных участков, используемых для добычи;
- На лесовосстановление;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

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

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 (лицензиях, договорах и т. п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

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
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с получением лицензий;
- расходы по выплате дисконта по векселям выданным;
- расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов, выданных согласно условиям договоров) на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии; или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- по подготовительным работам в связи с их сезонным характером – равными долями с начала сезона до его окончания;
- по дисконту по векселям – равномерно (ежемесячно), в составе расходов по векселю с момента выдачи векселя до указанного в векселе срока платежа;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;
- по дополнительным расходам по займам – равномерно в течение срока использования займа (кредита), с получением которого они были понесены.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога 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).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определяемых способом отсрочки (метод прибылей и убытков), который предусматривает определение временных разниц как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде,

когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

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

В аналитическом учете 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.

Учет государственной помощи

Государственная помощь признается в прибыли и убытке на систематической основе одновременно с признанием в прибыли и убытке затрат, компенсируемых бюджетными средствами.

Государственная помощь, полученная на финансирование капитальных затрат, отражается в бухгалтерском балансе как доходы будущих периодов с последующим отнесением на прибыли и убытки по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов в качестве отдельной статьи прочих доходов.

Государственная помощь, полученная на финансирование текущих расходов, относится на доходы в периоды признания расходов, на финансирование которых она предоставлена, в качестве суммы, уменьшающей эти расходы.

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

Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 5/2019 «Запасы». Компания приняла 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

Движение первоначальной стоимости по нематериальных активов представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	на 31 декабря		
	2021 года	**2020 года**	**2019 года**
Затраты на освоение природных ресурсов по лицензии на право пользования участком недр «Южный II очередь»	297 347	297 347	297 347
Итого	**297 347**	**297 347**	**297 347**

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года, соответственно, представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	на 31 декабря		
	2021 года	**2020 года**	**2019 года**
Затраты на освоение природных ресурсов по лицензии на право пользования участком недр «Южный II очередь»	96 437	77 149	57 862
Итого	**96 437**	**77 149**	**57 862**

По данной строке отражены затраты на освоение природных ресурсов по лицензии на право пользования участком недр «Южный II очередь», ввиду получения подтверждения коммерческой целесообразности добычи.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	на 31 декабря		
	2021 год	**2020 год**	**2019 год**
Основные средства в организации	5 897 461	4 388 161	6 124 511
Строительство объектов основных средств	482 462	453 058	206 950
Приобретение объектов основных средств	82 996	126 067	1 395 532
Актив вскрышной деятельности (АВД)	7 811 581	5 940 223	2 684 457
Итого	**14 274 500**	**10 907 509**	**10 411 450**

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств в организации представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	на 31 декабря 2020 года	**Поступило**	**Выбыло**	**Переоценка**	**на 31 декабря 2021 года**
Здания	99 055	37 720	(8 664)	-	128 111
Сооружения	344 990	185 379	(1 268)	-	529 101
Земельные участки	30 530	-	-	-	30 530
Машины, оборудование и транспортные средства	13 337 956	2 535 349	(133 768)	-	15 739 537
Прочие виды основных средств	71 918	206 705	(1 059)	-	277 564
Итого	**13 884 449**	**2 965 153**	**(144 759)**	**-**	**16 704 843**

	на 31 декабря 2019 года	**Поступило**	**Выбыло**	**Переоценка**	**на 31 декабря 2020 года**
Здания	98 185	5 248	(4 378)	-	99 055
Сооружения	293 834	51 156	-	-	344 990
Земельные участки	29 569	1 152	(191)	-	30 530
Машины, оборудование и транспортные средства	13 239 498	395 003	(1 381 364)	1 084 819	13 337 956
Прочие виды основных средств	62 612	9 600	(294)	-	71 918
Итого	**13 723 698**	**462 159**	**(1 386 227)**	**1 084 819**	**13 884 449**

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств в организации на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	на 31 декабря		
	2021 год	**2020 год**	**2019 год**
Здания	24 102	26 878	21 426
Сооружения	136 220	103 639	74 398
Машины, оборудование и транспортные средства	10 593 999	9 327 115	7 478 093
Прочие виды основных средств	53 061	38 656	25 270
Итого	**10 807 382**	**9 496 288**	**7 599 187**

Движение АВД представлено следующим образом:

	на 31 декабря 2021 года	**оборот за период**		**на 31 декабря 2020 года**	**оборот за период**		**на 31 декабря 2019 года**
		Поступило	**Амортизация**		**Поступило**	**Амортизация**	
АВД	7 811 581	2 396 941	525 583	5 940 223	3 613 728	357 961	2 684 457
Итого	**7 811 581**	**2 396 941**	**525 583**	**5 940 223**	**3 613 728**	**357 961**	**2 684 457**

Переоценка основных средств в 2021 году не производилась, так как руководство Компании пришло к выводу, что стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете на 31 декабря 2021 года существенно не отличалась от их текущей (восстановительной) стоимости на эту дату.

Основные средства, находящиеся в залоге по кредитным договорам на 31.12.2021 года отсутствуют.

У Компании отсутствуют иные основные средства, кроме земельных участков, по которым не начисляется амортизация.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, но находящиеся в процессе государственной регистрации, на конец года отсутствуют.

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

(тыс. руб.)

	на 31 декабря		
	2021 года	**2020 года**	**2019 года**
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	437 262	288 184	672 987
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	17 169	18 414	18 228

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31.12.2021 года финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость отсутствуют.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, так как в результате теста на обесценение не установлено устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Ценные бумаги, обремененные залогом, отсутствуют.

Расчет дисконтированной стоимости ценных бумаг и выданных займов не производится.

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	% ставка	Валюта договора	Срок погашения	на 31 декабря		
				2021 года	2020 года	2019 года
Долговые ценные бумаги				**715 468**	**814 886**	**814 886**
ООО "СВУК"						
Вексель СВУК № 2 от 01.01.2021	5.9	Рубль	31.12.23	100 000	-	-
Вексель СВУК № 3 от 01.01.2021	5.9	Рубль	31.12.24	100 000	-	-
Вексель СВУК № 4 от 01.01.2021	5.9	Рубль	31.12.25	100 000	-	-
Вексель СВУК № 5 от 01.01.2021	5.9	Рубль	31.12.26	100 000	-	-
Простой вексель серия СВУК №01/18	5.9	Рубль	29.12.23	-	499 418	499 418
ООО "УМПШ"						
Простой вексель серия УМПШ №01/18	5.9	Рубль	29.12.23	315 468	315 468	315 468
Предоставленные займы				**1 142 683**	**1 091 929**	**1 687 292**
ООО "ВГК УГОЛЬНЫЙ ТЕРМИНАЛ"						
Договор займа №Д-03-2020/878 от 22.09.20г.	5.6	Рубль	31.12.27	506 500	100 100	-
ООО «ВГК»						
Договор займа №Д-01-2019/3194 от 24.04.19г	5.9	Рубль	31.12.21	-	-	742 778
ООО «ВГК ПЕРЕВОЗЧИК»						
Договор займа б/н от 10.06.20г.	4.2	Рубль	11.06.22	-	64 000	-
ООО "ТЕХНОПАРК УГЛЕГОРСК"						
Договор займа №Д-СУР-2021/240 от 26.08.21г.	5.6	Рубль	31.12.24	1 150	-	-
ООО "УМПШ"						
Договор займа б/н от 09.09.16г.	5.6	Рубль	10.09.23	64 000	360 000	468 690
ООО "РОКТРИ ВГК Стивидор"						
Договор займа Д-03-2019/268 от 12.03.19г.	7	Доллар США	17.04.25	571 033	567 829	475 824
Вложения в уставные капиталы зависимых обществ				**20**	**20**	**15**
	Доля в УК					
ООО "ВГК АВТОСЕРВИС"	1%			5	5	5
ООО "ВГК АЗС"	1%			5	5	5
ООО "ВГК ЛОГИСТИК"	1%			0,01	0,01	0,01
ООО "ВГК НЕФТЕСЕРВИС"	1%			0,01	0,01	0,01
ООО "ВГК ПЕРЕВОЗЧИК"	1%			5	5	5
ООО "ВГК УГОЛЬНЫЙ ТЕРМИНАЛ"	1%			5	5	-
ООО "ВГК СЕРВИС"	1%			0,01	0,01	0,01
Итого долгосрочные финансовые вложения				**1 858 171**	**1 906 835**	**2 502 193**

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	% ставка	Валюта договора	Срок погашения	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
Долговые ценные бумаги краткосрочные				**99 418**	**-**	**-**
ООО "СВУК"						
Вексель СВУК № 1 от 01.01.2021	5.9	Рубль	31.12.22	99 418	-	-
Предоставленные займы краткосрочные				**3 937 909**	**2 982 559**	**2 658 082**
ООО "ВГК"						
договор займа №Д-01-2019/3194 от 24.04.19г.	5.9	Рубль	31.12.22	233 059	549 059	-
ООО "ВГК ПЕРЕВОЗЧИК"						
договор займа б/н от 10.06.20г.	5.9	Рубль	11.06.22	25 400	-	-
ООО «ВГК АЗС»						
договор займа б/н от 22.10.19г.	5.25	Рубль	31.12.20	-	-	6 500
ООО "ВГК СЕРВИС"						
договор займа №Д-03-2019/635 от 26.11.19г.	5.9	Рубль	31.12.22	168 450	55 200	9 900
ООО "ВГК ТС"						
договор займа б/н от 15.12.17г.	5.9	Рубль	31.12.22	2 926 000	1 510 300	642 000
ООО "УМПШ"						
договор займа б/н от 10.12.2015	5.9	Рубль	31.12.22	585 000	868 000	980 000
ICT GROUP LTD						
договор займа LOAN 1DIVI от 20.12.18г.	6.05	Доллар США	31.12.20	-	-	1 019 636
Lazzio Commerce Inc						
договор займа LOAN 2DIVI от 20.12.18г.	6.05	Доллар США	31.12.20	-	-	46
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг				**619**	**619**	**863**
ООО "ЮРГИНСКИЙ МАШЗАВОД"						
УПТ от 08.09.2018				619	619	619
Прочие контрагенты				-	-	244
Итого краткосрочные финансовые вложения				**4 037 946**	**2 983 178**	**2 658 945**

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	256 080	88 101	166 518
Прочие внеоборотные активы	3 582	6 593	13 579
Итого	**259 662**	**94 694**	**180 097**

При выдаче авансов и предварительной оплате работ и услуг, связанных со строительством объектов основных средств, погашение стоимости которых осуществляется в сроки, превышающие 12 месяцев, суммы выданных авансов и предварительной оплаты отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате).

8. ЗАПАСЫ

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

Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Готовая продукция	Товары и товары для перепродажи	ИТОГО
Баланс на 31 декабря 2020 года	**2 314 881**	**1 988 245**	**194**	**4 303 320**
Поступления и затраты	10 156 855	37 618 921	189 133	47 964 909
Списание на себестоимость	(9 898 199)	(36 127 833)	(8 904)	(46 034 936)
Оборот между видами запасов	-	180 162	(180 162)	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	**2 573 537**	**3 659 495**	**261**	**6 233 293**

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Компании имеются запасы, находящиеся в залоге.

Залогода-тель	Договор кредита/ поставки	договора залога / Предмет залога	Залогодержатель	Срок окончания	Залоговая стоимость
ООО «СУР»	Рамочный договор поставки угля на условиях FOB(ST) от 23.12.2021	Договор залога товаров от 23.12.2021 **Залог - уголь тип 3В (1 276 596 т.)**	SOJITZ CORPORATION 1-1 UCHISAIWAICHO 2-CHOME CHIYODA-KU TOKYO JAPAN	31.12.2022	8 854 812 тыс. руб. 120 000 тыс. долларов США

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	на 31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Текущие счета в банках	**13 976 432**	**211 430**	**7 747**
в том числе:			
в российских рублях	120 233	13 588	5 215
в долларах США	13 856 199	197 842	2 532
Депозитные счета в банках	**23 500**	**1 387 567**	**2 519 921**
в том числе:			
в российских рублях	23 500	30 600	1 981 000
в долларах США	-	1 356 967	538 921
Касса	**166**	**49**	**112**
Прочие счета в банках (брокерский)	**2**	**-**	**-**
Итого	**14 000 100**	**1 599 046**	**2 527 780**

Компания не имеет денежных сумм, которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования, а также средств в аккредитивах, открытых в пользу организации.

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	на 31 декабря		
	2021 года	**2020 года**	**2019 года**
Покупатели и заказчики	3 448 946	2 360 620	1 319 265
Расчеты по налогам, взносам и сборам	1 799 313	985 143	666 197
Авансы выданные поставщикам	2 028 219	1 081 510	1 685 729
Расчеты по выданным займам	465 851	550 700	490 720
Прочие	72 207	61 735	101 876
Итого	**7 814 536**	**5 039 708**	**4 263 787**

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Покупатели и заказчики	**Авансы выданные**	**Прочие**
Баланс на 31 декабря 2019 года	**2 681**	**6 852**	**25 410**
Увеличение резервов	690	3 594	11 535
Использование резервов	(127)	(228)	(500)
Восстановление резерва	(288)	(1 249)	(2 043)
Баланс на 31 декабря 2020 года	**2 956**	**8 969**	**34 402**
Увеличение резервов	490	88 103	1 300
Использование резервов	(88)	(3 767)	(401)
Восстановление резерва	(17)	(2 204)	(3 022)
Баланс на 31 декабря 2021 года	**3 341**	**91 101**	**32 279**

Просроченная дебиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	на 31 декабря		
	2021 года	**2020 года**	**2019 года**
Покупатели и заказчики	11 859	892	2 028
Поставщики и заказчики	57 786	39 382	35 808
Прочие	2 594	4 651	23 875
Итого	**72 239**	**44 925**	**61 711**

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	% ставка	валюта договора	срок погашения	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
Долгосрочные кредиты и займы:				**1 863 526**	**9 279 250**	**3 593 444**
ПАО "Сбербанк России":						
№01170018/00721100 от 24.08.18г.	6.6	Доллар США	23.08.23	-	2 068 520	2 847 663
№00100019/00721100 от 05.03.20г.	3.8	Доллар США	20.12.22	-	6 295 954	-
№01930018/00721100 от 25.12.18г.	10.3	Рубль	24.12.23	265 093	524 687	745 781
№01510019/00721100 от 12.12.19г.	3.83	Доллар США	11.12.24	1 283 776	390 089	-
№00580021/00721100 от 09.07.21г	7.95	Рубль	08.07.24	314 657	-	-
Итого долгосрочные заемные средства				**1 863 526**	**9 279 250**	**3 593 444**
Краткосрочный кредиты и займы:				**6 252 146**	**5 829 122**	**10 874 808**
RCB BANK LTD:						
б/н от 27.12.18г. транш № 4	2.8	Доллар США	03.03.20	-	-	433 340
б/н от 27.12.18г. транш № 5	2.8	Доллар США	11.03.20	-	-	123 812
ПАО "Сбербанк России":						
№01800018/00721100-01 от 21.12.18г.	8.95	Рубль	20.12.20	-	-	10 000 000
№01170018/00721100 от 24.08.18г.	6.6	Доллар США	23.08.23	-	1 329 763	118 561
№01930018/00721100 от 25.12.18г.	10.3	Рубль	25.12.22	259 594	221 094	199 095
№00100019/00721100 от 05.03.20г.	3.8	Доллар США	20.12.22	5 313 602	4 127 713	-
№01510019/00721100 от 12.12.19г.	3.83	Доллар США	25.12.22	499 246	150 552	-
№00580021/00721100 от 09.07.21	7.95	Рубль	25.12.22	179 704	-	-
Проценты по кредитам и займам:				**22 708**	**20 038**	**34 759**
ПАО "Сбербанк России":						
№01800018/00721100-01 от 21.12.18г.	8.95	Рубль	20.12.20	-	-	14 712
№01250017/12011100 от 27.12.17г.	5.2	Доллар США	25.01.20	-	-	221
№01170018/00721100 от 24.08.18г.	6.6	Доллар США	25.01.21	-	3 677	3 219
№01270019/00721100 от 01.10.19г.	3.83	Доллар США	25.01.21	-	639	-
№01930018/00721100 от 25.12.18г.	10.3	Рубль	25.01.22	9 740	13 143	16 607
№00100019/00721100 от 05.03.20г.	3.8	Доллар США	25.01.22	1 106	2 241	-
№01510019/00721100 от 12.12.19г.	3.83	Доллар США	25.01.22	1 095	338	-
№00580021/00721100 от 09.07.21г.	7.95	Рубль	25.01.22	10 766	-	-
Итого краткосрочные заемные средства				**6 274 854**	**5 849 160**	**10 909 567**

Проценты по займам полностью отражены в учете и отчетности в качестве прочих расходов, и учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

В стоимость инвестиционного актива проценты по кредиту и займам не включались в связи с отсутствием объектов, удовлетворяющих требованиям Учётной политики Компании к инвестиционному активу. К инвестиционным активам Компания относит объекты основных средств и нематериальных активов, плановый срок создания (приобретения, строительства) которых превышает один год, при этом планируемые расходы на создание данных активов являются существенными, т.е. составляют более 10 млн. руб.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2021 года	**2020 года**	**2019 года**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 127 896	3 727 605	1 647 612
Покупатели и заказчики	7 702 022	3 143 674	3 073 519
Расчеты по налогам, взносам и сборам	81 643	33 498	63 227
Расчеты с персоналом по оплате труда	82 394	63 323	57 966
Задолженность учредителям по выплате дивидендов	5 000 000	-	-
Прочие	67 354	47 848	38 617
Итого	**17 061 309**	**7 015 948**	**4 880 941**

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2021 года	**2020 года**	**2019 года**
Поставщики и подрядчики	21 356	19 700	63 566
Покупатели и заказчики	2 297	3 988	1 576
Прочие	1 522	-	257
Итого	**25 175**	**23 688**	**65 399**

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение краткосрочных оценочных обязательств за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

	Резерв на оплату неиспользованных отпусков	**Резерв на выплату вознаграждения за выслугу лет**	**Резерв на лесовосстановление**	**Резерв на расходы по судебным делам**	**Итого**
Баланс на 31 декабря 2019 года	**125 040**	**-**	**-**	**-**	**125 040**
Увеличение резервов	259 132	4 847	-	-	263 979
Использование резервов	(238 327)	(4 847)	-	-	(243 174)
Баланс на 31 декабря 2020 года	**145 845**	**-**	**-**	**-**	**145 845**
Увеличение резервов	287 240	11 136	116 760	58 102	473 238
Использование резервов	(258 873)	(11 136)	-	-	(270 009)
Баланс на 31 декабря 2021 года	**174 212**	**-**	**116 760**	**58 102**	**349 074**

14. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2021 год	2020 год
Продажа угля на экспорт	52 892 132	25 311 064
Продажа угля на внутренний рынок	5 345 100	2 224 395
Предоставление в аренду (субаренду): зданий, сооружений, земельных участков, транспорта, машин и оборудования	198 274	209 918
Прочие виды деятельности	38 397	21 018
Итого	**58 473 903**	**27 766 395**

15. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2021 год	2020 год
Продажа угля на экспорт	16 546 724	17 047 269
Продажа угля на внутренний рынок	2 366 121	1 581 000
Предоставление в аренду (субаренду): зданий, сооружений, земельных участков, транспорта, машин и оборудования	88 021	8 567
Прочие виды деятельности	46 747	59 445
Итого	**19 047 613**	**18 696 281**

Затраты производства (себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы) в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2021 год	2020 год
Материальные затраты	23 275 015	21 498 763
Расходы на оплату труда	1 595 377	1 380 585
Амортизация	1 986 067	1 989 388
Отчисления на социальные нужды	498 742	432 154
Прочие затраты	459 193	402 082
Итого по элементам	**27 814 394**	**25 702 972**
Изменение остатков: незавершенного производства, готовой продукции и др.	(1 671 317)	196
Итого расходы по обычным видам деятельности	**26 143 077**	**25 703 168**

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2021 год	2020 год
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	34 173 577	23 951 359
Курсовые разницы	4 175 795	2 801 894
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	3 454 488	5 536 899
Доходы в виде субсидии	176 465	126 907
Диспач (досрочная обработка судна под погрузкой)	104 530	29 256
Прочие внереализационные доходы	56 000	120 862
Прибыль прошлых лет	23 707	125 634
Штрафы, пени, неустойки к получению	11 872	21 620
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	4 755	5 985
Доходы, связанные с реализацией основных средств	4 569	1 265 076
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	2 102	6 499
Доходы, связанные с реализацией права после наступления срока платежа	-	19 297
Итого	**42 187 860**	**34 011 288**

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2021 год	2020 год
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	34 200 743	24 073 004
Курсовые разницы	3 946 809	3 854 200
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	3 215 030	5 254 348
Демередж (простой судна под погрузкой)	461 284	309 743
Возмещение причиненных организацией убытков	298 322	-
Убытки прошлых лет	105 899	484 649
Расходы на лесовосстановление	87 780	-
Расходы в виде образованных оценочных резервов	89 405	15 819
Расходы на услуги банков	88 603	88 612
Резерв на расходы по судебным делам	58 102	-
Расходы социального характера	53 698	65 169
Штрафы, пени, неустойки к уплате	37 442	41 127
Прочие внереализационные расходы	13 314	11 150
Прочие косвенные расходы	12 192	31 652
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	9 384	-
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	7 529	-
Расходы, связанные с реализацией основных средств	4 554	1 104 688
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	1 278	1 028
Расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	-	38 134
Расходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	-	4 127
Итого	**42 691 368**	**35 377 450**

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль определяется организацией путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового обязательства (ПНО), а также на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

(тыс. руб.)

	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	**31 476 596**	**46 429**
Ставка по налогу на прибыль (%)	20	20
Условный расход по налогу на прибыль:	**6 295 319**	**9 286**
Изменение отложенных налоговых активов	(262 472)	274 055
Изменение отложенных налоговых обязательств	(1 330 638)	(307 066)
Постоянное налоговое обязательство	31 278	23 725
Текущий налог на прибыль	**4 733 487**	**-**
Инвестиционный налоговый вычет (ИНВ)	**(1 523 058)**	**-**
Текущий налог на прибыль с учетом ИНВ	**3 210 429**	**-**

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, учтенных при определении текущего налога на прибыль за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	Сальдо на 31.12.2021г.	Обороты за 2021 год		Сальдо на 31.12.2020 г.
		возникло	погашено	
Отложенные налоговые активы (ОНА), в том числе:				
по готовой продукции	-	85 127	109 000	23 873
по доходам будущих периодов	31	-	11	42
по оценочным обязательствам и резервам	70 093	70 093	-	-
по расходам будущих периодов	26 099	413	192 998	218 684
по резерву по сомнительным долгам	25 344	17 972	1 893	9 265
по основным средствам	-	-	132 175	132 175
по убыткам текущего периода	-	138 283	138 283	-
Итого	**121 567**	**311 888**	**574 360**	**384 039**
Отложенные налоговые обязательства (ОНО), в том числе:				
по внеоборотным активам	1 562 316	479 388	105 117	1 188 045
по готовой продукции	208 353	224 126	39 813	24 040
по материалам (спецодежда)	169	-	742	911
недостачи и потери от порчи ценностей	7 347	-	8	7 355
по нематериальным активам	40 183	-	3 857	44 040
по основным средствам	965 038	853 122	68 657	180 573
по расходам будущих периодов	1 368	417 830	425 634	9 172
Итого	**2 784 774**	**1 974 466**	**643 828**	**1 454 136**

Начиная с 2019 года Компанией приняло решение о применении инвестиционного налогового вычета к налогу на прибыль (далее – вычет), установленного статьей 286.1 НК РФ и Статьей 1-1 Закона Сахалинской области от 26.12.2018 №101-ЗО.

На основании п.3 ст.286.1 НК РФ сумма налога, подлежащая зачислению в федеральный бюджет, уменьшена на величину, составляющую 10% суммы расходов на приобретение, модернизацию основных средств (абз.2 п.1 и п.2 ст.257 НК РФ). При этом НК РФ разрешено сумму налога в результате такого уменьшения снизить до нуля.

На основании п.1 и п.2 ст.286.1 НК РФ сумма налога, подлежащая зачислению в бюджет Сахалинской области, уменьшена на величину, составляющую 50% суммы расходов на приобретение, модернизацию основных средств (абз.2 п.1 и п.2 ст.257 НК РФ), с учетом установленной законом предельной величины для инвестиционного налогового вычета. Размер ставки налога для определения предельной величины в Сахалинской области составляет 8,5%.

В отчетном периоде признано ОНО по основным средствам, включенным в инвестиционный налоговый вычет, в размере 775 526 тыс. руб.

В отчетном периоде начислено ПНО на сумму 31 278 тыс. руб. по расходам, не включенным в формирование налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

19. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

	31 декабря		
Валюта	**2021 года**	**2020 года**	**2019 года**
Доллар США	74.2926	73.8757	61.9057
Евро	84.0695	90.6824	69.3406

	(тыс. руб.)	
	2021 год	**2020 год**
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	234 978	(955 481)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(5 993)	(96 825)
Итого	**228 985**	**(1 052 306)**

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «СУР» являются:

Основное общество (материнская компания группы, в которую входит Компания)**:** ООО «Восточная Горнорудная Компания» (ООО «ВГК) – 100% владения.

Компании под общим контролем:

- ООО «Угольный Морской Порт Шахтерск» (ООО «УМПШ)
- ООО «Северо-Восточная Угольная Компания» (ООО «СВУК»)
- ООО «Технологии финансов»
- ООО «ВГК Транспортные системы» (ООО «ВГК ТС»)
- ООО «ВГК АВТОСЕРВИС»
- ООО «ВГК АЗС»
- ООО «ВГК ЛОГИСТИК»
- ООО «ВГК НЕФТЕСЕРВИС»
- ООО «ВГК ПЕРЕВОЗЧИК»
- ООО «ВГК СЕРВИС»

– ООО «ВГК УГОЛЬНЫЙ ТЕРМИНАЛ» (ООО «ВГК УТ»)

Зависимые компании:

– ООО «Александровск-Сахалинский морской порт» (ООО «АСМП)
– ООО «Бошняковский угольный разрез» (ООО «БУР»)
– ООО «Сахалинуголь УК»
– ООО «Сахалинуголь - 7»
– ООО «Ремонтные механические мастерские» (ООО «РММ)
– ООО «Никольский камень»
– ООО «РОКТРИ ВГК Стивидор»

Члены совета директоров: Мисевра О.А. (бенефициарный владелец), Куземченко М.Н. (генеральный директор), Мотовилов А.В., Янаков К.П., Савченко В.В., Новиков А.В. и девять заместителей.

В 2021 году ООО «СУР» проводило следующие операции со связанными сторонами.

(тыс. руб.)

	Реализация оборудования, товаров, работ и услуг		*Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг*		*Процентный доход по займам выданным*	
	за 2021 год	**за 2020 год**	**за 2021 год**	**за 2020 год**	**за 2021 год**	**за 2020 год**
Основное общество	6 010	7 868	1 270 484	990 814	18 245	31 827
Компании под общим контролем	873 738	639 014	6 782 248	6 636 852	177 249	171 012
Зависимые компании	462 203	63 929	716 624	537 187	45 326	47 950
Итого	**1 341 951**	**710 811**	**8 769 356**	**8 164 853**	**240 820**	**250 789**

Информация по займам и векселям предоставлена в Разделе «Финансовые вложения».

Резерв по дебиторской задолженности зависимых компаний (ООО «Сахалинуголь-7») на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов составляет 831 тыс. руб., 726 тыс. руб. и 400 тыс. руб., соответственно.

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

(тыс. руб.)

	на 31 декабря		
	2021 года	**2020 года**	**2019 года**
Основное общество	500 665	700 823	490 010
Компании под общим контролем	1 124 685	685 169	743 958
Зависимые компании	367 409	92 432	158 200
Итого	**1 992 759**	**1 478 424**	**1 392 168**

Кредиторская задолженность связанных сторон составила:

(тыс. руб.)

	на 31 декабря		
	2021 года	**2020 года**	**2019 года**
Основное общество	1 438	26 331	28 928
Компании под общим контролем	682 515	749 404	121 495
Зависимые компании	42 541	15 388	58 468
Итого	**726 494**	**791 123**	**208 891**

Списания безнадежной задолженности связанных сторон не осуществлялось.

Денежные потоки с компаниями под общим контролем, зависимыми или основными обществами*:

	2021 год	2020 год
		(тыс. руб.)
Денежные потоки от текущих операций	**6 664 424**	**1 142 466**
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	(542 631)	(232 366)
На оплату товаров, работ, услуг	7 207 055	1 374 832
Денежные потоки от инвестиционных операций	**677 223**	**466 305**
От возврата предоставленных займов	(963 600)	(452 209)
От возврата процентов по долговым финансовым вложениям	(325 677)	(190 496)
Предоставление займов	1 966 500	1 109 000
В связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	-	10
Денежные потоки от финансовых операций	**5 000 000**	**2 655 000**
На уплату дивидендов	5 000 000	2 655 000

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Размер вознаграждения основному управляющему персоналу:

- за 2020 год составил 18 510 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение в размере 3 907 тыс. руб.

- за 2021 год составил 36 686 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение в размере 7 026 тыс. руб.

Собранием учредителей ООО «СУР» принято Решение №30-09/21 от 30.09.2021г. о распределение чистой прибыли по итогам 6 месяцев 2021 года в размере 5 000 000 тыс. руб. и Решение №17-12/21 от 17.12.2021г. по итогам 9 месяцев 2021 года в размере 5 000 000 тыс. руб.

Дивиденды, уплаченные в 2020 и 2021 годах:

	Дивиденды уплаченные	
	в 2021 году	**в 2020 году**
		(тыс. руб.)
ООО "ВГК"	5 000 000	2 655 000
Итого	**5 000 000**	**2 655 000**

21. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном периоде Компания отразила доход от полученных субсидий в сумме 176 465 тыс. руб. в т.ч.:

- от Министерство жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области получена субсидия в размере 57 294 тыс. руб. в связи с реализацией инвестиционного проекта «Увеличение добычи угля на Солнцевском угольном разрезе до 10 млн. тонн в год», на возмещение понесенных затрат на уплату процентных платежей по кредитам, полученным в российских кредитных организациях.
- от Министерство жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области получена субсидия в размере 23 291 тыс. руб. в связи с реализацией инвестиционного проекта «Увеличение добычи угля на Солнцевском угольном разрезе до 14 млн. тонн в год», на возмещение понесенных затрат на уплату процентных платежей по кредитам, полученным в российских кредитных организациях.
- от Министерство жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области получена субсидия в размере 34 003 тыс. руб. в связи с реализацией инвестиционного проекта «Увеличение добычи угля на Солнцевском угольном разрезе до 14 млн. тонн в год», на возмещение части понесенных затрат на приобретение в собственность оборудования.

- от ФСС получено возмещение расходов в размере 2 065 тыс. руб. на обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболевания на 2021г. согласно Приказу № 217-Ф от 14.08.2020г.
- от ПАО «Сбербанк» получена компенсация суммы процентов по кредитам, подлежащих перечислению из бюджета Республики Беларусь в размере 59 812 тыс. руб.

22. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантии и поручительства, выданные Компанией по состоянию на 31 декабря 2021 года, представлены следующим образом:

Кредитор	Заемщик	Договор поручительства	Валюта договора	Срок действия договора	Всего обязательств, тыс. руб.
ПАО "Сбербанк"	ООО "ВГК Нефтесервис"	00520019/00722200п01 от 17.04.19	Рубль	16.04.2024	50 818
ПАО "Сбербанк"	ООО "ВГК Логистик"	0050019/00722200п01 от 17.04.19	Рубль	16.04.2024	128 188
ПАО "Сбербанк"	ООО "ВГК ТС"	00570019/00722200п01 от 21.05.19	Евро	20.05.2025	2 839 640
ПАО "Сбербанк"	ООО "ВГК Логистик"	00610020/00722200п5 от 30.04.20	Рубль	29.04.2023	66 653
ПАО "Сбербанк"	ООО "ВГК ТС"	01010020/00722200п05 от 14.07.20	Доллар США	13.07.2025	2 550 722
ПАО "Сбербанк"	ООО "ВГК ТС"	01020020/00722200п05 от 01.09.20	Доллар США	31.08.2025	276 807
ПАО "Сбербанк"	ООО "ВГК Угольный терминал"	01030020/00722200п05 от 01.09.20	Доллар США	31.08.2027	748 795
ПАО "Сбербанк"	ООО "ВГК ТС"	006900019/00721100п01 от 21.05.19	Евро	20.05.2022	889 963
ПАО "Сбербанк"	ООО "ВГК ТС"	01540020/00721200п05 от 09.03.21	Доллар США	24.12.2023	1 279 787
ПАО "Сбербанк"	ООО "ВГК Угольный терминал"	01550020/00721200п05 от 09.03.21	Доллар США	24.12.2023	2 116 700
ПАО "Сбербанк"	ООО "УМПШ"	40/0072/0026/704п5 от 22.01.21	Рубль	21.01.2024	42 833
ПАО "Сбербанк"	ООО "ВГК ТС"	40/0072/0026/701п5 от 22.01.21	Рубль	21.01.2024	217 435
ПАО "Сбербанк"	ООО "ВГК Угольный терминал"	40/0072/0026/702п5 от 22.01.21	Рубль	21.01.2024	31 932
ПАО "Сбербанк"	ООО "Роктри ВГК Стивидор"	00450019/00722200п01 от 17.04.19	Доллар США	16.04.2025	746 620
ПАО "Сбербанк"	ООО "Роктри ВГК Стивидор"	01300020/00722200п1 от 27.08.20	Доллар США	25.02.2027	154 508
ПАО "Сбербанк"	ООО "Роктри ВГК Стивидор"	01770019/00722200 от 30.03.21	Доллар США	16.12.2024	39 198
ПАО "Сбербанк"	ООО "Роктри ВГК Стивидор"	00190020/00721100 от 30.03.21	Доллар США	31.12.2022	92 865
				Итого	**12 273 464**

Поскольку руководство Компании не считает вероятным уменьшение экономических выгод Компании в связи с указанными гарантиями, оценочные обязательства не создавались.

23. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны 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 объемах добычи изменений быть не планируется. Уголь будет производиться согласно утвержденному плану.

На текущий момент существует риск расторжения контрактов с основными контрагентами со стороны азиатских стран - Корея, Япония, Тайвань. Китайские потребители подтвердили выполнение контрактов. Следовательно, данный риск отсутствует в отношении китайских потребителей. Наибольший объем экспорта угля приходится на Китай. Также для нивелирования данного риска ведутся переговоры по поставкам угля в Индию, Вьетнам и Филиппины.

Существуют риски вокруг процесса перевозки угля. Снижения количества иностранных судоходных компаний, которые готовы работать с российским рынком. Риск закрытия портовых зон для отгрузки угля существует в отношении азиатских стран -Корея, Япония, Тайвань, доля которых в общем объеме экспорта невелика. Кроме того, ведутся переговоры с китайскими фрахтовщиками и международными бункерными компаниями.

Могут возникнуть трудности с выставлением аккредитивов и затруднения с получением платежей в валюте, в случае полного отключения от SWIFT.

Руководство Компании продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для нейтрализации возможных последствий.

Компания провела анализ и по оценкам руководства, пандемии вируса COVID-19 не оказывает существенного влияния на отчетность ООО «СУР» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Условными обязательствами и условными активами являются неоконченные судебные дела ООО «СУР»:

Дело №	**Истец/Ответчик**	**Сумма, Предмет иска**	**Статус**	**Перспективы удовлетворения по делу**
А59-5436/2021	Агентство лесного и охотничьего хозяйства Сахалинской области / ООО «СУР»	104 852 445 руб., ущерб лесным почвам и растительности в результате схода горных пород породных отвалов	Приостановлено 08.02.22, назначено проведение экспертизы	Средние
А59-530/2022	Агентство лесного и охотничьего хозяйства Сахалинской области / ООО «СУР»	29 056 746 руб., ущерб лесам и природным объектам	Рассмотрение 25.05.22г.	Ниже среднего
А59-1264/2021	ООО «СУР» / ООО «КТК Бункер», поручитель Зворыгин Н.В.	80 821 795 руб. предоплата за непоставленные нефтепродукты.	16.02.2022 введена процедура наблюдения (банкротства) ООО «КТК Бункер», рассмотрение отчета временного управляющего 12.07.2022г.	Ниже среднего

Иные оценочные обязательства в учете не признавались. Иные условные активы и условные обязательства не установлены.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Компания заключила с ПАО «Сбербанк» новые валютные кредитные договоры на общую сумму 17 031 тыс. долларов США. Других событий от отчетной даты 31.12.2021г. и до даты подписания отчетности на 31.03.2022г., существенно отразившихся на финансовом положении ООО «СУР», не происходило.

Руководитель _____ М.Н. Куземченко

«31» марта 2022г.