Общество с ограниченной ответственностью
«ВГК Транспортные системы»

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ВГК ТРАНСПОРТНЫЕ СИСТЕМЫ» ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

В соответствии с Федеральным законом №129-ФЗ от 08.08.2001 г. «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» 27.09.2017 г. в Единый государственный реестр была внесена запись о создании юридического лица Общества с ограниченной ответственностью «ВГК Транспортные системы» (далее – Общество) и присвоен основной государственный регистрационный номер 1176501007968.

Сокращенное наименование Общества – ООО «ВГК ТС».

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 6508010320.

Организационно-правовая форма предприятия – Общество с ограниченной ответственностью.

Собственность: частная.

Юридический адрес: 694910, Россия, Сахалинская область, Углегорский район, г. Шахтерск, ул. Портовая, д.10.

Уставный капитал ООО «ВГК Транспортные системы» составляет 1 000 тыс. руб., оплачен учредителем денежными средствами.

ООО «Восточная горнорудная компания» принадлежит 100 % доли в уставном капитале.

Единоличным исполнительным органом Общества является управляющая организация ООО «Восточная горнорудная компания».

Бухгалтерский учет ведется ООО «Технологии Финансов» на основании договора оказания услуг №37-КЛ от 01.05.2018 года.

Среднесписочная численность Общества за 2022 год составила 19 человек.

Среднесписочная численность Общества за 2021 год составляла 2 человека.

Основным видом деятельности является сухопутная конвейерная транспортировка угля.

28.03.2018 г. ООО «ВГК Транспортные системы» было подписано Соглашение №СПВ-571/18 об осуществлении деятельности резидента на территории свободного порта Владивосток. Соглашение вступило в силу с даты подписания и действует до 12 октября 2085 г. В качестве резидента СПВ Общество ведет деятельность по осуществлению инвестиционного проекта «Строительство современного высокопроизводительного магистрального конвейерного комплекса для транспортировки угля, производимого в Углегорском районе, в порт Шахтерск».

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике.

Учетная политика предприятия на 2022 год была разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

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

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность 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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

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

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.

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 ноября 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 Обществу 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 Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Общества, 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.

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:

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

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

Общество 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 самим Обществтвом– 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.

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

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

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 Общество 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 Общество привлекает или могло 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 заемных средств.

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 Общества

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.

Общество 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 выгоды 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:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.

- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод 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. Расходы по комиссии за получение кредита, открытие аккредитива также подлежат включению в стоимость инвестиционного 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 Обществом 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 Обществом 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.

Общество является резидентом свободного порта Владивосток. Статус резидента свободного порта Владивосток получен в соответствии с Федеральным законом от 13.07.2015 № 212-ФЗ "О свободном порте Владивосток" и на основании соглашения Общества с АО «Корпорация развития Дальнего Востока» СПВ-571/18 от 28.03.2018 г.

Общество, руководствуясь статьей 284.4 Налогового Кодекса РФ, может применять налоговую ставку по налогу на прибыль в размере 0% в течение пяти налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения об осуществлении деятельности в качестве резидента СПВ, в порядке предусмотренном статьей 284.4 НК РФ.

Под первой прибылью от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения об осуществлении деятельности, понимается положительная разница между доходами и расходами, исчисленными нарастающим итогом за период с даты включения в реестр резидентов свободного порта Владивосток до окончания налогового периода, в котором данная разница становится положительной.

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 И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Изменения учетной политики

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

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

В отношении ФСБУ 6/2020, Общество приняло 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.)

	Строка	1 января 2022 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	1150	-535
Списана сумма переоценки по ТМЦ, переведенным в малоценное оборудование	1340	-52
Эффект на отложенные налоги (признание отложенного налогового обязательства)	1420	-107
Влияние на нераспределенную прибыль	**1370**	**376**

В отношении ФСБУ 26/2020, Общество приняло 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.

Первое применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применило ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

А) Общество как арендатор

В отношении объектов учета аренды, в которых Общество выступает арендатором, Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики путем единовременного признания права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные не пересчитывались.

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

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности существенных ошибок не выявлено.

Корректировки в отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность от 15.08.2023 г. является исправленной и заменяет бухгалтерскую отчетность, подписанную руководством 31.03.2023 г.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах скорректирована информация о связанных сторонах.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год	2020 год
Основные средства в организации	24 783	4 519	3 488
Строительство объектов основных средств	9 386 150	4 482 285	1 575 262
Приобретение объектов основных средств	3 443 086	2 406 953	673 969
Права пользования активами	89 854	0	0
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	1 630 177		
Итого	**14 574 049**	**6 893 757**	**2 252 719**

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

(тыс. руб.)

	31.12.2021 Остаточная стоимость	Поступило	Амортизация	Выбыло	Остаточная стоимость РСБУ	Переоценка	31.12.2022 Рыночная стоимость
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 519	20 747	2 048	0	23 218	1 565	24 783
Земельные участки (права пользования активами)	0	96 471	6 617	0	89 854	0	89 854
Итого	**4 519**	**117 218**	**8 665**	**0**	**113 072**	**1 565**	**114 637**

	31.12.2020	Поступило	Амортизация	Выбыло	Переоценка	31.12.2021
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 396	2 266	656	0	0	4 519
Офисное оборудование	92	0	44	48	0	0
Итого	**3 488**	**2 266**	**700**	**48**	**0**	**4 519**

В 2022 году произведена переоценка основных средств по которой они отражаются в бухгалтерском учете на 31 декабря 2022 года. Оценка произведена с привлечением независимого оценщика Общества с ограниченной ответственностью «АФК-Аудит».

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Незавершенное строительство	9 386 150	4 482 285	1 575 262
Оборудование к установке	3 443 086	2 406 953	673 969
Авансы выданные в связи со строительством ОС	1 630 177		
Итого	**14 459 413**	**6 889 238**	**2 249 231**

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

У Общества отсутствуют основные средства, по которым не начисляется амортизация.

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

Объекты основных средств, сданные в аренду, учитываемые на балансе Общества на

31.12.2022 г. отсутствуют.

Объекты основных средств, полученные в аренду, учитываемые за балансом Общества на 31.12.2022 г.:

Основные средства	Срок окончания аренды	Арендодатель
Часть земельного участка площадью 21014 кв.м. с кадастровым номером 65:14:0000020:198	28.02.2024	ИП Архипов Федор Гурьевич
Часть земельного участка площадью 102770 кв.м. с кадастровым номером 65:14:0000020:307	Неопределенный срок	СУР ООО
Часть земельного участка площадью 482 101 кв.м. с кадастровым номером 65:14:0000000:307	Неопределенный срок	СУР ООО
Часть помещения площадью 5 кв.м. с кадастровым номером 65-65-09/002/2013-062, находящееся по адресу:	Неопределенный срок	УМПШ ООО

В отчете о движении денежных средств платежи в связи с приобретением, созданием внеоборотных активов представлены в денежных потоках от инвестиционных операций следующим образом:

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4 821 043	4 602 957
Процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	301 091	177 592
Прочие платежи, в т.ч.	128 673	28 684
- закупки по договорам комиссии материалов используемых при строительстве внеоборотных активов	111 105	
- комиссии по кредитам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	17 568	28 684
Итого по стр. 4220 отчета о движении денежных средств	**5 250 807**	**4 809 233**

5. 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**
Прочие внеоборотные активы	115	131	
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера		2 094 217	1 476 874
Итого	**115**	**2 094 348**	**1 476 874**

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 отражены в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате).

6. ЗАПАСЫ

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

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	Сырье и материалы
Баланс на 31 декабря 2020 года	**306**
Поступления и затраты	17 022
Списано на строительство основных средств	-15 162
Списание на себестоимость	-1908
Оборот между видами запасов	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	**258**
Поступления и затраты	116 300
Списано на строительство основных средств	-21 222
Списание на себестоимость	-2517
Оборот между видами запасов	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	**92 819**

7. 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	**15 063**	**304**	**219**
в том числе:			
в российских рублях	7 152	304	219
в долларах США	7 911		
Депозитные счета в банках	**37 000**	**-**	**13 800**
в том числе:			
в российских рублях	37 000	-	13 800
в долларах США	-	-	-
Касса	**-**	**-**	**-**
Итого	**52 063**	**304**	**14 019**

(тыс.руб)

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств	
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»		Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»	
на 31.12. 2021г.	на 31.12 2022г.	Январь — Декабрь 2021г.	Январь — Декабрь 2022г.
304	52 063	304	52 063

Общество не имеет денежных сумм, которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская 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	7 597	460	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 762	-	-
Расчеты по налогам и сборам	275 508	295 420	222 712
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	144	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	105 566	264 339	86 072
Расходы будущих периодов		3	3
Итого	**390 577**	**560 222**	**308 787**

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался.

Просроченная дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 отсутствует.

9. 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	614 727	432 080	156 678
Расчеты с покупателями и заказчиками	146 250	146 250	146 250
Расчеты по налогам и сборам	1 075	198	15
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 890	367	164
Расчеты с персоналом по оплате труда	4 200	638	71
Расчеты с подотчетными лицами	29	6	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	23	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	168 263	18 023	17 193
Итого	**936 457**	**597 563**	**320 371**

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов отсутствует.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства 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
Долгосрочные кредиты и займы:						
СУР ООО *Договор Займа от 15.12.2017*	0,00%	у.е.	31.12.2025	3 752 755	0	0
ПАО "Сбербанк" *КЛ 00570019/00722200 от 21.05.2019*	1 квартал 2022 - 3,329; 2 квартал 2022 - 3,436; 3 квартал 2022 - 3,709; 4 квартал 2022 - 5,06	Евро	20.05.2025	1 254 084	2 328 505	1 357 139
КЛ 01010020/00722200 от 14.07.2020	до 15.02.2022 -4,6; с 16.02.2022 -4	Доллар США	13.07.2025	1 458 707	2 550 723	887 134
КЛ 01020020/00722200 от 01.09.2020	до 15.02.2022 -4,6; с 16.02.2022 -4	Доллар США	31.08.2025	218 829	276 807	
ПАО "Сбербанк" *400B00A2U от 21.09.2022*	10,54%	Рубль	20.09.2029	2 141 639	-	-
400B00A2V от 21.09.2022	10,54%	Рубль	20.09.2029	2 590 626		
Проценты по долгосрочным кредитам и займам:						
ООО "СУР" *Договор Займа от 15.12.2017*	0%	Рубль	31.12.2025	158 711		
Итого долгосрочные заемные средства				**11 575 351**	**5 156 035**	**2 244 273**
Краткосрочные кредиты и займы:						
ООО "СУР" *Договор Займа от 15.12.2017*	0%	Рубль		0	2 926 000	1 510 300
ПАО "Сбербанк" *КЛ 00570019/00722200 от 21.05.2019*	1 квартал 2022 - 3,329; 2 квартал 2022 - 3,436; 3 квартал 2022 - 3,709; 4 квартал 2022 - 5,06	Евро	31.08.2027	888 309	511 135	
КЛ 01010020/00722200 от 14.07.2020	до 15.02.2022 -4,6; с 16.02.2022 -4	Доллар США	13.07.2025	972 471	0	
КЛ 01020020/00722200 от 01.09.2020	до 15.02.2022 -4,6; с 16.02.2022 -4	Доллар США	31.08.2025	43 242	0	
Проценты по краткосрочным кредитам и займам:						
ООО "СУР" *Договор Займа от 15.12.2017*	0%	Рубль	31.12.2025	0	158 711	76 569
ПАО "Сбербанк" *КЛ 00570019/00722200 от 21.05.2019*	1 квартал 2022 - 3,329; 2 квартал 2022 - 3,436; 3 квартал 2022 - 3,709; 4 квартал 2022 - 5,06	Евро	31.08.2027	1 804	1567	758
КЛ 01010020/00722200 от 14.07.2020	до 15.02.2022 -4,6; с 16.02.2022 -4	Доллар США	13.07.2025	1 599	1929	11 1
КЛ 01020020/00722200 от 01.09.2020	до 15.02.2022 -4,6; с 16.02.2022 -4	Доллар США	31.08.2025	172	209	
ПАО "Сбербанк" *Кредитная линия №400B00A2W от 21.09.2022г.*	10,54%	Рубль	20.09.2029	3 711	0	-
Кредитная линия №400B00A2W от 21.09.2022г.	10,54%	Рубль	20.09.2029	3 928		
Итого краткосрочные заемные средства				**1 915 236**	**3 599 551**	**1 587 738**

Проценты по кредитам и займам полностью отражены в учете и отчетности. Начисленные проценты включены в стоимость инвестиционного актива.

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.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

(тыс.руб.)

	Резерв на оплату неиспользованных отпусков
Баланс на 31 декабря 2020 года	**58**
Увеличение резервов	925
Использование резервов	-201
Баланс на 31 декабря 2021 года	**782**
Увеличение резервов	7 757
Использование резервов	-3 100
Баланс на 31 декабря 2022 года	**5 439**

12. ВЫРУЧКА

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

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Предоставление в аренду аренда - земельных участков	26	
Прочие услуги посредников	1 418	
Итого	**1 444**	**0**

13. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Амортизация	2 048	700
Командировочные расходы	213	81
Материальные расходы	2 207	1 476
Оплата труда	38 156	6 417
Прочие расходы	3 763	3 270
Страховые взносы	9 440	1 848
Итого по элементам	55 828	13 791
Изменение остатков: незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	**55 828**	**13 791**

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	0	600
Штрафы, пени, неустойки к получению	165	0
Прибыль прошлых лет	24	0
Курсовые разницы	3 407 650	1 030 261
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	6 808	4 962
Прочие внереализационные доходы	49 506	57 277
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	17 450	1 635 563
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	7 965	357
Итого	**3 489 568**	**2 729 020**

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	0	546
Расходы на услуги банков	4 083	3 469
Штрафы, пени, неустойки к уплате	0	270
Убытки прошлых лет	166	60
Курсовые разницы	2 898 403	766 687
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	9 466	2 853
Прочие внереализационные расходы	23	83
Прочие косвенные расходы	28 082	6 221
Расходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	20	0
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	17 499	1 639 946
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	26 327	543
Итого	**2 984 069**	**2 420 678**

16. 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 (убыток) до налогообложения	**453 770**	**296 550**
Ставка по налогу на прибыль (%)	20	20
Условный расход по налогу на прибыль:	**-90 754**	**-59 310**
Постоянный налоговый расход	**-3 521**	**-327 159**
Постоянный налоговый доход	**3 495**	**326 799**
Изменение отложенных налоговых активов	77 923	-1 399
Изменение отложенных налоговых обязательств	-168 703	-58 128
Текущий налог на прибыль	**0**	**-142**

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		Сальдо на 31.12.2021г.
		возникло	погашено	
Отложенные налоговые активы (ОНА), в том числе:				
Основные средства	19 645	19 707	62	
Расходы будущих периодов	121 386	58 278	0	63 108
Убыток текущего периода	0	430 305	430 305	
Итого	**141 031**	**508 290**	**430 367**	**63 108**
Отложенные налоговые обязательства (ОНО), в том числе:				
Внеоборотные активы	171 054	71 009	3 574	103 618
Доходы будущих периодов	81 316	619 992	538 676	0
Основные средства	1 684	1 791	422	0
Проценты по обязательствам	18 900	18 900	0	315
Итого	**272 954**	**711 692**	**542 672**	**103 933**

В отчетном периоде начислено ПНО на сумму 26 тыс. руб. по расходам, не включенным в формирование налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

17. 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

(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	-	-
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	506 590	265 684
Итого	**506 590**	**265 684**

18. АРЕНДА

Компания как арендатор

Аренда Компании представлена следующими договорами:

Арендодатель	Договоры	Дата окончания аренды	арендованное ОС
АГЕНТСТВО ЛЕСНОГО И ОХОТНИЧЬЕГО ХОЗЯЙСТВА САХАЛИНСКОЙ ОБЛАСТИ	Договор № 82 от 05.09.2018 (аренда лесного участка)	05.09.2067	Лесной участок площадью 111,2000 га
КУМС Комитет по управлению муниципальной собственностью Углегорского городского округа	30/19 от 25.03.2019г	12.10.2085	Земельный участок к Договору № 30/19 от 25.03.2019г полощадью 109 200 кв.м.
	31/19 от 25.03.2019г	12.10.2085	Земельный участок к Договору № 31/19 от 25.03.2019г полощадью 125 059 кв.м.
	32/19 от 25.03.2019г	12.10.2085	Земельный участок по Договору № 32/19 от 25.03.2019г полощадью 104 931 кв.м.
	40/21 от 30.04.2021г	12.10.2085	Земельный участок к Договору № 40/21 от 30.04.2021г полощадью 6848 кв.м.
	45/19 от 05.04.2019г	12.10.2085	Земельный участок к Договору № 45/19 от 05.04.2019г полощадью 16 392 кв.м.
	67/19 от 29.05.2019г	12.10.2085	Земельный участок к Договору № 67/19 от 29.05.2019г полощадью 443 635 кв.м.
	81 от 05.08.2021г	05.08.2030	Земельный участок к Договору № №81 от 05.08.2021г площадью 79 443 кв.м.

Срок полезного использования права пользования активами установлен до 2037 г. в соответствии с планами по разработке месторождений.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и его движения представлена следующим образом:

	Здания	**Итого**
Срок полезного использования, лет	16	**16**
На 31 декабря 2021 года	**-**	**-**
Поступление	96 471	**96 471**
Пересмотр стоимости	-	**-**

На 31 декабря 2022 года	**96 471**	**96 471**
Накопленная амортизация и накопленное обесценение		
На 31 декабря 2021 года	**-**	**-**
Включая накопленное обесценение	-	**-**
Амортизация	-	**-**
На 31 декабря 2022 года	**(6 617)**	**(6 617)**
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2021 года	**-**	**-**
На 31 декабря 2022 года	**89 854**	**89 854**

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

На 31 декабря 2021 года	**Эффект первого применения ФСБУ 25/2018**	**Поступило**	**Проценты начисленные**	**Выплата арендных платежей**	**Пересмотр стоимости**	**На 31 декабря 2022 года**
-		(96 471)	(10 647)	13 725	-	(93 393)

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2022 года представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) **На 31 декабря 2022 года**
От 15 до 20 лет	187 893
Итого	**187 893**
Эффект дисконтирования	(94 500)
Итого обязательство по аренде	**(93 393)**
в том числе:	
Долгосрочное (строка баланса 1450)	(89 683)
Краткосрочное (строка баланса 1550)	(2 851)
Кредиторская задолженность (строка баланса 1520)	(859)

По состоянию на 31 декабря 2022 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Контролирующая организация: ООО «ВГК» - доля владения 100 %.
Связанными сторонами ООО «ВГК ТС» по контролирующей организации являются:

- ООО «Угольный Морской Порт Шахтерск» (ООО «УМПШ)
- ООО «Северо-Восточная Угольная Компания» (ООО «СВУК»)
- ООО «СУР»
- ООО «Технологии финансов»
- 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»

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

Компанией принято решение воспользоваться правом, предоставленным в пункте 16 ПБУ 11/2008, с связи с тем, что Общество предполагает, что раскрытие информации о бенефициарных владельцах и(или) контролирующей стороне, может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, в случае, если клиент или его бенефициарный владелец, и (или) его контролирующая сторона окажутся в будущем в санкционных списках недружественных стран. Указанная угроза представляется все более вероятной в связи с увеличивающимся санкционным давлением со стороны недружественных стран из-за продолжающейся СВО.

В 2021, 2022 году ООО «ВГК ТС» проводило следующие операции со связанными сторонами.

(тыс. руб.) (Без НДС)

	Реализация оборудования, товаров, работ и услуг		***Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг***		***Процентный расход по займам полученным***	
	за 2022 год	**за 2021 год**	**за 2022 год**	**за 2021 год**	**за 2022 год**	**за 2021 год**
Контролирующая организация	0	0	1 018	1 186	0	0
Компании под общим контролем	1 419	600	16 846	7 498	0	81703
Итого	**1 419**	**600**	**17 864**	**8 684**	**0**	**82 143**

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

(тыс. руб.) (Без НДС)

	на 31 декабря	
	2022 года	**2021 года**
Контролирующая организация	0	0
Компании под общим контролем	9 278	0
Итого	**9 278**	**0**

Кредиторская задолженность связанных сторон составила:

(тыс. руб.) (без НДС)

	на 31 декабря	
	2022 года	**2021 года**
Контролирующая организация	1 290	2 389
Компании под общим контролем	4 066 139	3 253 068
Итого	**4 067 430**	**3 255 457**

Резервы по сомнительным долгам по связанным сторонам не образовывались. Списания безнадежной задолженности связанных сторон не осуществлялось.

Денежные потоки с компаниями под общим контролем и основными обществами*:

(тыс. руб.)

	2022 год	**2021 год**
Денежные потоки от текущих операций	**-25 996**	**-2 580**
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4 313	600
На оплату товаров, работ, услуг	-30 309	-3 180
Денежные потоки от инвестиционных операций	**0**	**0**
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	0	
	0	
Денежные потоки от финансовых операций	**826 755**	**1 415 700**
Получение кредитов и займов	5 518 774	1 415 700
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-4 692 020	0
Сальдо денежных потоков	**800 759**	**1 413 120**

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Размер вознаграждения основному управляющему персоналу:

- за 2022 год составил 1 555 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение в размере 121 тыс. руб.
- за 2021 год составил 1 619 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение в размере 146 тыс. руб.

20. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном периоде Общество отразило доход от полученных субсидий от Министерство жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области в размере 49 465 тыс. руб. на финансовое возмещение части затрат на уплату процентных платежей по кредитам, полученным в целях реализации инвестиционного проекта.

21. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

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

(тыс. руб.)

Кредитор	**Заемщик**	**Договор кредита**	**валюта**	**Всего обязательств, тыс.руб.**	**Срок действия договора**

ПАО "Сбербанк"	СУР	00580021/00721100 от 09.07.2021		314 657	25.09.2024
ПАО "Сбербанк"	СУР	01930018/00722100 от 25.12.2018		265 093	24.12.2023
ПАО "Сбербанк"	ВГК Нефтесервис	00520019/00722200 от 17.04.19		25 788	16.04.2024
ПАО "Сбербанк"	ВГК Логистик	0050019/00722200 от 17.04.19		65 051	16.04.2024
ПАО "Сбербанк"	СУР	0151019/00721100 от 12.12.2019	долл.	1 215 432	11.12.2024
ПАО "Сбербанк"	ВГК Логистик	00610020/00722200 от 30.04.20	руб.	17 238	29.04.2023
ПАО "Сбербанк"	ВГК Угольный терминал	№01030020/00722200 от 01.09.2020	долл.	708 932	31.08.2027
ПАО "Сбербанк"	ВГК Угольный терминал	400B00A2W от 21.09.2022	руб.	2 727 008	20.09.2029
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B0010M от 28.01.2022	долл.	805 635	27.01.2025
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B0010N от 28.01.2022	долл.	123 724	27.01.2026
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B002HX от 30.03.2022	руб.	3 107 606	27.01.2026
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B00417 от 19.05.2022	руб.	793 054	18.05.2027
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B006MA от 11.07.2022	руб.	822 524	10.07.2027
ПАО "Сбербанк"	ВГК Логистик	400B003YG от 16.05.2022	руб.	128 201	15.05.2027
ПАО "Сбербанк"	СУР	400E00DM5 от 21.12.2022	руб.	372 330	20.12.2025
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B00DVM от 23.12.2022	руб.	1 525 327	22.12.2029
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B00CYP от 06.12.2022	руб.	527 143	05.12.2027
Поручительства к Соглашениям о выдаче банковских гарантий по уплате в бюджет НДС, возмещенного в заявительном порядке					
ПАО "Сбербанк"	ВГК УТ	№40/0072/0026/702 от 22.01.21	руб.	128 659	21.01.2024
Поручительства по непокрытым аккредитивам					
ВГК УТ	ВГК ТС	01550020/00721200 от 09.03.2021	долл.	742 003	24.12.2023
Непокрытые аккредитивы					
ВГК ТС	ПАО "Сбербанк"	RBL-REI SA	EUR	158 019	
ВГК ТС	ПАО "Сбербанк"	BEDESCHI S.P.A	USD	435 060	
		Итого		**15 008 484**	

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

На основании соглашений об открытии невозобновляемого лимита на проведение операций торгового финансирования с использованием непокрытых аккредитивов, заключенных с ПАО "Сбербанк», у Общества открыт невозобновляемый лимит:

- по Соглашению №00690019/00721100 от 21.05.2019 г., на период с 28.05.2019 г. по 30.12.2022 г., в сумме 43 065 000 Евро, для расчетов с Бенефициаром RBL-REI SA по Договору №Д-07-2019/002 от 27.02.19 г., на изготовление и поставку комплекта магистральных ленточных

конвейеров для транспортировки угля, услуг по шеф-монтажу и контролю пусконаладочных работ, срок возмещения средств банку эмитенту 02.06.2023 г.

- по Соглашению № 01540020/00721200 от 09.03.2021 г., на период с 09.03.2021 г. по 24.12.2023 г., в сумме 33 000 тыс. долларов США, для расчетов с Бенефициаром BEDESCHI S.P.A. по Договору №Д-07-2021/004 от 21.04.21 г., на выполнение проектно-изыскательских и строительно-монтажных работ, привлечение технического заказчика, авторский надзор, поставку и транспортировку оборудования.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий от отчетной даты 31.12.2022г. и до даты подписания отчетности на 15.08.2023г., существенно отразившихся на финансовом положении ООО «ВГК ТС», не происходило.

23. РИСКИ

Бухгалтерская отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, 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. Общество выполняло и продолжает выполнять все предписанные меры.

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

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

Страновой риск Российской Федерации

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 Общества 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 Общества было несущественным, за исключением влияния неблагоприятного изменения валютных курсов и общестранового риска. Общество проводит работу по управлению рисками и минимизации их влияния, что позволит ему выполнять свои финансовые обязательства.

Руководитель _____ А. А. Ткаченко

«15» августа 2023г.