ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «РУСУГОЛЬХОЛДИНГ» за 2022 год

Санкт-Петербург

Оглавление

1. Общие сведения ... 3
1.1 Допущение о непрерывности деятельности ... 3
2. Основные положения учетной политики ... 3
2.1 Основа представления информации в бухгалтерской отчетности ... 3
2.2 Финансовые вложения ... 4
2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты ... 4
2.4 Порядок учета расчетов ... 4
2.5 Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте ... 5
2.6 Учёт кредитов и займов ... 5
2.7 Учет отложенных налоговых активов и обязательств ... 5
2.8 Учет доходов и расходов ... 5
3. Раскрытие отдельных статей бухгалтерского баланса ... 6
3.1 Финансовые вложения (статьи 1170 и 1240 Бухгалтерского баланса) ... 6
3.2 Отложенные налоговые активы (статья 1180 Бухгалтерского баланса) ... 6
3.3 Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса) ... 7
3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса) ... 7
3.5 Заемные средства (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса) ... 7
3.6 Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса) ... 7
4. Раскрытие отдельных статей Отчета о финансовых результатах ... 8
4.1 Выручка (статья 2110 Отчета о финансовых результатах) ... 8
4.2 Прочие доходы (статья 2340 Отчета о финансовых результатах) ... 8
4.3 Прочие расходы (статья 2350 Отчета о финансовых результатах) ... 8
4.4 Доход по налогу на прибыль (статьи 2410, 2411, 2412 Отчета о финансовых результатах) ... 8
5. Связанные стороны и операции со связанными сторонами ... 8
5.1 Состав связанных сторон ... 8
5.2 Сальдо расчетов и операции со связанными сторонами ... 9
5.3 Вознаграждение ключевого управленческого персонала ... 9
6. Риски хозяйственной деятельности ... 9
6.1 Условия осуществления хозяйственной деятельности ... 9
6.2 Основные принципы управления рисками ... 10
7. Прочая информация ... 11
7.1 Условные обязательства ... 11
7.2 Судебные разбирательства ... 11
8. События после отчетной даты ... 11

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «РУСУГОЛЬХОЛДИНГ» (ООО «РУСУГОЛЬХОЛДИНГ») (далее – «Общество») является юридическим лицом, действует на основании Устава.

Общество зарегистрировано 11.02.2020 за основным государственным регистрационным номером 1207800017842 Межрайонной ИФНС №15 по Санкт-Петербургу. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7810788311. Код причины постановки на учет (КПП): 781001001.

Адрес (место нахождения) юридического лица и постоянно действующего единоличного исполнительного органа: 196105, Санкт-Петербург г, Юрия Гагарина пр-кт, дом 1, литер А, помещение 78-Н, комната 530.

Почтовый адрес: 196105, г. Санкт-Петербург, пр-кт Юрия Гагарина, дом 1, литер А, помещение 78-Н, комната 530.

Основным видом деятельности Общества является «Деятельность холдинговых компаний» (Код ОКВЭД 2 - 64.20). Общество не имеет филиалов, представительств и иных обособленных подразделений.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. В соответствии с Уставом Общества единоличным исполнительным органом является генеральный директор.

Среднегодовая численность сотрудников Общества за 2022 год составила 3 человека (2021 год: 3 человек).

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года уставный капитал Общества составляет 8 180 тыс. рублей и является полностью оплаченным. Добавочный капитал Общества составляет 420 тыс. рублей.

Аудит бухгалтерской отчетности Общества за 2022 и 2021 годы проводился АО «Кэпт». Аудит отчетности Общества за 2020 год не проводился.

1.1 Допущение о непрерывности деятельности

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.

За 2022 год Общество признало чистую прибыль в размере 12 055 305 тыс. руб. (за 2021 чистый убыток: 392 435 тыс. руб.). Чистые текущие активы Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составили 2 484 854 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: чистые текущие обязательства составили 8 467 856 тыс. руб.).

У руководства есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

Обоснованность допущения о непрерывности деятельности базируется на возможности Общества получать доходы от участия в других организациях, АО «Шахта «Полосухинская» (дочернее предприятие Общества), ООО «ПТК «Уголь» и ООО «Айнет» (дочерние предприятия АО «Шахта «Полосухинская») (далее совместно именуемые – дочерние предприятия Общества) в виде дивидендов на правах единственного участника.

В частности, за 2022 год дочерние предприятия Общества признали чистую прибыль совокупно в размере 21 961 283 тыс. руб. (за 2021 год: 4 313 149 тыс. руб.), а чистые активы дочерних предприятий Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года совокупно составляли 12 411 528 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 11 761 161 тыс. руб.).

Основываясь на этих факторах, руководство заключило, что существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в ее способности продолжать свою деятельность непрерывно отсутствуют, и, что обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

2. Основные положения учетной политики

2.1 Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована на основании действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положений по ведению бухгалтерского учета, федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (величине активов бухгалтерского баланса или величине выручки за отчетный период) составляет не менее 5 процентов.

Показатели бухгалтерской отчетности и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.2 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока их погашения или продажи. Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, производится ежеквартально по состоянию на последнее число отчетного квартала на основании доступной Обществу информации. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется устойчивое снижение (повышение) их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения (уменьшения) и уменьшения (увеличения) финансового результата или увеличения (уменьшения) расходов.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

В состав денежных средств включаются денежные средства в кассе, на счетах в банке, и прочие денежные средства. К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Для классификации в балансе в качестве денежных эквивалентов активы должны быть доступны Обществу для использования по его требованию в любой момент времени. В состав денежных эквивалентов включаются, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, краткосрочные банковские депозиты, срок погашения обязательств по которым не превышает трех месяцев на момент приобретения, краткосрочные банковские векселя с объявленным сроком погашения до трех месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

2.4 Порядок учета расчетов

В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от ожидаемого срока погашения. Дебиторская и кредиторская задолженность относится к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за вычетом резерва

по сомнительным долгам, который представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

2.5 Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции, либо курс, установленный договором. Монетарные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:

Наименование валюты	Официальный курс на 31 декабря 2022 года	Официальный курс на 31 декабря 2021 года	Официальный курс на 31 декабря 2020 года
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков в состав Прочих доходов или расходов. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свернуто.

2.6 Учёт кредитов и займов

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Задолженность по кредитам и займам относится к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. В остальных случаях задолженность считается долгосрочной. Когда по условиям договора займа или кредита до возврата задолженности остаётся 365 дней, Обществом осуществляется перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Задолженность в части основной суммы обязательства по полученным займам и кредитам отражается в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре, с момента поступления денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (проценты по займам и кредитам, дополнительные расходы по займам и кредитам), учитываются обособлено от основной суммы обязательств по полученному займу (кредиту) и признаются прочими расходами соответствующего отчётного периода. Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, Общество включает в состав прочих расходов единовременно в том периоде, в котором соблюдаются условия признания таких расходов в бухгалтерском учёте. В бухгалтерском учете затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей в соответствии с заключенными Обществом договорами займа и кредитными договорами ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

2.7 Учет отложенных налоговых активов и обязательств

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются с использованием ставок налога, утвержденных по состоянию на конец отчётного периода.

2.8 Учет доходов и расходов

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999. № 32н.

Доходом от обычных видов деятельности является доход, связанный с участием в уставных капиталах других организаций. Другие виды доходов относятся к прочим доходам.

Учет расходов ведется Обществом по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Управленческие и коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере в отчетном периоде. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

Прочие расходы показываются в отчете о финансовых результатах свернуто по отношению к соответствующим доходам, когда правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов; и когда расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются значимыми для характеристики финансового положения организации.

3. Раскрытие отдельных статей бухгалтерского баланса

3.1 Финансовые вложения (статьи 1170 и 1240 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
Паи и Акции, в том числе:	8 584 313	8 584 313
Обыкновенные бездокументарные именные акции АО «Шахта «Полосухинская»	8 496 214	8 496 214
Привилегированные бездокументарные именные акции АО «Шахта «Полосухинская»	88 099	88 099
Итого:	**8 584 313**	**8 584 313**

(а) Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года 100% акций дочернего предприятия АО «Шахта «Полосухинская» были переданы в залог в качестве обеспечения обязательств АО «Шахта «Полосухинская» по кредитному договору с ПАО «Банк «Санкт-Петербург». Залоговая стоимость имущества составляет 8 578 988 тыс. руб. Переданные в залог акции не котируются на активном рынке. По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость чистых активов АО «Шахта «Полосухинская» составляла 7 847 999 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 6 519 849 тыс. руб.)

3.2 Отложенные налоговые активы (статья 1180 Бухгалтерского баланса)

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Движение отложенных налогов за отчетный год представлено ниже:

Наименование показателя	31.12.2021	Признаны в составе прибыли	31.12.2022
Наколенные налоговые убытки	160 904	(105 616)	55 288
Отложенные налоговые активы	**160 904**	**(105 616)**	**55 288**

Сравнительные данные за 2021 год представлены ниже:

Наименование показателя	31.12.2020	Признаны в составе прибыли	31.12.2021
Наколенные налоговые убытки	104 494	56 410	160 904
Отложенные налоговые активы	**104 494**	**56 410**	**160 904**

Признанные отложенные налоговые активы представляют собой суммы, которые могут быть с высокой вероятностью реализованы, исходя из оценок руководства в отношении будущих сумм налогооблагаемой прибыли. При определении расчётной суммы будущей налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы вычитаемые разницы, руководство приняло во внимание адекватные возможности налогового планирования, которыми Общество скорее воспользуется для получения будущей налогооблагаемой прибыли.

3.3 Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
Прочая дебиторская задолженность, в том числе:	2 253 628	1 170
Расчеты по причитающимся дивидендам	2 250 907	-
Авансы поставщикам	1 159	39
Итого:	**2 254 787**	**1 209**

В мае 2022 года Общество как единственный акционер АО «Шахта «Полосухинская» приняло решение об объявлении Обществу дивидендов в размере 11 216 465 тыс. руб. (см. Пояснение 4.1). 1 июня 2022 года АО «Шахта «Полосухинская» перечислило на расчетный счет Общества часть дивидендов в размере 4 625 000 тыс. руб., за счет которых Общество погасило задолженность перед BRYANKEE HOLDINGS LIMITED (см. Пояснение 3.6). В июле 2022 года Общество и АО «Шахта «Полосухинская» заключили соглашение о зачете встречных требований АО «Шахта «Полосухинская» к Обществу по договору займа в размере 4 340 558 тыс. руб. в счет обязательств АО «Шахта «Полосухинская» по выплате дивидендов в адрес Общества (см. Пояснение 3.5).

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность по причитающимся дивидендам является просроченной. После отчетной даты часть указанной задолженности в размере 1 400 000 тыс. руб. была оплачена денежными средствами (см. Пояснение 8). По ожиданиям руководства Общества оставшаяся часть задолженности будет оплачена до конца 2023 года.

3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные депозиты со сроком погашения до трех месяцев	230 000	-
Денежные средства на банковских счетах	109	4 211
Итого:	**230 109**	**4 211**

Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих рейтинг ruA (прогноз Стабильный) по данным рейтингового агентства АО «Эксперт РА».

3.5 Заемные средства (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)

	Валюта договора	Процентная ставка	Срок действия договора	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочная часть необеспеченного займа связанной стороны – тело долга	Руб.	12%	30.09.2025	-	3 461 500
Краткосрочная часть необеспеченного займа связанной стороны – проценты к уплате	Руб.	12%	30.09.2025	-	648 038
Краткосрочные заемные средства:				**-**	**4 109 538**
Итого:				**-**	**4 109 538**

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность по займу была полностью погашена посредством зачета встречных требований (см. Пояснение 3.3).

3.6 Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	-	4 363 734
Задолженность перед BRYANKEE HOLDINGS LIMITED по договору купли-продажи акций АО «Шахта «Полосухинская»	-	4 363 734
Торговая кредиторская задолженность	2	5
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	85	-
Итого:	**87**	**4 363 739**

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность перед BRYANKEE HOLDINGS LIMITED по договору купли-продажи акций АО «Шахта «Полосухинская» была полностью погашена денежными средствами (см. Пояснение 3.3).

4. Раскрытие отдельных статей Отчета о финансовых результатах

4.1 Выручка (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

В мае 2022 года Общество как единственный акционер АО «Шахта «Полосухинская» приняло решение об объявлении Обществу дивидендов в размере 11 216 465 тыс. руб.

В 2021 году не объявлялись и не выплачивались.

4.2 Прочие доходы (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2022	2021
Курсовые разницы по валютным обязательствам	1 290 000	-
Итого:	**1 290 000**	**-**

4.3 Прочие расходы (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2022	2021
Курсовые разницы по валютным обязательствам	-	31 268
Расходы на услуги банков	7 732	23
Итого:	**7 732**	**31 291**

4.4 Доход по налогу на прибыль (статьи 2410, 2411, 2412 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2022	2021
Текущий налог на прибыль	(105 685)	-
Отложенный налог на прибыль (см. Пояснение 3.2)	(105 616)	56 410
Налог на прибыль	**(211 301)**	**56 410**

Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением временных разниц в отчетном периоде.

Ниже приведена сверка теоретической суммы налога на прибыль, рассчитанного исходя из применяемой Обществом ставки налога на прибыль в размере 20%, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в отчете о финансовых результатах.

Наименование показателя	2022	2021
Прибыль (убыток) до налогообложения	12 266 606	(448 845)
Условный (расход)/доход по налогу на прибыль	(2 453 321)	89 769
Постоянный налоговый доход (расход)	2 242 020	(33 359)
Итого доход (расход) по налогу на прибыль:	**(211 301)**	**56 410**

5. Связанные стороны и операции со связанными сторонами

5.1 Состав связанных сторон

Непосредственным материнским предприятием Общества является Стиракиа Холдингз Лимитед (Кипр), владеющее 100% капитала Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 года следующие лица осуществляют контроль над Стиракиа Холдингз Лимитед (Кипр): Голубев Владимир Семенович (50%), Хайрова Эльсина Ринатовна (25%) и KERRERA ENTERPRISES LIMITED (Кипр) (25%).

По состоянию на 31 декабря 2021 года следующие лица осуществляли совместный контроль над Стиракиа Холдингз Лимитед (Кипр): Голубев Владимир Семенович (25%), Бургуев Мурад Шагабудинович (25%), Хайрова Эльсина Ринатовна (25%), KERRERA ENTERPRISES LIMITED (Кипр) (25%).

В ходе своей обычной хозяйственной деятельности Общество совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством, в частности с дочерним обществом и ключевым управленческим персоналом.

5.2 Сальдо расчетов и операции со связанными сторонами

Наименование показателя	2022	2021
Заемные средства, в т.ч. проценты к уплате	-	4 109 538
Дебиторская задолженность, в т.ч. расчеты по причитающимся дивидендам	2 250 907	-
Проценты к уплате (расход)	231 020	415 380

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года 100% акций дочернего предприятия АО «Шахта «Полосухинская» были переданы в залог в качестве обеспечения обязательств АО «Шахта «Полосухинская» по кредитному договору с ПАО «Банк «Санкт-Петербург». Залоговая стоимость имущества составляет 8 578 988 тыс. руб. Переданные в залог акции не котируются на активном рынке. По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость чистых активов АО «Шахта «Полосухинская» составляла 7 847 999 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 6 519 849 тыс. руб.) (см. Пояснение 3.1 (а)).

5.3 Вознаграждение ключевого управленческого персонала

С целью раскрытия информации к основному управленческому персоналу отнесен: генеральный директор Общества, Пантелимонова Кристина Анатольевна. Общая сумма краткосрочного вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу с учетом страховых взносов за 2022 год, составила 2 438 тыс. руб. (за 2021 год: 1 457 тыс. руб.). Указанная сумма отражена в составе управленческих расходов по строке 2220 Отчета о финансовых результатах.

6. Риски хозяйственной деятельности

6.1 Условия осуществления хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. В 2022 году, после начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельности на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

Введение и последующее усиление санкций, повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Руководство Общества продолжает анализировать экономические и геополитические условия и их возможное влияние на деятельность Общества. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в

долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

6.2 Основные принципы управления рисками

Общество несет ответственность за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы. Система внутреннего контроля Общества включает в себя организационные меры, политики, инструкции, а также контрольные процедуры, нормы корпоративной культуры и действия, предпринимаемые руководством Общества для обеспечения надлежащего ведения хозяйственной деятельности.

Общество признает наличие рисков при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, оценивает и разрабатывает механизмы управления рисками.

Политика Общества по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества.

Общество подвержено следующим видам финансовых рисков:

- кредитный риск
- налоговый риск.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью, денежными средствами и их эквивалентами, и инвестициями в ценные бумаги.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Общества кредитному риску:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
Финансовые вложения	8 584 313	8 584 313
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 254 787	1 209
Денежные средства и денежные эквиваленты	230 109	4 211
Итого:	**11 069 209**	**8 589 733**

Налоговый риск

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

7. Прочая информация

7.1 Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Общество выступает поручителем по обязательствам АО «Шахта «Полосухинская» по кредитному договору с ПАО «Банк «Санкт-Петербург».

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года 100% акций дочернего предприятия АО «Шахта «Полосухинская» были переданы в залог в качестве обеспечения обязательств АО «Шахта «Полосухинская» по кредитному договору с ПАО «Банк «Санкт-Петербург». Залоговая стоимость имущества составляет 8 578 988 тыс. руб. Переданные в залог акции не котируются на активном рынке.

По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость чистых активов АО «Шахта «Полосухинская» составляла 7 847 999 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 6 519 849 тыс. руб.) (см. Пояснение 3.1 (а)).

7.2 Судебные разбирательства

В ноябре 2021 года АО «Шахта «Полосухинская» предъявило иск в суд о взыскании с Общества основного долга и процентов по договору займа, а также процентов за пользование чужими денежными средствами в размере 4 137 тыс. руб. в связи с допущенным Обществом нарушением графика платежей по договору займа. В 2022 году указанный иск был отозван. Общество не формировало резервов по предстоящим расходам в связи с данным иском.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Общество не являлось участником иных неразрешенных судебных разбирательств, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты хозяйственной деятельности Общества.

8. События после отчетной даты

В феврале 2023 года банком ПАО «Банк «Санкт-Петербург» был снят залог со 100% акций дочернего предприятия АО «Шахта «Полосухинская» в связи с погашением АО «Шахта «Полосухинская» обязательств по кредиту.

9 июня 2023 года часть задолженности АО «Шахта «Полосухинская» по причитающимся дивидендам, объявленным в 2022 году, в размере 1 400 000 тыс. руб. была оплачена денежными средствами.

13 июня 2023 года решением единственного участника Общества часть чистой прибыли АО «Шахта «Полосухинская», полученной по итогам первого полугодия 2022 года, в размере 1 400 000 тыс. руб. была распределена в пользу Общества. Срок выплаты дивидендов составляет 60 дней со дня принятия настоящего решения.

Генеральный директор _____ /Пантелимонова К.А./

30 июня 2023 года