ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СОЛНЦЕВСКИЙ УГОЛЬНЫЙ РАЗРЕЗ» ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

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

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

Организационно-правовая форма предприятия – Общество с ограниченной ответственностью.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 7706277053

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

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

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

Филиалов и обособленных подразделений Компания не имеет.

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

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

Конечными бенефициарными владельцами ООО «СУР» являются физические лица, ни один из которых не является конечной контролирующей стороной в соответствии с утвержденным порядком принятия решений, в рамках которого контроль и управление деятельностью Компании осуществляется совместно.

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

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

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

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года составила 1 364 человек и 1 169 человек, соответственно.

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

В течение 2022 года Компания осуществляла хозяйственную деятельность, требующую лицензирования:

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

Пересмотр ранее утвержденной бухгалтерской отчетности за 2022 г.

Бухгалтерская отчетность за 2022 г. была подписана и утверждена руководством Компании 18 апреля 2023 г. Впоследствие руководством Компании было принято решение о перевыпуске бухгалтерской отчетности в связи с исправлением Пояснения 1 в представления текстовой информации о Конечных бенефициарных владельцах ООО «СУР», об участниках Компании и в связи с исправлением Пояснения 24 в части представления информации о событиях после отчетной даты. Настоящая бухгалтерская отчетность заменяет ранее утвержденную бухгалтерскую отчетность от 18 апреля 2023 года.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 30 декабря 2021 года №Пр-03/1973 2021г.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С Предприятие 3.0 .

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

План счетов бухгалтерского учета

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

Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 01 декабря 2020 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, нематериальных активов, НИОКР и оборудования к установке, которая проведена по состоянию на 1 октября 2022 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

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

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

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

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные стоимостью более 5 млн. рублей затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, а не входящие в группы «Машины обрудование» и «Транспортные средства», также оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Группы основных средств «Машины и оборудование», «Транспортные средства» отражаются в учете по переоцененной стоимости. При оценке основных средств по переоцененной стоимости стоимость основного средства регулярно (один раз в два года) переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости.

Последняя переоценка произведена на 31.12.2022 г.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

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

	Сроки полезного использования (лет)	
Группы основных средств	**От (минимум)**	**До (максимум)**
Здания	20	50
Сооружения и передаточные устройства	5	33
Машины и оборудование	3	15
Прочие основные средства	2	10

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке, отражаются в составе основных средств, авансы, выданные на данные цели – в составе прочих внеоборотных активов.

Учет нематериальных активов

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

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией.
- Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:
- срока действия прав Компании 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 Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

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

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

Переоценка нематериальных активов не производится.

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

Учет финансовых вложений

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

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Компанией 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 Компанией.

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

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

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

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

Учет запасов

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

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

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

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

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

Запасы, используемые для строительства основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Основные средства».

Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе кредиторской задолженности.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В Отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгодны и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В случае классификации объекта учета в качестве неоперационной (финансовой) аренды Компания признает инвестицию в аренду в качестве актива в размере ее чистой стоимости. Впоследствии чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Учет доходов

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

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

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

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

Учет расходов

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

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

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

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

Учет затрат по кредитам и займам

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

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.
- Дополнительными расходами по займам являются:
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита). Дополнительные расходы по кредитным договорам, привлеченным на создание инвестиционного актива, включаются в перевоначальную стоиомсть данного актива.

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

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

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов (более 10 млн. рублей) на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

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

При этом существует следующий порядок создания резервов:

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

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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

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

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

Резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже рассчитывается аналогично порядку расчета резерва под обесценение запасов и его начисление относится на прочие расходы.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
  - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
  - исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков;
- На рекультивацию земельных участков, используемых для добычи;
- На лесовосстановление;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

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

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

Учет расходов будущих периодов

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

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с горно-подготовительными работами, подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером, освоением новых производств, установок и агрегатов;
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;

- расходы, связанные с получением лицензий;
- расходы, связанные с получением права использования авторских прав;
- разовый платеж по договору коммерческой концессии (субконцессии);
- расходы по выплате дисконта по векселям выданным;
- расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов, выданных согласно условиям договоров) на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора или договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- по подготовительным работам в связи с их сезонным характером – равными долями с начала сезона до его окончания;
- разовый разрешительный платеж, связанный с рекультивацией земель – в соответствии с производственным планом освоения участка;
- по дисконту по векселям – равномерно (ежемесячно), в составе расходов по векселю с момента выдачи векселя до указанного в векселе срока платежа;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;
- по дополнительным расходам по займам – равномерно в течение срока использования займа (кредита), с получением которого они были понесены.

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

Учет авансов полученных (выданных)

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

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

Учет налога на прибыль

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

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

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

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

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

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

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Учет государственной помощи

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

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

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

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ.

Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В отношении ФСБУ 6/2020, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на 1 января 2022 года. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств была принята их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана исходя из указанной выше первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 были списаны на нераспределенную прибыль.

Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 на 1 января 2022 года представлен следующим образом:

	(тыс. руб.) **1 января 2022 года**
Основные средства	1 897 724
Эффект на отложенные налоги (признание отложенного налогового обязательства)	(379 618)
Влияние на нераспределенную прибыль	**1 518 106**

В отношении ФСБУ 26/2020, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020 с 1 января 2022 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Принятые с 2022 года существенные способы ведения бухгалтерского учета основных средств и капитальных вложений в основные средства представлены в Пояснении 2.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по нематериальных активов представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2022 года	**2021 года**	**2020 года**
Затраты на освоение природных ресурсов по лицензии на право пользования участком недр «Южный II очередь»	297 347	297 347	297 347
Технический проект разработки Солнцевского буроугольного месторождения.	56 985	-	-
Итого	**354 332**	**297 347**	**297 347**

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года, соответственно, представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2022 года	**2021 года**	**2020 года**
Затраты на освоение природных ресурсов по лицензии на право пользования участком недр «Южный II очередь»	115 724	96 437	77 150
Технический проект разработки Солнцевского буроугольного месторождения.	42 739	-	-
Итого	**158 463**	**96 437**	**77 150**

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

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2022 год	**2021 год**	**2020 год**
Основные средства в организации	18 858 295	7 795 185	4 388 161
Строительство объектов основных средств	846 151	482 462	453 058
Объекты основных средств, не введённые в эксплуатацию	1 914 088	82 996	126 067
Актив вскрышной деятельности (АВД)	11 037 145	7 811 581	5 940 223
Итого	**32 655 679**	**16 172 224**	**10 907 509**

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

(тыс. руб.)

	Здания, сооружения	Машины, оборудование и транспорт-ные средства	Земельные участки	Прочие виды основных средств	Итого
Первоначальная стоимость					
Остаток на 01.01.21 года	**444 045**	**13 337 956**	**30 530**	**71 918**	**13 884 449**
Ввод в эксплуатацию	223 099	2 535 349	-	206 705	**2 965 153**
Выбытие	(9 932)	(133 768)	-	(1 059)	**(144 759)**
Остаток на 31.12.2021 года (данные согласно прошлогодней отчетности)	**657 212**	**15 739 537**	**30 530**	**277 564**	**16 704 843**
Эффект от перехода на ФСБУ 6/2020	**(47 233)**	**(9 354)**	-	**26 847**	**(29 740)**
Скорректированные данные на 31.12.2021 года	**609 979**	**15 730 183**	**30 530**	**304 411**	**16 675 103**
Ввод в эксплуатацию	526 169	6 990 814	-	21 082	**7 538 065**
Выбытие	(445)	(211 637)	-	(7 532)	**(219 614)**
Переоценка	63	3 528 723	-	-	**3 528 786**
Остаток на 31.12.2022 года	**1 135 766**	**26 038 083**	**30 530**	**317 961**	**27 522 340**
Сумма накопленной амортизации					
Остаток на 01.01.2021 года	**130 517**	**9 327 115**	**-**	**38 656**	**9 496 288**
Амортизация	39 675	1 392 780	-	11 315	**1 443 770**
Выбытие	(2 469)	(129 733)	-	(474)	**(132 676)**
Остаток на 31.12.2021 года (данные согласно прошлогодней отчетности)	**167 723**	**10 590 162**	**-**	**49 497**	**10 807 382**
Эффект от перехода на ФСБУ 6/2020	**269**	**(1 905 235)**	-	**(22 498)**	**(1 927 464)**
Скорректированные данные на 31.12.2021 года	**167 992**	**8 684 927**	-	**26 999**	**8 879 918**
Амортизация	103 655	2 214 354	-	25 421	**2 343 430**
Выбытие	(445)	(130 116)	-	-	**(130 561)**
Переоценка	(597)	(2 428 145)	-	-	**(2 428 742)**
Остаток на 31.12.2022 года	**270 605**	**8 341 020**	**-**	**52 420**	**8 664 045**
Остаточная стоимость					
на 31.12.2021 года (скорректированные данные)	**441 987**	**7 045 256**	**30 530**	**277 412**	**7 795 185**
на 31.12.2022 года	**865 161**	**17 697 063**	**30 530**	**265 541**	**18 858 295**

Движение АВД представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

На 31 декабря	**Оборот за период**			**На 31 декабря**	**Оборот за период**		**На 31 декабря**
2022 г.	**Поступило**	**Амортизация**	**Списание**	**2021 г.**	**Поступило**	**Амортизация**	**2020 г.**
11 037 145	**7 030 353**	**(952 772)**	**(2 852 017)**	**7 811 581**	**2 396 941**	**(525 583)**	**5 940 223**

Основные средства, находящиеся в залоге по кредитным договорам на 31.12.2022 года отсутствуют.

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

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

Информация об объектах недвижимости, предоставленным и полученным по договору аренды на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года, соответственно, представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2022 года	**2021 года**	**2020 года**
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	397 576	437 262	288 184
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	17 094	17 169	18 414

6. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2021 и 2022 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	**Сырье и материалы**	**Готовая продукция**	**Товары для перепродажи**	**ИТОГО**
Баланс на 31 декабря 2020 года	**2 314 881**	**1 988 245**	**194**	**4 303 320**
Поступления и затраты	10 156 855	37 618 921	189 133	47 964 909
Списание на себестоимость	(9 898 199)	(36 127 833)	(8 904)	(46 034 936)
Оборот между видами запасов	-	180 162	(180 162)	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	**2 573 537**	**3 659 495**	**261**	**6 233 293**
Поступления и затраты	15 197 338	39 858 247	3 047 584	58 103 169
Списание на себестоимость	(14 349 278)	(40 355 795)	(2 349 815)	(57 054 888)
Оборот между видами запасов	333	366 120	(366 453)	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	**3 421 930**	**3 528 067**	**331 577**	**7 281 574**

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Компании отсутствуют запасы, находящиеся в залоге.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2022 года	**2021 года**	**2020 года**
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	1 003 025	256 080	88 101
Прочие внеоборотные активы	4 173	3 582	6 593
Итого	**1 007 198**	**259 662**	**94 694**

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

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2022 года	**2021 года**	**2020 года**
Текущие счета в банках	**2 676 559**	**13 976 432**	**211 430**
в том числе:			
в российских рублях	274 063	120 233	13 588
в китайских юанях	2 344 619	-	-
в долларах США	57 877	13 856 199	197 842
Депозитные счета в банках	**2 325 158**	**23 500**	**1 387 567**
в том числе:			
в российских рублях	1 264	23 500	30 600
в китайских юанях	2 323 894	-	-
в долларах США	-	-	1 356 967
Касса	**189**	**166**	**49**
Прочие счета в банках (брокерский)	**1 629 609**	**2**	**-**
в том числе:			
в российских рублях	891	2	-
в китайских юанях	1 516 179	-	-
в долларах США	112 539	-	-
Итого	**6 631 515**	**14 000 100**	**1 599 046**

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

9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31.12.2022 года финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость отсутствуют.

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

Ценные бумаги, обремененные залогом, отсутствуют.

Расчет дисконтированной стоимости ценных бумаг и выданных займов не производится.

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	% ставка	Валюта договора	Срок погашения	На 31 декабря 2022 года	2021 года	2020 года
Долговые ценные бумаги				**351 418**	**715 468**	**814 886**
ООО «СВУК»						
Вексель СВУК № 1 от 01.01.2021	3.2%	Рубль	31.12.25	51 418	-	-
Вексель СВУК № 2 от 01.01.2021	3.2%	Рубль	31.12.23	-	100 000	-
Вексель СВУК № 3 от 01.01.2021	3.2%	Рубль	31.12.24	100 000	100 000	-
Вексель СВУК № 4 от 01.01.2021	3.2%	Рубль	31.12.25	100 000	100 000	-
Вексель СВУК № 5 от 01.01.2021	3.2%	Рубль	31.12.26	100 000	100 000	-
Простой вексель серия СВУК №01/18	3.2%	Рубль	29.12.23	-	-	499 418
ООО «УМПШ»						
Простой вексель серия УМПШ №01/18	5.9%	Рубль	29.12.23	-	315 468	315 468
Предоставленные займы				**6 433 464**	**1 142 683**	**1 091 929**
ООО «ВГК УГОЛЬНЫЙ ТЕРМИНАЛ»						
Договор займа №Д-03-2020/878 от 22.09.20г.	0%	Рубль	31.12.27	633 917	506 500	100 100
ООО «ВГК Сервис»						
Договор займа №Д-03-2019/635 от 26.11.19г.	0%	Рубль	31.12.25	703 100	-	-
ООО «ВГК»						
Договор займа № Д-01-2019/3194 от 24.04.19г.	0%	Рубль	31.12.25	233 059	-	-
ООО «ВГК Транспортные системы»						
Договор займа б/н от 15.12.17г.	0%	Рубль	31.12.25	3 752 755	-	-
ООО «ВГК ПЕРЕВОЗЧИК»						
Договор займа б/н от 10.06.20г.	0%	Рубль	11.06.22	-	-	64 000
ООО «ТЕХНОПАРК УГЛЕГОРСК»						
Договор займа №Д-СУР-2021/240 от 26.08.21г.	0%	Рубль	31.12.24	3 000	1 150	-
ООО «УМПШ»						
Договор займа б/н от 09.09.16г.	0%	Рубль	10.09.23	-	64 000	360 000
Договор займа б/н от 10.12.15г.				567 000	-	-
ООО «РОКТРИ ВГК Стивидор»						
Договор займа Д-03-2019/268 от 12.03.19г.	7%	Доллар США	17.04.25	540 633	571 033	567 829
Вложения в уставные капиталы зависимых обществ	**Доля в УК**			**70 646**	**20**	**20**
ООО «ВГК АВТОСЕРВИС»	1%			5	5	5
ООО «ВГК АЗС»	1%			5	5	5
ООО «ВГК ЛОГИСТИК»	1%			0,01	0,01	0,01
ООО «ВГК НЕФТЕСЕРВИС»	1%			0,01	0,01	0,01
ООО «ВГК ПЕРЕВОЗЧИК»	1%			5	5	5
ООО «ВГК УГОЛЬНЫЙ ТЕРМИНАЛ»	1%			5	5	5
ООО «ВГК СЕРВИС»	1%			0,01	0,01	0,01
ООО «ВГК БВР»	51%			51	-	-
ООО «НИКОЛЬСКУГОЛЬ»	99%			70 575	-	-
Итого долгосрочные финансовые вложения				**6 855 528**	**1 858 171**	**1 906 835**

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	% став-ка	Валюта договора	Срок погашения	На 31 декабря 2022 года	2021 года	2020 года
Долговые ценные бумаги краткосрочные				**415 468**	**99 418**	**-**
ООО «УМПШ»						
Простой вексель серия УМПШ №01/18	5.9%	Рубль	29.12.23	315 468	-	-
ООО «СВУК»						
Вексель СВУК № 1 от 01.01.2021	3.2%	Рубль	31.12.23	-	99 418	-
Вексель СВУК № 2 от 01.01.2021	3.2%	Рубль	31.12.23	100 000	-	-
Предоставленные займы краткосрочные				**15 532 180**	**3 937 909**	**2 982 559**
ООО «ВГК»						
договор займа №Д-01-2019/3194 от 24.04.19г.	0%	Рубль	31.12.22	-	233 059	549 059
ООО «ВГК ПЕРЕВОЗЧИК»						
договор займа б/н от 10.06.20г.	0%	Рубль	11.06.23	30 400	25 400	-
ООО «ВГК СЕРВИС»						
договор займа №Д-03-2019/635 от 26.11.19г.	0%	Рубль	31.12.22	-	168 450	55 200
ООО «ВГК Транспортные системы»						
договор займа б/н от 15.12.17г.	0%	Рубль	31.12.22	-	2 926 000	1 510 300
ООО «ВГК БВР»						
договор займа №Д-СУР-2022/420 от 01.09.22г.	0%	Рубль	31.12.24	405 880	-	-
ООО «ВГК НЕФТЕСЕРВИС»						
договор займа №Д-СУР-2022/440 от 01.07.22г.	0%	Рубль	31.12.23	134 100	-	-
ООО «ВГК»						
договор займа №Д-СУР-2022/582 от 23.12.22г.	0%	Рубль	31.12.23	750 000	-	-
ООО «ЕМ ГРУП»						
договор займа №Д-СУР-2022/404 от 29.08.22г.	0%	Рубль	31.12.23	6 890 000	-	-
ООО «НИКОЛЬСКУГОЛЬ»						
договор займа №б/н от 01.09.22г.	0%	Рубль	31.12.23	50 000	-	-
ООО «СВУК»						
договор займа №Д-СУР-2022/343 от 25.07.22г.	0%	Рубль	25.07.23	10 000	-	-
ООО «СЭР»						
договор займа №Д-СУР-2022/347 от 26.07.22г.	0%	Рубль	26.07.23	11 600	-	-
ООО «Тетраэкономальянс»						
договор займа №б/н от 29.08.22г.	0%	Рубль	31.12.23	7 200 000	-	-
ООО «ШАХТЕРСКИЕ БАНИ»						
договор займа №Д-СУР-2022/144 от 11.04.22г.	0%	Рубль	31.12.23	4 200	-	-
ООО «УМПШ»						
договор займа б/н от 10.12.15г.	0%	Рубль	31.12.22	-	585 000	868 000
договор займа б/н от 09.09.16г.	0%	Рубль	10.09.23	46 000	-	-
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг				**619**	**619**	**619**
ООО «ЮРГИНСКИЙ МАШЗАВОД»						
УПТ от 08.09.2018г.				619	619	619
Итого краткосрочные финансовые вложения				**15 948 267**	**4 037 946**	**2 983 178**

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2022 года	**2021 года**	**2020 года**
Покупатели и заказчики	14 220 806	3 448 946	2 360 620
Расчеты по налогам, взносам и сборам	3 120 835	1 799 313	985 143
Авансы выданные поставщикам	4 147 323	2 028 219	1 081 510
Расчеты по выданным займам	474 236	465 851	550 700
Прочие	267 400	72 207	61 734
Итого	**22 230 600**	**7 814 536**	**5 039 707**

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Покупатели и заказчики	**Авансы выданные**	**Прочие**
Баланс на 31 декабря 2020 года	**2 956**	**8 969**	**34 402**
Увеличение резервов	490	88 103	1 300
Использование резервов	(88)	(3 767)	(401)
Восстановление резерва	(17)	(2 204)	(3 022)
Баланс на 31 декабря 2021 года	**3 341**	**91 101**	**32 279**
Увеличение резервов	119	16 352	317
Использование резервов	(17)	-	-
Восстановление резерва	(900)	(2 677)	(12 178)
Баланс на 31 декабря 2022 года	**2 543**	**104 776**	**20 418**

Просроченная дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2022 года	**2021 года**	**2020 года**
Покупатели и заказчики	3 048	11 859	892
Поставщики и заказчики	54 132	57 786	39 382
Прочие	3 090	2 594	4 651
Итого	**60 270**	**72 239**	**44 925**

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	% ставка	Валюта договора	Срок погашения	На 1 декабря 2022 года	2021 года	2020 года
Долгосрочные кредиты и займы:						
ПАО «Сбербанк России»:						
№01170018/00721100 от 24.08.18г.	6.6%	Доллар США		-	-	2 068 520
№00100019/00721100 от 05.03.20г.	3.8%	Доллар США		-	-	6 295 954
№400E00DM5 от 21.12.22г.	10.3%	Рубль	27.12.24	372 330	-	-
№400B002HX от 30.03.22г.	КЛБР + 3.1	Рубль	27.01.26	2 082 096	-	-
№400B00417 от 19.05.22г.	14.6%	Рубль	18.05.27	616 820	-	-
№400B006MA от 11.07.22г.	11.8%	Рубль	10.07.27	649 361	-	-
№400B00DVM от 23.12.22г.	11.07%	Рубль	22.12.29	1 525 327	-	-
№400BOOCYP от 06.12.22г.	11.05%	Рубль	05.12.27	421 714	-	-
№400B0010M от 28.01.22г.	3.9%	Доллар США	27.01.25	402 818	-	-
№400B0010N от 28.01.22г.	4.3%	Доллар США	27.01.26	82 895	-	-
№01930018/00721100 от 25.12.18г.	10.3%	Рубль		-	265 093	524 687
№01510019/00721100 от 12.12.19г.	3.83%	Доллар США	11.12.24	742 764	1 283 776	390 089
№00580021/00721100 от 09.07.21г	7.95%	Рубль	08.07.24	134 953	314 657	-
Итого долгосрочные заемные средства				**7 031 078**	**1 863 526**	**9 279 250**
Краткосрочные кредиты и займы:				**6 730 508**	**6 252 146**	**5 829 122**
ПАО «Сбербанк России»:						
№400B0010M от 28.01.22г.	3.9%	Доллар США	25.12.23	402 818	-	-
№400B0010N от 28.01.22г.	4.3%	Доллар США	25.12.23	40 829	-	-
№400B002HX от 30.03.22г.	КЛБР + 3.1	Рубль	25.12.23	1 025 510	-	-
№400B00417 от 19.05.22г.	14.6%	Рубль	25.12.23	176 234	-	-
№400B006MA от 11.07.22г.	11.8%	Рубль	25.12.23	173 163	-	-
№400BOOCYP от 06.12.22г.	11.05%	Рубль	25.12.23	105 428	-	-
№01170018/00721100 от 24.08.18г.	6.6%	Доллар США		-	-	1 329 763
№01930018/00721100 от 25.12.18г.	10.3%	Рубль	25.12.23	265 093	259 594	221 094
№00100019/00721100 от 05.03.20г.	3.8%	Доллар США		-	5 313 602	4 127 713
№01510019/00721100 от 12.12.19г.	3.83%	Доллар США	25.12.23	472 668	499 246	150 552
№00580021/00721100 от 09.07.21	7.95%	Рубль	25.12.23	179 704	179 704	-
БАНК «ВБРР» (АО):						
№12-К-22 от 01.03.2022	КЛБР + 2	Рубль	28.12.23	3 889 061	-	-
Проценты по кредитам и займам:				**78 294**	**22 708**	**20 038**
ПАО «Сбербанк России»:						
№400B0010M от 28.01.22г.		Доллар США	25.01.23	531	-	-
№400B0010N от 28.01.22г.		Доллар США	25.01.23	87	-	-
№400E00DM5 от 21.12.22г.		Рубль	25.01.23	244	-	-
№400B002HX от 30.03.22г.		Рубль	25.01.23	5 415	-	-
№400B00417 от 19.05.22г.		Рубль	25.01.23	30 718	-	-
№400B006MA от 11.07.22г.		Рубль	25.01.23	25 681	-	-
№400B00DVM от 23.12.22г.		Рубль	25.01.23	944	-	-
№400BOOCYP от 06.12.22г.		Рубль	25.01.23	1 468	-	-
№01170018/00721100 от 24.08.18г.		Доллар США		-	-	3 677
№01270019/00721100 от 01.10.19г.		Доллар США		-	-	639
№01930018/00721100 от 25.12.18г.		Рубль	25.01.23	5 259	9 740	13 143
№00100019/00721100 от 05.03.20г.		Доллар США		-	1 106	2 241
№01510019/00721100 от 12.12.19г.		Доллар США	25.01.23	790	1 095	338
№00580021/00721100 от 09.07.21г.		Рубль	25.01.23	7 157	10 767	-
Итого краткосрочные заемные средства				**6 808 802**	**6 274 854**	**5 849 160**

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

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

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2022 года	**2021 года**	**2020 года**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 385 667	4 127 896	3 727 605
Покупатели и заказчики	2 878 448	7 702 022	3 143 674
Расчеты по налогам, взносам и сборам	132 668	81 643	33 498
Расчеты с персоналом по оплате труда	141 548	82 394	63 323
Задолженность учредителям по выплате дивидендов	-	5 000 000	-
Прочие	86 070	67 354	47 849
Итого	**8 624 401**	**17 061 309**	**7 015 949**

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2022 года	**2021 года**	**2020 года**
Поставщики и подрядчики	18 564	21 356	19 700
Покупатели и заказчики	1 723	2 297	3 988
Прочие	-	1 522	-
Итого	**20 287**	**25 175**	**23 688**

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение краткосрочных оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Резерв на оплату неиспользованных отпусков	**Резерв на выплату вознаграждения за выслугу лет**	**Резерв на лесовосстановление**	**Резерв на расходы по судебным делам**	**Итого**
Баланс на 31 декабря 2020 года	**145 845**	**-**	**-**	**-**	**145 845**
Увеличение резервов	287 240	11 136	116 760	58 102	473 238
Использование резервов	(258 873)	(11 136)	-	-	(270 009)
Баланс на 31 декабря 2021 года	**174 212**	**-**	**116 760**	**58 102**	**349 074**
Увеличение резервов	392 821	12 375	-	-	405 196
Использование резервов	(309 141)	(12 375)	-	(58 102)	(379 618)
Баланс на 31 декабря 2022 года	**257 892**	**-**	**116 760**	**-**	**374 652**

14. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Продажа угля на экспорт	79 258 316	52 892 132
Продажа угля на внутренний рынок	1 198 075	5 345 100
Предоставление в аренду (субаренду): зданий, сооружений, земельных участков, транспорта, машин и оборудования	174 115	198 274
Прочие виды деятельности	17 223	38 397
Итого	**80 647 729**	**58 473 903**

15. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Продажа угля на экспорт	24 370 383	16 546 724
Продажа угля на внутренний рынок	782 600	2 366 121
Предоставление в аренду (субаренду): зданий, сооружений, земельных участков, транспорта, машин и оборудования	123 966	88 021
Прочие виды деятельности	9 308	46 747
Итого	**25 286 257**	**19 047 613**

Затраты производства (себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы) в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Материальные затраты	30 299 205	23 275 015
Расходы на оплату труда	2 281 053	1 595 377
Амортизация	3 327 160	1 986 067
Отчисления на социальные нужды	707 313	498 742
Прочие затраты	618 916	459 193
Итого по элементам	**37 233 647**	**27 814 394**
Изменение остатков: незавершенного производства, готовой продукции и др.	(199 888)	(1 671 317)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**37 033 759**	**26 143 077**

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	31 305 724	34 173 577
Курсовые разницы	21 257 283	4 175 795
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	4 453 615	3 454 488
Доходы в виде субсидии	341 596	176 465
Диспач (досрочная обработка судна под погрузкой)	295 348	104 530
Прочие внереализационные доходы	99 007	56 000
Штрафы, пени, неустойки к получению	50 788	11 872
Восстановление резерва на расходы по судебным делам	58 102	-
Излишки при инвентаризации	49 716	-
Прибыль прошлых лет	36 981	23 707
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	15 755	4 755
Доходы, связанные с реализацией права после наступления срока платежа	2 728	-
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	21	2 102
Доходы, связанные с реализацией основных средств	-	4 569
Итого	**57 966 664**	**42 187 860**

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	31 279 818	34 200 743
Курсовые разницы	17 769 702	3 946 809
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	4 169 897	3 215 030
Обесценение (АВД)	2 852 017	-
Демередж (простой судна под погрузкой)	525 628	461 284
Возмещение причиненных организацией убытков	181 923	298 322
Штрафы, пени, неустойки к уплате	179 414	37 442
Убытки прошлых лет	166 353	105 899
Расходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	139 689	
Расходы социального характера	87 665	53 698
Расходы на услуги банков	73 411	88 603
Прочие внереализационные расходы	34 079	13 314
Расходы на лесовосстановление	-	87 780
Расходы в виде образованных оценочных резервов	16 788	89 405
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	13 110	9 384
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	9 737	1 278
Прочие косвенные расходы	4 833	12 192
Расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	2 754	-
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	1 569	7 529
Резерв на расходы по судебным делам	-	58 102
Расходы, связанные с реализацией основных средств	-	4 554
Итого	**57 508 387**	**42 691 368**

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

(тыс. руб.)

	2022 год	**2021 год**
Прибыль до налогообложения	**43 615 234**	**31 476 596**
Ставка по налогу на прибыль (%)	20	20
Условный расход по налогу на прибыль:	**8 723 047**	**6 295 319**
Постоянное налоговое обязательство	18 312	31 278
Налог на прибыль	**8 741 359**	**6 326 597**
Инвестиционный налоговый вычет (ИНВ)	(2 618 840)	(1 523 058)
Налог на прибыль с учетом ИНВ	**6 122 519**	**4 803 539**
Изменение отложенных налоговых активов	9 338	262 472
Изменение отложенных налоговых обязательств	1 848 586	1 330 638
Текущий налог на прибыль	**4 264 595**	**3 210 429**

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, учтенных при определении текущего налога на прибыль за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	Сальдо на 31.12.2022г.	**Обороты за 2022 год**		**Изменение сальдо на 01.01.22г. в связи с переходом на ФСБУ 6/2020**	**Сальдо на 31.12.2021г.**
		возникло	**погашено**		
Отложенные налоговые активы (ОНА), в том числе:					
по готовой продукции	341	67 471	67 130	-	-
по доходам будущих периодов	20	-	11	31	31
по оценочным обязательствам и резервам	61 486	-	8 607	70 093	70 093
по расходам будущих периодов	24 835	-	1 264	26 099	26 099
по резерву по сомнительным долгам	25 547	3 476	3 273	25 344	25 344
по убыткам текущего периода		10 742	10 742	-	-
Итого	**112 229**	**81 689**	**91 027**	**121 567**	**121 567**
Отложенные налоговые обязательства (ОНО), в том числе:					
по внеоборотным активам	2 233 875	1 465 091	793 532	1 562 316	1 562 316
по готовой продукции	98 678	100 607	210 282	208 353	208 353
по курсовым разницам	320 036	990 327	670 291	-	-
по материалам (спецодежда)	1 287	1 287	169	169	169
недостачи и потери от порчи ценностей	7 347	-	-	7 347	7 347
по нематериальным активам	36 325	-	3 858	40 183	40 183
по основным средствам	2 308 312	1 995 700	1 032 042	1 344 655	965 037
по расходам будущих периодов	7 116	308 191	302 443	1 368	1 368
Итого	**5 012 976**	**4 861 203**	**3 012 617**	**3 164 391**	**2 784 773**

Кроме того, возникло ОНО от переоценки ОС в размере 1 219 443 тыс. руб., проведенной на 31.12.2022г.

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

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

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

В отчетном периоде начислено ПНО на сумму 18 312 тыс. руб. по расходам, не включенным в формирование налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

19. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

	31 декабря		
Валюта	**2022 года**	**2021 года**	**2020 года**
Доллар США	70.3375	74.2926	73.8757
Евро	75.6553	84.0695	90.6824
Китайский юань	9.89492	11.6503	11.3119

		(тыс. руб.)
	2022 год	**2021 год**
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	3 765 227	234 978
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(277 646)	(5 993)
Итого	**3 487 581**	**228 985**

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «СУР» являются:

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

Компании под общим контролем:

- ООО «Угольный Морской Порт Шахтерск» (ООО «УМПШ)
- ООО «Северо-Восточная Угольная Компания» (ООО «СВУК»)
- ООО «Технологии финансов»
- ООО «ВГК Транспортные системы» (ООО «ВГК ТС»)
- ООО «ВГК АВТОСЕРВИС»
- ООО «ВГК АЗС»
- ООО «ВГК ЛОГИСТИК»
- ООО «ВГК НЕФТЕСЕРВИС»
- ООО «ВГК ПЕРЕВОЗЧИК»
- ООО «ВГК СЕРВИС»
- ООО «ВГК БВР»
- ООО «ВГК УГОЛЬНЫЙ ТЕРМИНАЛ» (ООО «ВГК УТ»)
- ООО «Современные Экологичные Решения» (ООО «СЭР»)
- ООО «НИКОЛЬСКУГОЛЬ»
- ООО «ШАХТЕРСКИЕ БАНИ»

Зависимые компании:

- ООО «Бошняковский угольный разрез» (ООО «БУР»)
- ООО «Сахалинуголь – 7»
- ООО «Ремонтные механические мастерские» (ООО «РММ»)
- ООО «Никольский камень»
- ООО «РОКТРИ ВГК Стивидор»
- ООО "ШАХТЕРСКАЯ ПЕКАРНЯ №1»
- ООО «ТЕХНОПАРК УГЛЕГОРСК»
- ООО «ЕМ ГРУП»
- ЛАЦЦИО КОММЕРС ИНК ЛТД
- ООО «Тетраэкономальянс»
- EM VENTURES COAL & FIREWOOD TRADING L.L.C.

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

В 2022 году ООО «СУР» проводило следующие операции со связанными сторонами.

(тыс. руб.)

	Реализация оборудования, товаров, работ и услуг		Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг		Процентный доход по займам выданным	
	за 2022 год	**за 2021 год**	**за 2022 год**	**за 2021 год**	**за 2022 год**	**за 2021 год**
Основное общество	3 388	6 010	1 266 285	1 270 484	7 473	18 245
Компании под общим контролем	949 205	873 738	7 532 880	6 782 248	33 541	177 249
Зависимые компании	15 423 762	462 203	4 587 852	716 624	40 941	45 326
Итого	**16 376 355**	**1 341 951**	**13 387 017**	**8 769 356**	**81 955**	**240 820**

Информация по займам и векселям предоставлена в Разделе «Финансовые вложения». Информация по беспроцентным займам представлена в Разделе «Дебиторская задолженность».

Резерв по дебиторской задолженности зависимых компаний (ООО «Сахалинуголь-7») на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов составляет 1 012 тыс. руб., 831 тыс. руб. и 726 тыс. руб., соответственно. Списания безнадежной задолженности связанных сторон не осуществлялось.

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2022 года	**2021 года**	**2020 года**
Основное общество	1 263 130	500 665	700 823
Компании под общим контролем	2 061 129	1 124 685	685 169
Зависимые компании	25 374 977	367 409	92 432
Итого	**28 699 236**	**1 992 759**	**1 478 424**

Кредиторская задолженность связанных сторон составила:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2022 года	**2021 года**	**2020 года**
Основное общество	239	1 438	26 331
Компании под общим контролем	1 401 414	682 515	749 404
Зависимые компании	1 805 010	42 541	15 388
Итого	**3 206 663**	**726 494**	**791 123**

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

(тыс. руб.)

	2022 год	**2021 год**
Денежные потоки от текущих операций	**17 628 663**	**6 664 424**
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	(6 594 407)	(542 631)
На оплату товаров, работ, услуг	8 853 640	7 207 055
Предоставление беспроцентных займов	15 369 430	-
Денежные потоки от инвестиционных операций	**1 582 039**	**677 223**
От возврата предоставленных займов	(8 018 796)	(963 600)
От возврата процентов по долговым финансовым вложениям	(59 770)	(325 677)
В связи с созданием внеоборотных активов	127 901	-
Предоставление займов	9 461 378	1 966 500
В связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	71 326	-
Денежные потоки от финансовых операций	**5 000 000**	**5 000 000**
На уплату дивидендов	5 000 000	5 000 000

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дивиденды, уплаченные в 2022 и 2021 годах:

(тыс. руб.)

	Дивиденды уплаченные	
	в 2022 году	**в 2021 году**
ООО «ВГК»	5 000 000	5 000 000
Итого	**5 000 000***	**5 000 000**

*Решение №17-12/21 от 17.12.2021г. по итогам 9 месяцев 2021 года.

Размер выплаченного вознаграждения основному управляющему персоналу:

- за 2022 год составил 18 536 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение в размере 3 777 тыс. руб.
- за 2021 год составил 36 686 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение в размере 7 026 тыс. руб.

21. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном периоде Компания отразила доход от полученных субсидий в сумме 341 596 тыс. руб. в т.ч.:

- от Министерство жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области получена субсидия в размере 27 468 тыс. руб. в связи с реализацией инвестиционного проекта «Увеличение добычи угля на Солнцевском угольном разрезе до 14 млн. тонн в год», на возмещение понесенных затрат на уплату процентных платежей по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и на возмещение части понесенных затрат на приобретение в собственность оборудования (Соглашение №212 от 04.03.2022г.).
- от Министерство жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области получена субсидия в размере 135 979 тыс. руб. в связи с реализацией инвестиционного проекта «Увеличение добычи угля на Солнцевском угольном разрезе до 10 млн. тонн в год», на возмещение понесенных затрат на уплату процентных платежей по кредитам, полученным в российских кредитных организациях (Соглашение №211 от 04.03.2022г.).
- от Министерство жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области получена субсидия в размере 41 514 тыс. руб. в связи с реализацией инвестиционного проекта «Увеличение добычи угля на Солнцевском угольном разрезе до 10 млн. тонн в год», на возмещение понесенных затрат на уплату процентных платежей по кредитам, полученным в российских кредитных организациях (Соглашение №332 от 15.12.2022г.).
- от Министерство жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области получена субсидия в размере 41 514 тыс. руб. в связи с реализацией инвестиционного проекта «Увеличение добычи угля на Солнцевском угольном разрезе до 14 млн. тонн в год», на возмещение понесенных затрат на уплату процентных платежей по кредитам, полученным в российских кредитных организациях (Соглашение №333 от 15.12.2022г.).

- от ФСС получено возмещение расходов в размере 6 438 тыс. руб. на обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболевания на 2021г. согласно Приказу № 217-Ф от 14.08.2020г.
- от ПАО «Сбербанк» получена компенсация суммы процентов по кредитам, подлежащих перечислению из бюджета Республики Беларусь в размере 88 683 тыс. руб.

22. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантии и поручительства, выданные Компанией по состоянию на 31 декабря 2022 года, представлены следующим образом:

Кредитор	Заемщик / Должник	Договор поручительства	Валюта договора	Срок действия договора	Всего обязательств, тыс. руб.
Поручительства по кредитам					
ПАО «Сбербанк»	ООО «ВГК Нефтесервис»	00520019/00722200п01 от 17.04.19	Рубль	16.04.2024	25 788
ПАО «Сбербанк»	ООО «ВГК Логистик»	0050019/00722200п01 от 17.04.19	Рубль	16.04.2024	65 051
ПАО «Сбербанк»	ООО «ВГК ТС»	00570019/00722200п01 от 21.05.19	Евро	20.05.2025	2 142 393
ПАО «Сбербанк»	ООО «ВГК Логистик»	00610020/00722200п5 от 30.04.20	Рубль	29.04.2023	17 238
ПАО «Сбербанк»	ООО «ВГК Логистик»	400B003YG от 16.05.22	Рубль	15.05.2027	128 201
ПАО «Сбербанк»	ООО «ВГК ТС»	01010020/00722200п05 от 14.07.20	Доллар США	13.07.2025	2 431 178
ПАО «Сбербанк»	ООО «ВГК ТС»	01020020/00722200п05 от 01.09.20	Доллар США	31.08.2025	262 070
ПАО «Сбербанк»	ООО «ВГК ТС»	ДП01_400B00A2U от 21.09.22	Рубль	20.09.2029	2 141 639
ПАО «Сбербанк»	ООО «ВГК ТС»	ДП01_400B00A2V от 21.09.22	Рубль	20.09.2029	2 590 626
ПАО «Сбербанк»	ООО «ВГК УТ»	01030020/00722200п05 от 01.09.20	Доллар США	31.08.2027	708 932
ПАО «Сбербанк»	ООО «ВГК УТ»	ДП01_400B00A2W от 21.09.22	Рубль	20.09.2029	2 727 008
ПАО «Сбербанк»	ООО «Роктри ВГК Стивидор»	00450019/00722200п01 от 17.04.19	Доллар США	16.04.2025	491 497
ПАО «Сбербанк»	ООО «Роктри ВГК Стивидор»	01300020/00722200п1 от 27.08.20	Доллар США	25.02.2027	124 340
ПАО «Сбербанк»	ООО «Роктри ВГК Стивидор»	01770019/00722200 от 30.03.21	Доллар США	16.12.2024	27 143
ПАО «Сбербанк»	ООО «Роктри ВГК Стивидор»	400C00DXJ от 28.12.22	Рубль	31.12.2022	4 853
Поручительства по непокрытым аккредитивам					
ПАО «Сбербанк»	ООО «ВГК ТС»	006900019/00721100п01 от 21.05.19	Евро	02.06.2023	158 019
ПАО «Сбербанк»	ООО «ВГК ТС»	01540020/00721200п05 от 09.03.21	Доллар США	24.12.2023	435 060
ПАО «Сбербанк»	ООО «ВГК УТ»	01550020/00721200п05 от 09.03.21	Доллар США	24.12.2023	742 003
Поручительства к Соглашениям о выдаче банковских гарантий по уплате в бюджет НДС, возмещенного в заявительном порядке					
ПАО «Сбербанк»	ООО «ВГК ТС»	40/0072/0026/701п5 от 22.01.21	Рубль	31.08.2023	228 446
ПАО «Сбербанк»	ООО «ВГК УТ»	40/0072/0026/702п5 от 22.01.21	Рубль	18.01.2023	128 659
				Итого	**15 580 144**

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

23. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Бухгалтерская отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Компании. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Компании, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. В ответ на возникшую угрозу, которую представляет для здоровья населения вирус COVID-19, органами государственной власти и субъектами Российской Федерации были предприняты масштабные меры по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции. Компания выполняло и продолжает выполнять все предписанные меры.

Компания реализует комплекс мероприятий, направленных на противодействие распространению вируса, как в части реорганизации производственных и вспомогательных процессов и обеспечения непрерывности деятельности Компании, так и в части дополнительных усилий по снижению заболеваемости сотрудников. При этом Компании в 2022 году не приостанавливало свою деятельность и не предполагает, что распространение коронавирусной инфекции и ограничительные меры повлияют на производственную деятельность Компании в дальнейшем.

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

Страновой риск Российской Федерации

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 внутриполитической 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 Соединенные штаты Америки, Великобритания, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российский физических и юридических лиц. В 2022 году на финансовые рынки и бизнес Группы, негативно повлияли санкции США, Великобритании, Европейского союза и ряда других стран после начала российской специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022 года. События выше привели к ограничению доступа российского бизнеса к международному капиталу и некоторым экспортным рынкам, волатильности российского рубля, росту инфляции, спаду на рынках капитала и другим негативным экономическим последствиям. Кроме того, эти события привели к ряду сложностей в операционной деятельности Группы, а соответственно и обществ, входящих в эту Группу, включая блокировку банковских счетов для проведения платежей, задержки в логистических цепочках закупок и продаж. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

В апреле 2022 года Европейский Союз утвердил эмбарго на российский уголь («Угольное эмбарго»). В соответствии с Угольным эмбарго Европейскому Союзу, начиная с 10 августа 2022 года, запрещается покупать, импортировать или передавать, прямо или косвенно, уголь и другие твердые ископаемые виды топлива, если они происходят из России или экспортируются из России.

Для смягчения негативного воздействия от прекращения экспорта угля в страны Европейского Союза руководство Группы планирует увеличить поставки своей угольной продукции в другие страны, изучить альтернативные рынки, поставщиков и логистические маршруты.

В дополнение к основным неопределенностям, указанным выше, имеются неопределенности, связанные с достаточностью соответствующих запасных частей для обеспечения работы горнодобывающего оборудования, неопределенностью поставок оборудования. Руководство Компании полагает, что оно разработало адекватные действия в ответ на эти неопределенности, которые позволят смягчить их негативные последствия и продолжить деятельность.

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

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

Дело №	Истец/Ответчик	Сумма, Предмет иска	Статус	Перспективы удовлетворе-ния по делу
А59-1264/2021	ООО «СУР» / ООО «КТК Бункер», поручитель Зворыгин Н.В.	80 821 795 руб. предоплата за непоставленные нефтепродукты.	16.02.2022 введена процедура наблюдения (банкротства) ООО «КТК Бункер», рассмотрение отчета временного управляющего (Ознакомление с требованием и приложенными документами)	Ниже среднего
А59-6217/2022	Дальневосточное межрегиональное управление федеральной службы по надзору в сфере природопользования/ ООО «СУР»	98 703 105 рублей, возмещение вреда, причиненного водному объекту р. Желтая Углегорского района Сахалинской области	Судебное заседание отложено на 03.05.2023. ООО «СУР» представлены в суд возражения с утвержденным проектом организации работ и подтверждающими расходы документами. ООО «СУР» возмещен причиненный вред в добровольном порядке (понесены фактические затраты по устранению вреда, причиненного реке Желтой в общем размере 154 246 107 руб.). Из рассмотренных судами аналогичных дел поддерживается позиция о недопустимости двойной ответственности (отказ во взыскании вреда в денежном выражении).	Средняя

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

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Компания получила от ПАО «Сбербанк» в период январь – август 2023 года новые долгосрочные кредиты на 2 897 243 тыс. руб.

Других событий от отчетной даты 31.12.2022г. и до даты подписания отчетности на 16 августа 2023г., существенно отразившихся на финансовом положении ООО «СУР», не происходило.

Руководитель _____ О. И. Черских

16 августа 2023 г.