

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «БЕРИНГПРОМУГОЛЬ»
за 2022 год**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

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

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

Основными видами деятельности Общества являются Работы геолого-разведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы. Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации. На 31 декабря 2022г. Общество имеет лицензии на право проведения изыскательных работ и добычи:

- Лицензия № 15813 серия АНД ТЭ выдана 02.12.2014 разведка и добыча каменного угля на месторождении Фандюшкинское поле. Срок окончания действия лицензии: 1 декабря 2034 года.
- Лицензия № 01203 серия АНД ТП на поисковые и оценочные работы на участке Левобережный Верхне-Альктваамского месторождения Беринговского каменно-угольного бассейна. Срок окончания действия лицензии: 31 декабря 2025 года.
- Лицензия № 01314 серия АНД ТЭ выдана 20.09.2018 разведка и добыча полезных ископаемых месторождение Звонкое Чукотский автономный округ. Срок окончания действия лицензии 20 сентября 2038 года.
- Лицензия № 101 АНД ВЭ выдана 07.09.2021 добыча пресных подземных вод из водозаборных скважин для обеспечения питьевого и технологического водоснабжения объектов ООО «Берингпромуголь». Срок окончания действия лицензии 07.09.2046 года.
- Лицензия №006041 серия АНД ВЭ выдана 03.08.2022г разведка и добыча подземных вод. Срок окончания действия лицензии 26.07.2047 года.

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

Среднесписочная численность сотрудников в 2022 году составила 325 человек (2021 год: 260 человек; 2020 год: 238 человек).

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

Бухгалтерский учет в Общества организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 30 декабря 2021 года.

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

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

Для осуществления своей деятельности Общество привлекает финансирование от материнской компании Тайгерз Реалм Коал Лимитед (Tigers Realm Coal Limited). Заемные средства в сумме 4 204 392 тыс. руб. подлежат возврату в 2024 году и представлены в составе долгосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 года.

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

2.2. План счетов бухгалтерского учета

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

2.3. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года по состоянию на 1 ноября.

Инвентаризация всех активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2020, 2021 и 2022 года.

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

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

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

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

2.6. Учет основных средств и незавершенного строительства

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

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

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 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов

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

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

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств осуществляется ежемесячно и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету и производится до полного погашения стоимости этих объектов при их выбытии.

Общество в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении, проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений

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

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

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

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

В связи с началом применения с 1 января 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» порядок учета арендованных основных средств зависит от классификации договоров аренды в соответствии с требованиями стандарта.

Каждый договор анализируется, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды.

Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Неоперационная (финансовая) аренда предполагает отношения, при которых арендатор находится практически в таком же положении, как если бы он приобрел имущество.

Операционная аренда означает, что имущество предоставляется арендатору временно. Отношения по договорам безвозмездного пользования классифицируются подобно договорам аренды с учетом особенностей, характерных для этого вида договоров. Лизинг/сублизинг классифицируется на операционный и финансовый по общим для аренды правилам.

Имущество, полученное Обществом по договорам аренды (лизинга), учитывается на счете 01.03 в качестве «Актива в форме права пользования» по дисконтированной стоимости арендных платежей.

Договоры, не удовлетворяющие условиям квалификации договора аренды, отражаются в бухгалтерском учете как доходы и расходы, связанные с оказанием услуг. Такие объекты справочно отражаются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по согласованной с арендодателем стоимости.

Амортизация «Актива в форме права пользования» начисляется, начиная с периода постановки актива на учет. В первом и последнем месяце начисляется пропорционально сроку (дням) действия договора в календарном месяце из расчета срока за год (365 дней).

По арендованным объектам основных средств, учтенным на забалансовом счете «Арендованные основные средства», амортизация в бухгалтерском учете не начисляется.

Произведенные Обществом капитальные вложения в виде неотделимых улучшений в арендованные основные средства с согласия арендодателя и не компенсируемые арендодателем подлежат амортизации в течение срока действия договора аренды. Амортизация начисляется, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором эти капитальные вложения были введены в эксплуатацию, до окончания срока действия договора аренды.

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

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

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

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

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

2.7. Способ учета затрат на восстановление основных средств

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений. Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Классификация затрат на капитальные вложения в улучшение и(или) восстановление объекта основных средств осуществляется на основании экспертного заключения соответствующей технической службы Общества.

Периодические долговременные фактические затраты по восстановлению основных средств в части плановых ремонтов, выполняемых в основном с заменой или восстановлением дефектных деталей/частей, проведения инспекций, экспертизы промышленной безопасности и прочих мероприятий, направленных на подтверждение ресурса и возможностей дальнейшей эксплуатации основных средств, капитализируются и отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки «Основные средства» при соблюдении следующих критериев:

- частота проведения ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объекта основных средств превышает 12 месяцев;
- стоимость фактических затрат на улучшение по объекту основных средств превышает 500 тыс. руб.

В случае, если ремонт обусловлен поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их, то затраты единовременно включаются в текущие расходы периода.

2.8. Учет прав на объекты аренды

Основные средства, полученные в аренду и признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки «Основные средства».

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды составляет менее 12 месяцев;
- предметом аренды является земельный участок с оценкой по кадастровой стоимости;

Договоры, не удовлетворяющие условиям квалификации договора аренды, отражаются в бухгалтерском учете как доходы и расходы, связанные с оказанием услуг. Такие объекты учитываются за балансом по согласованной с арендодателем стоимости.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, без учета НДС;

- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

В случае если предусмотрено право выкупа предмета аренды и Общество намерено этим правом воспользоваться, то Общество оценивает справедливую стоимость активов в аренде.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Срок полезного использования не превышает срока аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Сумма начисленной амортизации по предмету аренды, переданному в субаренду, признается в составе расходов по обычным видам деятельности.

Капитальные вложения в виде неотделимых улучшений, являющиеся собственностью арендатора и выполняемые с согласия арендодателя, в арендованные объекты ОС учитываются как самостоятельные объекты ОС с созданием отдельной инвентарной карточки.

Принятые сроки полезного использования по основным группам активов в форме права пользования приведены в таблице:

Сроки полезного использования, лет

Земельные участки	10
Транспортные средства	4

Право пользования активом отражается в составе основных средств в качестве отдельной группы основных средств.

2.9. Учет финансовых вложений

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

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

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

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

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

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

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

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

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату балансовая стоимость существенно (более 20%) выше их расчетной стоимости;
- за отчетный год расчетная стоимость финансовых вложений существенно (более 20%) изменилась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Расчетная стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется как наибольшая из величин, рассчитанных следующими способами:

- исходя из стоимости чистых активов эмитента;
- на основании модели будущих денежных потоков;
- путем проведения независимой оценки либо другими методами, не противоречащими действующему законодательству.

2.10. 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».

2.11. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

2.12. Учет доходов

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

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

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

2.13. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

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

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

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

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

2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

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

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

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

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

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

Резерв под обесценение запасов отражается по строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

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

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - (а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - (б) исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Обществом заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- на оплату неиспользованных отпусков;
- на восстановление окружающей среды;
- на предстоящие платежи по демереджам, относящимся к поставкам угля в 2022 году.

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

Расчета резерва по рекультивации земель (в том числе резерв по демонтажу фабрики) производится с использованием стоимости 1 машино-часа работы техники и объема нарушенных земель. Для расчета стоимости 1 машино-часа использовались данные бюджета на 2023 год, которые были посчитаны с учетом фактических затрат за 2022. В качестве затрат на 1 машино-часа были использованы средние нормы расхода ГСМ, материалов и прочих расходов. Поскольку работы по рекультивации планируются на 2031-2034 годы, то для целей дисконтирования оценочного обязательства принята средняя дата - 31.12.2032. Поскольку обязательство по восстановлению земель не связано с предпринимательскими и отраслевыми рисками, то ставка дисконтирования не учитывает премию за риск акционерного капитала (equity risk premium) и бета-фактор, и принимается равной безрисковой ставке инвестирования в Российской Федерации до конца 2032 года. На текущий момент такой ставкой является эффективная доходность по облигациям федерального займа РФ сроком погашения 11 лет - 8,80%.

2.15. Учет расходов будущих периодов

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

В состав расходов будущих периодов включаются:

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

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

2.16. Учет прочих внеоборотных активов

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

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

2.17. Налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

2.18. Нематериальные активы

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

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

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

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

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

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

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

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

2.19. Нематериальные поисковые активы

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

К поисковым активам, признаваемым в составе НПА относятся:

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

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

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

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

Расходы по исследованию лицензионного участка формируются ежемесячно как результат:

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

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

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

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

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

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

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

Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с началом применения с 1 января 2022 года Федерального Стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, Общество применяет альтернативный способ перехода и проводит корректировку балансовой стоимости на начало 2022 года.

Для целей такой корректировки балансовой стоимостью объектов считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020, исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося СПИ, определенного в соответствии с данным Стандартом.

Для проведения корректировки Общество проводит анализ объектов, по которым срок полезного использования на 01.01.2022 года истек, а также истекает в течение 2022 года. В бухгалтерской отчетности за 2022 год сопоставимые показатели бухгалтерского баланса в части показателей на 31.12.2021 года отражаются с учетом внесенных корректировок.

Сравнительные данные за 2021 год, представленные в Отчете о финансовых результатах за 2020 год не пересчитываются.

Первое применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с началом применения с 1 января 2022 года Федерального Стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, Общество приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики путем единовременного признания на 1 января 2022 года права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекает или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год сопоставимые показатели бухгалтерского баланса в части показателей на 31.12.2021 года отражаются с учетом внесенных корректировок.

Сравнительные данные за 2021 год, представленные в Отчете о финансовых результатах не пересчитываются.

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	31.12.2021 года до корректировки	Корректировка в связи с переходом на новые ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018	31.12.2021 год с учетом корректировки	Примечание
На 31 декабря 2021 г.					
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства	1150	3,739,281	110,051	3,849,332	ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018
Прочие внеоборотные активы	1190	193,937	830	194,767	ФСБУ 25/2018
Итого по разделу I	1100	4,972,127	110,881	5,083,008	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Прочие оборотные активы	1260	86,790	453	87,243	ФСБУ 25/2018
Итого по разделу II	1200	5,321,567	453	5,322,020	
БАЛАНС	1600	10,293,694	111,334	10,405,028	
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1,700,069	206,981	1,907,050	ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018
Итого по разделу III	1300	3,532,277	206,981	3,739,258	
Прочие обязательства	1450	726,247	-30,537	695,710	ФСБУ 25/2018
Итого по разделу IV	1400	757,577	-30,537	727,040	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиторская задолженность	1520	1,486,886	-65,110	1,421,776	ФСБУ 25/2018
Итого по разделу V	1500	6,003,840	-65,110	5,938,730	
БАЛАНС	1700	10,293,694	111,334	10,405,028	

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы на 31 декабря 2022 года представляют собой:

	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2022 года
Лицензия на пользование недрами АНД 15813ТЭ месторождение Фандюшкинское поле	438,779	-	-	438,779
Лицензия на польз. недрами АНД 01314 ТЭ Месторождение Звонкое	48,666	-	-	48,666
Прочие	98	8	-	106
Итого	487,543	8	-	487,551

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

Сумма накопленной амортизации по нематериальным активам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года, соответственно, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Лицензия на польз. недрами АНД 01314 ТЭ Месторождение Звонкое	2,905	-	-
Лицензия на пользование недрами АНД 15813ТЭ Фандюшкинское поле	145,576	120,972	96,367
Прочие	88	69	51
Итого	148,569	121,041	96,418

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные поисковые активы в 2022 году представляли собой:

- Лицензия № 01203 серия АНД ТП на поисковые и оценочные работы на участке Левобережный Верхне-Альктваамского месторождения Беринговского каменно-угольного бассейна. Срок окончания действия лицензии: 31 декабря 2025 года.
- Лицензия № 01314 серия АНД ТЭ выдана 20.09.2018 разведка и добыча полезных ископаемых месторождение Звонкое Чукотский автономный округ. Срок окончания действия лицензии 20 сентября 2038 года.
- Лицензия № 101 АНД ВЭ выдана 07.09.2021 добыча пресных подземных вод из водозаборных скважин для обеспечения питьевого и технологического водоснабжения объектов ООО «Берингпромуголь». Срок окончания действия лицензии 07.09.2046 года.
- Лицензия №006041 серия АНД ВЭ выдана 03.08.2022г разведка и добыча подземных вод. Срок окончания действия лицензии 26.07.2047 года.

На 31.12.2022 года руководство Общества не выявило признаков обесценения по данным лицензиям.

В 2022 году Лицензия №006041 серия АНД ВЭ выдана 03.08.2022г разведка и добыча подземных вод ООО «Берингпромуголь» была переведены в состав НМА в связи с признанием коммерческой целесообразности добычи.

Сумма административных расходов представляет из себя в основном сумму управленческих расходов.

	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбытие и перевод в состав НМА	На 31 декабря 2022 года
Бурение	119,171	-	-	119,171
Геологоразведка	212,052	23,890	-	235,942
Общие и административные расходы	147,299	-	-	147,299
Капитализируемые проценты	4,700	-	-	4,700
Прочие	11,935	8	(8)	11,935
Итого	495,157	23,898	(8)	519,047

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

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по группам основных средств представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)					
	На 31 декабря 2021 года скорректи- рованные данные	Поступило	Введено в эксплуа- тацию	Изменение стоимости	Выбыло/ Списание	На 31 декабря 2022 года
Здания	179,123	37,658	-	-	-	216,781
Сооружения и передаточные устройства	579,194	92,636	-	-	-	671,830
Машины и оборудование	79,334	774,454	-	-	-	853,788
Транспортные средства	904,753	337,309	-	-	(111,835)	1,130,227
Актив в форме права пользования	1,176,059	407,724	-	(26,788)	(129,834)	1,427,161
Арендованное имущество	9,440	-	-	-	-	9,440
Прочее	93,662	122,158	-	-	-	215,820
Незавершенное строительство	1,674,075	779,954	(1,580,927)	-	(20,976)	852,126
Итого	4,695,640	2,551,893	(1,580,927)	(26,788)	(262,645)	5,377,173

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

В связи с началом применения с 1 января 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н, Общество применяет альтернативный способ перехода и проводит корректировку балансовой стоимости на 1 января 2022 года с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

В связи с началом применения с 1 января 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержденного Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н в отношении объектов учета аренды, в которых Общество выступает арендатором, Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики путем единовременного признания на 1 января 2022 года права пользования активом и обязательства по аренде.

Корректировка отражена в бухгалтерском балансе за 2021 год по строке 1150 «Основные средства» на сумму 110,051 тыс. руб. (Пояснение 3).

В 2022 году объекты по договорам лизинга с правом выкупа переведены из состава лизингового имущества в состав собственных основных средств на сумму 129,834 тыс. руб. в связи с окончанием договоров лизинга и выкупом. В 2021 году переведено объектов лизинга на сумму 341,313 тыс. руб.

Сумма накопленной амортизации по группам основных средств представлена следующим образом:

	На 31.12.2022 г	На 31.12.2021 г скорректирован- ные данные	На 31.12.2021 г согласно выпущенной отчетности	На 31.12.2020 г
Здания	89,549	65,939	75,500	53,990
Сооружения и передаточные устройства	177,745	137,713	137,713	108,707
Машины и оборудование	101,061	55,491	69,009	61,481
Объекты по договорам лизинга с правом выкупа	267,387	-	479,223	388,977
Арендованное имущество	3,140	-	-	-
Транспортные средства	620,505	560,578	594,265	369,818
Прочее	53,900	26,587	29,421	15,963
Итого	1,313,287	846,308	1,385,131	998,936

При переходе на ФСБУ 6/2020 была скорректирована стоимость со счетом 84 на сумму 100,611 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом, по которым не применяется ФСБУ 25/2018, составляет 12,083 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 13,691 тыс. руб.) Данные объекты представлены в виде сооружений и земельных участков.

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	12,083	13,691	11,763

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ			
ООО «Порт Угольный»	177,150	177,150	177,150
ООО «Берингпромсервис»	100	100	-
Итого	177,250	177,250	177,150

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

В 2022 году был выдан заём ТОО «Берингпромтрейдинг» по договору №БП-2-2022 от 27.10.2022 в размере 30 тыс. руб. и погашен 28.12.2022г в размере 30 тыс. руб.

8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	(тыс. руб.)			
	На 31.12.2022 г	На 31.12.2021 г скорректирован- ные данные	На 31.12.2021 г согласно выпущенной отчетности	На 31.12.2020 г
НДС по договорам лизинга	-	121,296	120,466	93,105
Резерв на рекультивацию	26,678	27,011	27,011	28,064
Авансы выданные на приобретение внеоборотных активов	79,408	26,500	26,500	53,587
Увеличение стоимости лизинговых договоров	8,694	18,359	18,359	28,479
Долгосрочные авансы по договорам лизинга	-	-	-	1,953
Прочие внеоборотные активы	1,867	1,601	1,601	2,033
Итого	116,647	194,767	193,937	207,221

Корректировка отражена в бухгалтерском балансе за 2021 год по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» на сумму 830 тыс. руб. (Пояснение 3).

9. ЗАПАСЫ

Информация о запасах за 2022 год (ФСБУ 5/2019)

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2022 год представлены следующим образом: (тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	1,505,498	-	1,090,639	2,596,137
Поступления и затраты	2,462,991	1,825,412	-	4,288,403
Капитализация затрат	(112,724)	(38,608)	-	(151,332)
Списание стоимости реализованных запасов	(89,216)	-	-	(89,216)
Расходы по деятельности, не давшей результата	-	(2,905)	-	(2,905)
Списание на себестоимость	-	-	(2,568,806)	(2,568,806)
Оборот между видами запасов	(1,352,053)	(1,783,899)	3,135,952	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	2,414,496	-	1,657,785	4,072,281

В 2022 году был создан резерв в размере 69,766 тыс. руб. на 14.02 «Резерв под снижение стоимости товаров»

	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция	Итого
Резерв под обесценение				
Баланс на 31 декабря 2021 года	-	-	-	-
Начисление резерва	(69,766)	-	-	(69,766)
Баланс на 31 декабря 2022 года	(69,766)	-	-	(69,766)

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

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

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

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

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

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2022 года	2021 года	2020 года	
Покупатели и заказчики	2,252,425	335,957	331,894	
Расчеты по налогам и сборам	539,702	357,909	128,609	
Авансы выданные	70,214	84,277	32,319	
Расчеты по беспроцентным займам выданным	188,500	5,000	-	
Авансы выданные по договорам лизинга	20,461	1,953	7,687	
Прочие	4,427	22,060	28,657	
Итого	3,075,729	807,156	529,166	

По состоянию на 31 декабря 2022 годы числятся авансы, выданные в размере 70,214 тыс. руб., в том числе авансы выданные на приобретение запасов составляют 57,185 тыс. руб.

С некоторыми покупателями и заказчиками были заключены договоры по отсрочке платежей на 2023 год, таким образом данные задолженности не являются просроченными на 31 декабря 2022 года.

В 2022 году было списание сумм дебиторской задолженности за счет резерва в размере 13,824 тыс. руб. в том числе:

- по авансам выданным в размере 1,175 тыс. руб., в связи со сроком исковой давности;
- по расчетам с покупателями и заказчиками в размере 11,840 тыс. руб., в связи с прекращением исполнительного производства по «Постановлению об окончании и возвращении ИД взыскателю» от 26.09.2022г;
- по прочей дебиторской задолженности в размере 809 тыс. руб. в связи с прекращением исполнительного производства по «Постановлению об окончании и возвращении ИД взыскателю» от 26.09.2022г.

Резерв по сомнительной задолженности на 31.12.2022 года составил 25,681 руб., в том числе:

- по авансам выданным в размере 3,122 тыс. руб.
- по расчетам с покупателями и заказчиками в размере 22,559 тыс. руб.

Сумма резерва определена в размере 100% от суммы задолженности.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Текущие счета в банках	258,690	1,713,375	63,908
Касса	41	199	923
Итого	258,731	1,713,574	64,831

Существенная сумма денежных средств на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	(тыс. руб.)			
	На 31.12.2022 г	На 31.12.2021 г скорректированные данные	На 31.12.2021 г согласно выпущенной отчетности	На 31.12.2020 г
НДС по договорам лизинга	-	82,277	81,824	50,944
Расходы будущих периодов	3,247	4,879	4,879	7,096
Прочие	89	87	87	-
Итого	3,336	87,243	86,790	58,040

Корректировка отражена в бухгалтерском балансе за 2021 год по строке 1260 «Прочие оборотные активы» на сумму 453 тыс. руб. (Пояснение 3).

13. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Размер уставного капитала на 31.12.2022 составляет 5,000 тыс. руб. Уставный капитал составляется из номинальной стоимости долей. Единственным участником Общества является компания Росмиро Инвестментс Лимитед (Rosmiro Investments Limited), учрежденная и действующая в соответствии с законодательством Кипра, материнской компанией которой является Тайгерз Реалм Коал Лимитед (Tigers Realm Coal Limited) (Австралия).

Ниже приведен список акционеров Тайгерз Реалм Коал Лимитед (Tigers Realm Coal Limited) (Австралия) по состоянию на 31.12.2022 года:

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

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

Структура статьи «Добавочный капитал» представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Вклад участника	1,827,153	1,827,153	1,827,153
Прочее (курсовая разница)	55	55	55
Итого	1,827,208	1,827,208	1,827,208

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные заемные средства

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
TIGERS REALM COAL LIMITED	4,182,439	-	2,560,447
ROSMIRO INVESTMENTS LIMITED	21,953	-	21,953
Итого	4,204,392	-	2,582,400

Краткосрочные заемные средства

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
TIGERS REALM COAL LIMITED	-	4,417,619	-
ROSMIRO INVESTMENTS LIMITED	-	21,953	-
Итого	-	4,439,572	-

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность представлена полученными валютными займами от Tigers Realm Coal Limited и составляет 4,182,439 тыс. руб. Займы согласно условиям договора, должны быть погашены в 2024 году на основании подписанного дополнительного соглашения.

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(тыс. руб.)

	На 31.12.2022 г	На 31.12.2021 г скорректирован- ные данные	На 31.12.2021 г согласно выпущенной отчетности	На 31.12.2020 г
Долгосрочные обязательства				
Задолженность по договорам финансового лизинга	230,367	692,257	722,794	558,493
Поставщики и подрядчики	3,453	3,453	3,453	3,453
	233,820	695,710	726,247	561,946
Краткосрочные обязательства				
Поставщики и подрядчики	1,630,603	966,409	966,409	174,983
Задолженность по договорам финансового лизинга	306,394	425,835	490,945	305,663
Задолженность перед персоналом Общества	-	17,370	17,370	18
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	6,298	7,022	7,022	4,296
Задолженность по налогам и сборам	14,533	3,335	3,335	1,767
Прочая	7	1,805	1,805	402
Итого	1,957,835	1,421,776	1,486,886	487,129

Корректировка отражена в бухгалтерском балансе за 2021 год по строке 1450 «Прочие обязательства» на сумму 30,537 тыс. руб. и по строке 1520 «Кредиторская задолженность» на сумму 65,110 тыс. руб. (Пояснение 3).

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(тыс. руб.)

	На выплату вознаграж- дений	На расходы по демереджу	На оплату неисполь- зованных отпусков	Резерв на рекуль- тивацию	На расходы не принятые в 2022г	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	13,209	26,911	29,998	30,035	-	100,153
Увеличение резервов	12,811	16,794	73,368	1,295	-	104,268
Использование резервов	(9,665)	(17,266)	(58,098)	-	-	(85,029)
Восстановление резервов	-	(9,789)	(980)	-	-	(10,769)
Баланс на 31 декабря 2021 года	16,355	16,650	44,288	31,330	-	108,623
Увеличение резервов	38,358	285,587	98,339	2,124	12,839	437,247
Использование резервов	(12,883)	(7,126)	(85,189)	-	-	(105,198)
Восстановление резервов	(3,471)	(4,761)	(1,353)	-	-	(9,585)
Баланс на 31 декабря 2022 года	38,359	290,350	56,085	33,454	12,839	431,087

Долгосрочные оценочные обязательства представляют собой резерв на рекультивацию.

Планируемые затраты на рекультивацию земель и на освоение природных ресурсов признаются в составе прочих внеоборотных активах в сумме оцененных будущих расходов при возникновении обязательств по выполнению соответствующих мероприятий.

Списание по данным объектам подлежит включению в расходы по обычным видам деятельности и начисляется равномерно исходя из срока полезного использования, определенного как соотношение общего объема подтвержденных запасов полезного ископаемого на месторождении к плановому годовому объему добычи.

17. ВЫРУЧКА

	2021 год	(тыс. руб.) 2021 год
Выручка от реализации угля	7,503,458	5,544,240
Итого	7,503,458	5,544,240

Доля выручки от реализации на внешний рынок в 2022 году составила 95% от общей суммы выручки (в 2021 году – 98%).

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Материалы	1,059,366	771,069
Амортизация	448,178	357,187
Заработная плата	430,564	290,943
Услуги сторонних организаций	406,535	338,977
Страховые взносы	58,750	36,577
Прочие	165,413	53,094
Итого	2,568,806	1,847,847

19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Расходы на морской фрахт	1,126,085	404,708
Расходы на погрузку и др. аналогичные	734,754	616,508
Расходы на хранение	59,500	59,500
Прочие	19,058	20,092
Итого	1,939,397	1,100,808

20. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Услуги управляющей компании	180,000	180,000
Заработная плата	101,623	105,248
Услуги сторонних организаций	50,237	50,081
Резервы на отпуска и вознаграждения	30,140	27,172
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	15,084	15,736
Командировочные и прочие расходы подотчетных лиц	10,093	9,124
Прочие	28,853	21,537
Итого	416,030	408,898

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	589,563	1,728
Доходы от реализации ТМЦ, работ, услуг	200,401	52,940
Доходы от сдачи в аренду барж ООО Порт угольный	72,191	80,168
Восстановление ранее начисленных резервов	21,255	241,560
Доходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	-	452
Прочие	166	7,988
Итого	883,576	384,836

В 2022 году проценты полученные по договору займа №БП-2-2022 от 27.10.2022 составили 453 тыс. руб.

22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Штрафы за нарушение сроков и объемов поставки угля	626,890	412,835
Резерв по демереджу	280,827	6,861
Расходы от реализации ТМЦ, работ, услуг	110,209	41,228
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	86,227	-
Расходы от покупки и продажи валюты	79,358	15,976
Расходы от сдачи в аренду барж ООО Порт угольный	46,370	44,826
Создание резерва по сомнительным долгам	22,559	16,946
Расходы по оплате банковских услуг	9,245	3,708
Списание объектов незавершенного строительства и основных средств	3,519	24,787
Расходы по деятельности, не давшей результата	2,905	5,332
Расходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	2,297	434
Прочие	17,515	14,547
Итого	1,287,921	587,480

За 2022 год проценты, начисленные по договорам лизингового и арендованного имущества составили 75,992 тыс. руб.

23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

Пониженные ставки налога на прибыль устанавливаются в следующем порядке:

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

- в части зачисления в бюджеты субъектов РФ - не более 5% в течение первых пяти налоговых периодов и не менее 10% в течение следующих пяти налоговых периодов (п. 4 ст. 284.4 НК РФ), начиная с года, по результатам которого получена первая налогооблагаемая прибыль Общества, зарегистрированной на территории опережающего развития.

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Прибыль до налогообложения	2,099,341	1,984,043
в том числе:	-	-
Прибыль(убыток), подлежащая налогообложению (не ТОСЭР)	-	-
Условный расход по налогу на прибыль	-	-
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по убытку по налоговому учету	-	-
Итого	-	-
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:		
по объектам лизинга	-	-
Итого	-	-
Прочие	-	22,978
Итого текущий налог на прибыль	-	-
Чистая прибыль	2,099,341	2,007,021

24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

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

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

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

Выданные заемные средства

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года
ООО «Берингпромсервис»	38,500	5,000	-
ООО «Берингугольинвест»	35,000	-	-
ООО «Порт Угольный»	100,000	-	-
АО «СТУК»	15,000	-	-
Итого	188,500	5,000	-

В 2022 году процентный доход по займам выданным, отсутствует. Все займы являются беспроцентными.

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
TIGERS REALM COAL LIMITED	-	541,559
ООО «Берингугольинвест»	180,000	180,000
ООО «Берингпромсервис»	9,887	-
ООО «Порт Угольный»	817,930	702,587
Итого	1,007,817	1,424,146

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
ООО «Порт Угольный»	105,543	110,596
АО «СТУК»	609	-
ООО «Берингпромсервис»	5,403	-
Итого	111,555	110,596

Дебиторская задолженность

		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года
	Вид операции			
ООО «Порт Угольный»	Реализация товаров, работ, услуг	12,262	1,495	-
ООО «Берингпромсервис»	Реализация	6,189	-	-
АО «СТУК»	Реализация	731	-	-
Итого		19,182	1,495	-

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов не формировался.

Кредиторская задолженность

		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года
	Вид операции			
ООО «Берингугольинвест»	Приобретение товаров, работ, услуг	-	54,000	38,000
ООО «Порт Угольный»	Приобретение товаров, работ, услуг	333,474	46,311	8,269
АО «Северо-Тихоокеанская угольная компания»	Приобретение товаров, работ, услуг	-	21,758	24,760
Итого		333,474	122,069	71,029

Полученные заемные средства

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года
Tigers Realm Coal Limited	4,182,439	4,417,619	2,560,447
ROSMIRO INVESTMENTS LIMITED	21,953	21,953	21,953
Итого	4,204,392	4,439,572	2,582,400

В 2021 и 2022 годах процентный расход по займам, полученным от связанных сторон, отсутствует.

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

Денежные потоки со связанными сторонами

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	96,815	109,350
На оплату товаров, работ, услуг	875,545	837,416
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
От возврата предоставленных займов, погашения векселей	30,000	-
Выдача займов и иные финансовые вложения	(213,500)	(5,000)
Вклад в имущество, уставный капитал	-	(100)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение заемных средств	-	1,872,603

В 2022 году был выдан беспроцентный заем компаниям: ООО «Берингпромсервис», ОА «СТУК», ООО «Порт Угольный», ООО «Берингугольинвест», ТОО «Берингпромтрейдинг».

25. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было несущественным, за исключением влияния неблагоприятного изменения валютных курсов и общестранового риска. Общество проводит работу по управлению рисками и минимизации их влияния, что позволит ему выполнять свои финансовые обязательства.

Пандемия COVID-19 – В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. В связи с этим, Общество может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Влияние на операционную деятельность Общества пандемии COVID-19 в 2022 году было незначительным ввиду специфики деятельности Общества.

Руководство Общества продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для нейтрализации возможного негативного влияния пандемии вируса COVID-19

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

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

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

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

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

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

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

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

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

26. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫДАННЫЕ

В сентябре 2020 года Обществом заключен следующий договор залога:

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

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Между Обществом и АО «Азиатско-Тихоокеанским Банком» заключен договор кредитной линии №1900/0001772 от 09.03.2023 года на сумму 500,000 тыс. руб. Процентная ставка по договору составляет 12,45 % годовых, срок погашения кредита до 30.12.2024 года.

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

30 марта 2023 года

Д.А. Гаврилин



«Берингпромуголь»
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
ЧУКОТСКИЙ АО • ЮРИДИЧЕСКОЕ