Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Сомерсет Интернэшнл Раша» за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Сомерсет Интернэшнл Раша» за 2021 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Сомерсет Интернэшнл Раша» зарегистрировано ИФНС № 22 по Московской области 21 июня 2017 года.

Свидетельство о государственной регистрации № 1175024020566, ИНН 5032287612, КПП 503201001, юридический адрес: 143025, Россия, Московская область, Одинцовский район, деревня Сколково, улица Новая, дом 100, литера Л, Л.

Уставный капитал организации по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.: 10 000 (десять тысяч) рублей.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. единственным участником Общества является Сомерсет Интернэшнл Файнэнс Лимитед (Ирландия). По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. основным акционером Сомерсет Интернэшнл Файнэнс Лимитед (Ирландия) является Сомерсет Интернэшнл, Инк. (США), которым через подконтрольные структуры владеет семейный траст ЛеБоу (США). Конечным бенефициаром Общества является Беннет Ле Боу.

Основной вид деятельности организации – предоставление комплексной услуги по извлечению мелкого угля с помощью передовой системы Sub325®.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 9 человек, 2 человека оказывают услуги по гражданско-правовому договору. По состоянию на 31 декабря 2020 года составила 9 человек, по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 7 человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Основные положения учетной политики

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика утверждена приказом генерального директора от 30.12.2020 № 1УП.

Планируемые изменения в учетной политике на 2022 год

С 1 января 2022 г. вступают в силу следующие ФСБУ:

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество планирует внести изменения в учетную политику в соответствии с требованиями вышеуказанных стандартов.

Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Основные средства

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 тысяч рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

В организации применяется линейный метод амортизации.

Стоимость объектов основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Офисное оборудование (компьютеры) – 2-3 года
Офисное оборудование (система видеоконференций) – 3-5 лет
Хозяйственный инвентарь (мебель) – 5-7 лет.

Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 6/01 п.20 и ПБУ 21/2008.

Переоценка основных средств не производится.

Материально-производственные запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы" в качестве запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи
- незавершенное производство

Запасы, используемые для управленческих нужд организации признаются расходами периода, в котором были понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам, без учета общехозяйственных расходов.

Резерв под обесценение запасов образуется в установленном порядке. Проверка запасов на обесценение проводится по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Общество отражает последствия изменения учетной политики, в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы", перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Для целей бухгалтерского учета пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли, производится по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Средний курс валюты при несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте не используется.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату 31.12.2021 – 74,2926 (доллар США), на 31.12.2020 - 73,8757 (доллар США), на 31.12.2019 - 61,9057 (доллар США).

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации нет.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте в 2021 году: курсовая прибыль –75 792 тыс. рублей, курсовой убыток 78 815 тыс. рублей; в 2020 году: курсовая прибыль – 107 186 тыс. рублей, курсовой убыток 183 783 тыс. рублей.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях за 2021 год: курсовая прибыль – 155 тыс. рублей, курсовой убыток – 174 тыс. рублей. За 2020 год: курсовая прибыль – 14 тыс. рублей, курсовой убыток – 20 тыс. рублей.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

Сумма НДС и акцизов для целей отражения в отчете о движении денежных средств отражается сальдировано.

Сальдо НДС (акцизам) = НДС (акцизы) в составе поступлений от контрагентов - НДС (акцизы) в составе платежей контрагентам – Платежи НДС (акцизов) в бюджет + Возврат НДС (акцизов) из бюджета.

Сальдированная сумма НДС и акцизов отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «Прочие платежи».

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс валюты при несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, не используется.

Затраты по займам

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства по оплате отпусков.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется по состоянию на отчетную дату с учетом среднего дневного заработка работника и количества дней отпуска. Сумма обязательств по оплате отпусков формируется с учетом страховых взносов.

Сумма обязательств по оплате отпусков работников, включая платежи на социальное страхование и обеспечение, относится на расходы по обычным видам деятельности Общества.

Налог на прибыль

Общество осуществляет учет отложенных налоговых активов и обязательств балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Доходы

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- доходы от продажи основных средств;
- восстановление резерва по сомнительным долгам;
- доходы от списания избыточно начисленных оценочных обязательств;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- доходы от продажи материалов.

Расходы

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

Прочие расходы в основном включают:

- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- отчисления в резервы по оценочным обязательствам, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- расходы социального характера.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» долгосрочные затраты включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы», затраты краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.08 «Управленческие расходы». В отчете о финансовых результатах данные расходы отражаются в строке «Управленческие расходы».

3. Основные средства

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств и соответствующего накопленного износа, а также прочая информация о движении основных средств представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Таблица 2.1. «Наличие и движение основных средств», 2.2. «Незавершенные капитальные вложения», 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4. «Иное использование основных средств».

Общество арендует нежилое помещение по адресу: Московская область, Одинцовский район, деревня Сколково, улица Новая, дом 100, литера Л, Л.

Объект основных средств, полученный по договору лизинга - Автомобиль Renault Duster, стоимостью 1 519 тыс. рублей.

Объектов основных средств, предоставленных в аренду, не имеется.

Основные средства с ограничением права собственности

В строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены основные средства средства, переданные в залог, остаточная стоимость которых составляет:

на 31 декабря 2021 года 136 175 тыс. руб.
на 31 декабря 2020 года 0 тыс. руб.
на 31 декабря 2019 года 0 тыс. руб.

В таблице 2.4. «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах основные средства, переданные в залог, отражены по остаточной стоимости.

4. Прочие внеоборотные и прочие оборотные активы

В составе строк 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г., 31.12.2019 гг. отражены подготовительные затраты Общества, понесенные для целей реализации контракта, а именно – работ по обогащению обезвоживанию угля на площадке СП ЦОФ Печорская по договору подряда №1/15-3-19 от 15.03.2019 г. с АО «ВоркутаУголь». Накопленные расходы будут списаны на текущие расходы периода равными долями в течение срока действия контракта (пять лет).

В 2021 году Обществом было списано на расходы периода 33 918 тыс. руб.

Расходы будущих периодов классифицированы по строкам Бухгалтерского баланса в зависимости от срока обращения как краткосрочные и долгосрочные. Активы представлены как краткосрочные в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы», если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы представлены как долгосрочные в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Классификация затрат, отраженных в качестве расходов будущих периодов в строках 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса, представлена в таблицах ниже.

Расшифровка затрат, отраженных в качестве расходов будущих периодов в строках 1190 «Прочие внеоборотные активы» по состоянию на 31 декабря:

тыс. руб.

Статья расходов	**2021 г.**	**2020 г.**	**2019 г.**
Оплата труда	35 391	51 417	80 089
Страховые взносы	7 154	10 349	14 934
Лабораторные исследования	5 641	8 203	12 809
Аренда	5 274	7 669	11 974
Командировочные расходы	4 758	6 919	10 804
Резерв на оплату отпусков	1 607	2 337	3 649
Прочие расходы	15 813	20 817	30 947
Итого	**75 638**	**107 711**	**165 206**

Расшифровка затрат, отраженных в качестве расходов будущих периодов в строках 1260 «Прочие оборотные активы» по состоянию на 31 декабря:

тыс. руб.

Статья расходов	**2021 г.**	**2020 г.**	**2019 г.**
Оплата труда	16 026	16 026	-
Страховые взносы	3 195	3 195	-
Лабораторные исследования	2 562	2 562	-
Аренда	2 395	2 395	-
Командировочные расходы	2 161	2 161	-
Резерв на оплату отпусков	730	730	-
Прочие расходы	6 338	6 908	-
Итого	**33 407**	**33 977**	**-**

5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. материально-производственные запасы не являлись предметом залога.

Признаков обесценения запасов на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. не выявлено.

Авансы, выданные на оплату материально-производственных запасов на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 – 203 тыс. руб., 3 047 тыс. руб. и 297 тыс. руб. соответственно.

6. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются за исключением дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

тыс. руб.

Показатель	**2021 г.**	**2020 г.**	**2019 г.**
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	163 263	3 614	356
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	**163 263**	**3 614**	**356**
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	**163 263**	**3 614**	**356**

Денежных эквивалентов не имеется.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков Общества по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Вид поступлений	**2021 г.**	**2020 г.**
НДС (свернуто)	18 133	8 983
Возврат от поставщиков	1 446	244
Прочее	1 102	4 148
Итого	**20 681**	**13 375**

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Вид поступлений	**2021 г.**	**2020 г.**
Платежи на таможню	18 781	10 193
Услуги банков	2 422	2 020
Прочее	3 320	2 526
Итого	**24 523**	**14 739**

Информация о существующих на отчетную дату ограничениях использования денежных средств и о возможностях привлечь дополнительные денежные средства:

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Величина денежных средств, временно недоступных для использования	-	-	-
Денежные средства, которые могут быть дополнительно получены Обществом	670 000 дол. США	725 000 дол. США	1 360 000 дол. США

8. Кредиты и займы

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода обязательств по займам, а также о сроках погашения займов представлена в таблицах ниже:

Общая сумма долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов полученных составила:

тыс. руб.

Период получения	**Кредиты**	**Займы**
Получено в течение 2021 года	-	452 716
Получено в течение 2020 года	-	256 924

Общая сумма долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов погашенных (без учета начисленных процентов) составила:

тыс. руб.

Период погашения	**Кредиты**	**Займы**
Погашено в течение 2021 года	-	78 870
Погашено в течение 2020 года	-	97 587

31 августа 2021 года Обществом был заключен договор целевого займа с ООО «Финстар-холдинг». Общая сумма займа составляет 5 000 тыс. долларов США. Срок возврата займа – не позднее 31 августа 2023 года. Процентная ставка по договору – 15% годовых. Заем был предоставлен в рублях по курсу ЦБ РФ на дату перечисления денежных средств. В течение первого года проценты, начисляемые на сумму займа, не выплачиваются кредитору, а капитализируются.

Заем предоставляется для приобретения Обществом оборудования, необходимого для исполнения своих обязательств по договору подряда от 12.11.2019 г. № 2-4/19 с АО «Кузбассразрезуголь», а также для оплаты инженерно-конструкторских услуг, услуг по строительству, техническому надзору и получения разрешений, необходимых для исполнения обязательств по договору подряда.

Информация о полученных займах также отражена в таблицах ниже:

Договор	**Сумма займа, дол. США**	**Процентная ставка**	**Дата погашения**
б/н от 10.07.2017	1 000 000	12%	31.08.2023
б/н от 03.05.2018	1 000 000	12%	31.08.2023
б/н от 01.02.2019	1 000 000	12%	31.01.2024
б/н от 01.07.2019	2 950 000	12%	30.06.2024
б/н от 31.08.2020	380 000	12%	31.07.2028
б/н от 31.08.2021	5 000 000	15%	31.08.2023

тыс. руб.

Договор		На 31.12.2021		На 31.12.2020		На 31.12.2019	
		основной долг	проценты	основной долг	проценты	основной долг	проценты
1	б/н от 10.07.2017	74 293	36 873	73 876	27 801	61 906	15 868
2	б/н от 03.05.2018	74 293	28 849	73 876	19 822	61 906	9 182
3	б/н от 01.02.2019	74 293	22 340	73 876	13 350	61 906	3 758
4	б/н от 01.07.2019	181 274	48 021	200 942	24 707	101 524	1 902
5	б/н от 31.08.20	28 231	4 114	24 010	753	-	-
6	договор целевого займа б/н от 31.08.2021	388 042	-	-	-	-	-
Итого		**820 426**	**140 197**	**446 580**	**86 431**	**287 242**	**30 710**

За 2021 год обязательства по займам у Общества увеличились на 373 846 тыс. рублей. За 2021 год были начислены проценты, включенные в прочие расходы, в размере 52 955 тыс. рублей. Сумма процентов, включённых в стоимость инвестиционных активов составила 16 228 тыс. руб.

По займам, полученным от материнской компании, сумма начисленных процентов не учитывается в налогооблагаемых расходах по налогу на прибыль.

За 2019-2021 годы векселя не выдавались, облигации не выпускались и не продавались.

Просроченных кредитов и займов Общество не имеет.

9. Информация связанная с выданными обеспечениями

Величина выданных Обществом обеспечений на конец отчетного периода отражена в Таблице 8 «Обеспечения выданные» и включает в себя:

- Обеспечения по договору займа с ООО «Финстар-холдинг»
на 31 декабря 2021 года 44 550 тыс. руб.
на 31 декабря 2020 года 0 тыс. руб.
на 31 декабря 2019 года 0 тыс. руб.

Структура обеспечений, выданных по договору займа с «Финстар-холдинг» по состоянию на 31 декабря 2021 года:

- доля в уставном капитале ООО «Сомерсет Интернэшнл Раша» в размере 100%.
- залог прав требования по договору подряда от 12.11.2019 г. № 2-4/19 с АО «Кузбассразрезуголь».
- залог прав требования по договору подряда от 15.03.2019 г. №31/15-3-19 с АО «Воркутауголь»; дебиторская задолженность по договору на отчетную дату составляет 51 153 тыс. руб.
- залог движимого имущества, приобретённого в рамках исполнения своих обязательств по договору с АО «Воркутауголь», балансовая стоимость которого составляет 136 175 тыс. руб.; залоговая стоимость имущества, определенная сторонами договором, составляет 44 550 тыс. руб.

10. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются за исключением кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

11. Оценочные и условные обязательства, активы

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода оценочных обязательств представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - таблица 7 «Оценочные обязательства».

В 2019, 2020 и 2021 условных обязательств, а также условных активов не было.

12. Доходы от реализации

В 2019 году был заключен Договор подряда с АО «Воркутауголь» на обогащение и обезвоживание угля. Для реализации контракта требовался длительный подготовительный период. В 2019 году выручки от выполнения работ (оказания услуг) не было.

Старт выручки – 14 марта 2020 года.

За 2021 год доходы от реализации услуг по обогащению и обезвоживанию угля составили 244 429 тыс. руб., за 2020 год – 121 245 тыс. рублей.

13. Себестоимость продаж

тыс. руб.

Статья затрат	**2021 г.**	**2020 г.**
Списание расходов будущих периодов	33 918	26 158
Амортизация	16 384	11 834
Оплата труда	6 683	3 882
Страховые взносы и взносы в ФСС от НС и ПЗ	1 125	780
Списание материалов	1 577	671
Прочие затраты	11 944	1 834
Итого	**71 631**	**45 159**

14. Управленческие расходы

Управленческие расходы представлены следующим образом:

тыс. руб.

Статья затрат	**2021 г.**	**2020 г.**
Оплата труда	68 386	53 499
Страховые взносы и взносы в ФСС от НС и ПЗ	11 238	9 828
Резерв на оплату отпусков	6 570	5 394
Аренда	5 095	5 201
Командировочные расходы	4 050	4 356
Прочие затраты	5 845	4 814
Амортизация	233	168
Итого	**101 417**	**83 260**

15. Прочие доходы

Расшифровка прочих доходов за 2021 и 2020 годы представлена ниже:

тыс. руб.

Вид прочих доходов	**2021 г.**	**2020 г.**
Курсовые разницы	75 947	107 200
Продажа (покупка) иностранной валюты	10	77 007
Прочее	767	
Итого	**76 724**	**184 207**

16. Прочие расходы

Расшифровка прочих расходов за 2021 и 2020 годы представлена ниже:

тыс. руб.

Вид прочих расходов	**2021 г.**	**2020 г.**
Курсовые разницы	78 989	183 803
Продажа (покупка) иностранной валюты	10	76 991
Проценты по займам (не учитываемые в целях налогообложения по налогу на прибыль)	52 955	49 522
Прочие расходы, не учитываемые в целях налогообложения по налогу на прибыль	9 628	2 340
Расходы на услуги банков	2 852	2 039
Прочее	208	496
Итого	**144 642**	**315 191**

17. Операции со связанными сторонами

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Связанная сторона	**Характер отношений**	**Характер проводимых операций**
Беннет Ле Боу	Конечный бенефициарный владелец Общества	Не проводились
Сомерсет Интернэшнл Файнэнс Лимитед	Учредитель Общества, доля владения 100%	Получение займов, возврат займов, начисление процентов оп займам
Somerset International, Inc	Учредитель основного хозяйственного Общества	Оказание услуг, платежи за оборудование
Джованис Дэвид Джон	Ключевой управленческий персонал – генеральный директор	Выплаты в рамках трудовых отношений
ООО ЛеБоу Инвестментс (США)	Прочая связанная сторона	Не проводились
ООО Сомерсет Инвестментс (США)	Прочая связанная сторона	Не проводились
Сомерсет Энерджи Холдингс Лимитед (Ирландия)	Прочая связанная сторона	Не проводились
ООО Джеффрис Файнэнс (США)	Прочая связанная сторона	Не проводились
Сомерсет Интернэшнл, Инк. (США)	Прочая связанная сторона	Не проводились

CTL Энерджи Холдингс Лимитед	Прочая связанная сторона	Не проводились
Сомерсет Энвайронментал Слюшэнс, Инк. (“SES”) (США)	Прочая связанная сторона	Не проводились
CTL Энерджи Инк. (Дэлавер)	Прочая связанная сторона	Не проводились
CTL Энерджи Интернэшнл Лимитед (Ирландия)	Прочая связанная сторона	Не проводились
Сомерсет Коал Интернэшнл Канада ЛТД (Канада)	Прочая связанная сторона	Не проводились
Сомерсет Интернэшнл Австралия (Австралия)	Прочая связанная сторона	Не проводились

Операции со связанными сторонами представлены ниже:

Сомерсет Интернэшнл Файнэнс Лимитед:

• объем сделок каждого типа:

Займы, полученные в 2021 году – 4 090 тыс. руб. (55 000,00 USD)
Займы, возвращённые в 2021 году - 20 811 тыс. руб. (280 000,00 USD)
Начисленные проценты за 2021 – 52 955 тыс. руб. (711 133,12 USD)

Сумма займов, полученных на 31.12.2021 – 572 581 тыс. руб., включая проценты по займам в сумме 140 197 тыс. руб.

Займы, полученные в 2020 году – 118 063 тыс. руб. (1 635 000,00 USD)
Займы, возвращённые в 2020 году - 16 302 тыс. руб. (230 000,00 USD)
Начисленные проценты за 2020 – 49 522 тыс. руб. (673 907,51 USD)

Сумма займов, полученных на 31.12.2020 – 533 011 тыс. руб., включая проценты по займам в сумме 86 431 тыс. руб.

• сроки и условия осуществления (завершения) расчетов по сделкам, а также вид расчетов: Договоры долгосрочного займа.

• размер резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода: нет данных.

• стоимость списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, прочей безнадежной задолженности, в том числе дебиторской задолженности, списанной за счет резерва по сомнительным долгам: не применимо

Somerset International, Inc.:

• объем сделок каждого типа (в абсолютном или относительном выражении):

Платежи за оказанные услуг в 2021г – 9 809 тыс. руб. (133 317,46 USD)
Платежи за оборудование в 2021 – 38 276 тыс. руб. (525 997,81 USD)

Расходы, понесенные за ООО «Сомерсет Интернэшнл Раша», подлежащие возмещению в 2020 - 43 тыс. руб. (520 USD)

• сумма сделок, не завершенных на конец отчетного периода (дебиторская задолженность): 26 757 тыс. руб. (364 883,21 USD)

• сумма сделок, не завершенных на начало отчетного периода (дебиторская задолженность): 11 902 тыс. руб. (161 114,60 USD)

• сроки и условия осуществления (завершения) расчетов по сделкам, а также вид расчетов: договор купли-продажи, условия оплаты - до 31 декабря 2022 г.

• размер резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода: нет данных.

• стоимость списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, прочей безнадежной задолженности, в том числе дебиторской задолженности, списанной за счет резерва по сомнительным долгам: не применимо

18. Вознаграждение основному управленческому персоналу.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями: оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде.

тыс. руб.

		2021 год	2020 год
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	28 743	23 717
2	а) краткосрочные вознаграждения;	28 743	23 717
3	б) долгосрочные вознаграждения	-	-

• вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) – нет.

• вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе – нет.

• иные долгосрочные вознаграждения – нет.

19. Расчет налога на прибыль

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2021 год следующие показатели:

тыс. руб.

Показатель	**2021 г.**	**2020 г.**
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	3 463	(138 158)
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	693	(27 632)
Отложенный налог	(10 099)	16 124
Постоянные разницы отчетного периода	14 267	11 508
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	4 861	-

20. Политика в отношении управления рисками

Руководство провело всестороннюю оценку основных рисков, с которыми сталкивается Общество. Ключевые риски выявленные и соответствующие меры контроля над этими рисками следующие:

a) Риск ликвидности
Задача Общества - обеспечить выполнение своих финансовых обязательств при наступлении срока их погашения. В 2019-2021 годах были заключены долгосрочные договоры займа, срок погашения по которым наступает через несколько лет. На текущий момент риск ликвидности считается низким.

b) Кредитный риск
Выданных займов нет.

c) Рыночный риск
Риск изменения цен на товары — возможное изменение цен на уголь и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Общества. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода может оказать влияние на способность Общества выполнять свои обязательства по договорам.
Все взаимоотношения с покупателями будут осуществляться путем заключения долгосрочных договоров. Договорные цены на уголь основаны на формуле, связанной с мировыми ценами на уголь.
Общество на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущих колебаний цен на уголь и их влияние на операционные и инвестиционные решения.

d) Правовые риски
Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства останется стабильным.

e) Валютный риск
Операционные валютные риски Общества связаны с расходами, выраженными в иностранной валюте.
По мере принятия каждого существенного обязательства Руководство оценивает и регулярно пересматривает риск, связанный с колебаниями валютных курсов.

f) Геополитические и экономические риски
Вспышка коронавируса («COVID-19») в 2020 году была объявлена Всемирной организацией здравоохранения пандемией и распространилась на Россию и многие другие части мира и может отрицательно повлиять на стоимость и эффективность активов Общества. Но так как добыча угля считается важной отраслью в России, поэтому Общество продолжает бесперебойно работать с сотрудниками и организациями, берущими на себя необходимые меры предосторожности в соответствии с местным законодательством и национальными законами. Степень влияния COVID-19 на результаты деятельности Общества будет зависеть от будущих событий, которые невозможно предсказать в настоящее время. Руководство продолжает отслеживать развитие COVID-19 и продолжает оценку потенциального воздействия на Общество.

21. События после отчетной даты

Конфликт на Украине и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

Несмотря на вводимые санкции, снижения объемов обогащения и обезвоживания угля и снижения выручки не произошло.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

05 мая 2022 года произошла смена учредителей Общества. Вместо ирландской компании Somerset International Finance Limited учредителями стали 75% ООО «Сомерсет» и 25% ООО «Ванила». Размер уставного капитала не изменился.

18 мая 2022 года Обществом был заключен договор целевого займа с ООО «Ванила». Общая сумма займа составляет 3 000 тыс. долларов США. Срок возврата займа – не позднее 31 августа 2023 года. Процентная ставка по договору – 15% годовых. Заем был предоставлен в рублях по курсу ЦБ РФ на дату перечисления денежных средств. До 31 августа 2022 года проценты, начисляемые на сумму займа, не выплачиваются кредитору, а капитализируются. Проценты с 31 августа 2022 выплачиваются в последнее число каждого календарного квартала и за последний квартал – в дату погашения займа. Заем предоставляется для приобретения Обществом оборудования, необходимого для исполнения своих обязательств по договору подряда от 12.11.2019 г. № 2-4/19 с АО «Кузбассразрезуголь», а также для оплаты инженерно-конструкторских услуг, услуг по строительству, техническому надзору и получения разрешений, необходимых для исполнения обязательств по договору подряда.

22. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании концепции непрерывности деятельности, которая предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств в ходе обычной деятельности.

В 2021 году Общество понесло чистый убыток в размере 11 504 тыс. рублей. Также Общество имеет отрицательные чистые активы в размере 171 205 тыс. руб., 159 701 тыс. руб. и 37 665 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2030 года и 31 декабря 2019 года, соответственно.

Текущие финансовые и операционные условия Общества, а также внешняя экономическая среда, создают неопределенность, в частности, в отношении изменения обменного курса доллара США к рублю и, соответственно, его влияния на стоимость займов полученных, процентов начисленных, а также стоимости закупаемых товарно-материальных ценностей.

Общество осуществляет деятельность по обогащению и обезвоживанию углей.

В 2021 году Общество продолжило получать выручку от оказания услуг по обогащению и обезвоживанию углей на площадке СП ЦОФ Печорская по договору подряда №1/15-3-19 от 15.03.2019 с АО «ВоркутаУголь».

На текущий момент идут работы по реализации второго проекта Общества – работы по реконструкции зданий и созданию вспомогательных Объектов по договору №2-4/19 с АО «УК «Кузбассразрезуголь».

Продолжаются работы по работы по реконструкции Зданий и созданию вспомогательных объектов в рамках реализации проекта «Реконструкция опасного производственного объекта: «Площадка обогащения угля №6 (филиал «Калтанский угольный разрез» «Калтанское поле» ОФ «Энергетическая»). Ввод проекта в эксплуатацию планируется в августе 2022 года.

Единственный участник Общества планирует продолжать финансировать операционную и коммерческую деятельность Общества и финансово поддерживать Общество в случае необходимости.

23. Информация по прекращаемой деятельности

Общество в 2021 году не имеет прекращаемой деятельности. Информация по прекращаемой деятельности на 2021 год у Общества также отсутствует.

24. Прочие

Общество в 2021 году:
в совместной деятельности не участвовало;
получением и использованием государственной помощи не занималось;
изготовлением и продажей подакцизных товаров не занималось;
поступлений на благотворительные цели не было.

25. Корректировка данных предшествующего отчетного периода и отчетности за текущий период

В бухгалтерскую отчетность Общества за 2021 г. были внесены изменения 21 декабря 2022 г. в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в связи с уточнением учетных принципов, в части классификации расходов на оплату труда, для представления в отчетности.

Корректировки показателей отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2021 указаны в следующей таблице

Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2021 г.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	За 2021 год		
		Сумма до корректировки	Коррек-тировка	Сумма после корректировки
Себестоимость	2120	(63 823)	(7 808)	(71 631)
Валовая прибыль	2100	180 606	(7 808)	172 798
Управленческие расходы	2220	(109 225)	7 808	(101 417)

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	За 2020 год		
		Сумма до корректировки	Коррек-тировка	Сумма после корректировки
Себестоимость	2120	(40 497)	(4 662)	(45 159)
Валовая прибыль	2100	80 748	(4 662)	76 086
Управленческие расходы	2220	(87 922)	4 662	(83 260)

Данная бухгалтерская отчетность за 2021 год заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества за 2021 год, подписанную 30 марта 2022 года. Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Генеральный директор
26 декабря 2022 г.

Джованис Дэвид Джон