Общество с ограниченной ответственностью
«Восточная Горнорудная Компания»

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ВОСТОЧНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ» 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» 26.12.2011 г., в Единый государственный реестр была внесена запись о создании юридического лица Общества с ограниченной ответственностью «Сахалинский Угольный Терминал» и присвоен основной государственный регистрационный номер 5117746057941.

06.06.2013 г. в Единый государственный реестр была внесена запись о смене наименования юридического лица и внесена запись о регистрации Общества с ограниченной ответственностью «Восточная Горнорудная Компания» (далее – Общество).

Сокращенное наименование Общества – ООО «ВГК».

Наименование Общества на английском языке - EAST MINING COMPANY LIMITED.

Сокращенное наименование Общества на английском языке - EMCO LTD.

Организационно-правовая форма– Общество с ограниченной ответственностью.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 7705974044.

Юридический адрес Общества: 694910, Сахалинская область, Углегорский район, пгт. Шахтерск, ул. Ленина д.16А, этаж 1, пом.10.

Общество поставлено на учет в УФНС России по Сахалинской области.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб., оплачен Учредителями денежными средствами.

Участниками Общества являются:

- Международная Компания ООО «АЛТРАСО ВЕНЧУРЗ», ИНН 2540270855 - 99 % доли в уставном капитале номинальной стоимостью 9, 9 тыс. руб.

- Мисевра О.А., ИНН 773128867692, – 0,55% доли в уставном капитале номинальной стоимостью 0,55 тыс. руб.;

- ООО "Тетраэкономальянс", ИНН 970513108–0,45% доли в уставном капитале номинальной стоимостью 0,45 тыс. руб.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Куземченко Максим Николаевич.

Общество имеет два представительства:

- ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВОСТОЧНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ" В Г.ЮЖНО-САХАЛИНСКЕ по адресу: 693004, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, проспект Мира, д. 420 – зарегистрировано 16.07.2013 г.

- ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВОСТОЧНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ" В Г. МОСКВЕ по адресу: 123100, г. Москва, 1-й Красногвардейский пр-д, д. 15, этаж 27 - зарегистрировано 16.04.2019 г.

Бухгалтерский учет предприятия осуществляет ООО «Технологии финансов» на основании договора № 30 КЛ от 01.06.2013г.

Среднесписочная численность работающих за 2022 год составила 192 человека.

Среднесписочная численность работающих за 2021 год составляла 174 человека.

Основным видом деятельности Общества является деятельность по консультированию по вопросам коммерческой деятельности и управления.

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).

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 октября 2022 года, расходы и доходы будущих периодов, дебиторска и кредиторская задолженность, расчеты по налогам и сборам на 31 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 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.

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:

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 Обществом– по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче.

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 Обществом 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.

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.

Финансовые вложения в долевые финансовые инструменты, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, за исключением финансовых вложений в организации, демонстрирующие отрицательные финансовые результаты за отчетный год или накопительным

итогом, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года ***по справедливой стоимости***, определяемой независимым оценщиком путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату, в случае если изменение составляет более 3-х процентов от сложившейся балансовой стоимости на дату такой оценки. Указанную оценку и корректировку предприятие производит ***один раз в два года*** с отнесением возникающей разницы на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

Данный порядок является отступлением от порядка, предусмотренного в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (далее – «ПБУ 19/02»), который предписывает отражать все финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, по первоначальной стоимости. Такой порядок привел бы к недостоверному представлению финансового положения предприятия, так как не позволяет пользователям получить представление о реальной стоимости активов, находящихся на балансе предприятия.

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

Общество 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 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:

- 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.

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 Общества, 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.

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 Компания 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.) **1 января 2022 года**
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	9 687
Инвестиционная недвижимость	
Эффект на отложенные налоги (признание отложенного налогового обязательства)	-1 920
Влияние на нераспределенную прибыль	**7 767**

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. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	на 31 декабря		
	2022 года	**2021 года**	**2020года**
Портал на базе Microsoft SharePoint Online	3 488	4 561	0
Система управления ERP	27 313	34 002	0
Товарный знак "Emco"	81	111	141
Приобретение НМА	0	0	37 587
Итого	**30 882**	**38 674**	**37 728**

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	на 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Портал на базе Microsoft SharePoint Online	5 456	5 456	0
Система управления ERP	34 002	34 002	0
Товарный знак "Emco"	257	257	257
Приобретение НМА	0	0	37 587
Итого	**39 715**	**39 715**	**37 844**

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
Портал на базе Microsoft SharePoint Online	1 968	894	0
Система управления ERP	6 689	0	0
Товарный знак "Emco"	176	146	116
Итого	**8 833**	**1 040**	**116**

5. 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	108 818	135 209	166 715
Приобретение объектов основных средств	2 940	8 317	4 376
Права пользования активами	87 100	0	0
Итого	**198 858**	**143 525**	**171 091**

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

	31.12.2021	Движения за период				31.12.2022
Группа учета ОС	Остаточная стоимость	Поступление	Начисление амортизации	Списание	Переоценка	Остаточная стоимость
Здания	86 266	136 871	76 646	0	0	146 492
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 954	0	632	252	320	2 390
Офисное оборудование	15 139	794	4 097	0	0	11 836
Транспортные средства	10 901	0	4 862	0	12 812	18 851
Производственный и хозяйственный инвентарь	18 830	0	3 540	0	0	15 290
Другие виды основных средств	1 120	297	358	0	0	1 059
Итого	135 209	137 963	90 135	252	13 132	195 918

	31.12.2020	Движения за период				31.12.2021
Группа учета ОС	Остаточная стоимость	Поступление	Начисление амортизации	Списание	ФСБУ 6	Остаточная стоимость
Здания	115 455	0	27 625	0	-1 564	86 266
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 110	150	845	0	539	2 954
Офисное оборудование	13 419	4 119	5 541	24	3 166	15 139
Транспортные средства	9 467	0	5 017	0	6451	10 901
Производственный и хозяйственный инвентарь	23 356	808	6 788		1 453	18 830
Другие виды основных средств	1 908	0	430		-358	1 120
Итого	**166 715**	**5 077**	**46 246**	**24**	**9 687**	**135 209**

Приобретение объектов основных средств, незавершенное строительство на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	**2021 года**	**2020 года**
Незавершенное строительство	0	0	0
Оборудование к установке		8 317	221
Приобретение основных средств	2 940	0	4 155
Итого	**2 940**	**8 317**	**4 376**

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».

Переоценка основных средств проведена путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости. Сумма накопленной дооценки основных средств будет списана при выбытии основного средства.

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.

Информация об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договорам аренды на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	на 31 декабря		
	2022 год	2021 год	2020 год
Переданные в аренду ОС, учитываемые на балансе	5 741	2 076	7 117
Полученные в аренду ОС	3 149	3 149	3 149

Объекты основных средств, переданные в аренду учтены по строке 1150 бухгалтерского баланса в составе основных средств.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

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

(тыс.руб.)

	Доля в капитале на 31 декабря 2022 года, в %	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ				
ВГК АВТОСЕРВИС ООО	99	0	0	0
ВГК АЗС ООО	99	21 536	101 190	101 190
ВГК БВР ООО	49	1 606	-	-
ВГК ЛОГИСТИК ООО	99	21 855	118 505	118 505
ВГК НЕФТЕСЕРВИС ООО	99	0	32 608	32 608
ВГК ПЕРЕВОЗЧИК ООО	99	3 605 101	682 476	682 476
ВГК СЕРВИС ООО	99	0	0	0
ВГК ТС ООО	100	533 500	399 646	399 646
ВГК УГОЛЬНЫЙ ТЕРМИНАЛ ООО	99	36 467	18	18
НИКОЛЬСКУГОЛЬ ООО	1	5	-	-
ROCKTREE EMCO LOGISTICS PTE. LTD	25	798 316	23 689	23 689
СВУК Северо-Восточная угольная компания ООО	100	124 215	1 565 350	1 565 350
СУР ООО	100	71 506 222	50 948 676	50 948 676
СЭР ООО	100	-	-	-
ТЕХНОЛОГИИ ФИНАНСОВ ООО ТФ	100	1 061	15 000	-
УМПШ ООО	100	6 840 250	7 904 182	7 904 182
ШАХТЕРСКИЕ БАНИ ООО	100	-		
Итого вложения в уставные капиталы		**83 490 135**	**61 791 341**	**61 776 341**
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений				
Итого долгосрочные финансовые вложения		**83 490 135**	**61 791 341**	**61 776 341**

В 2022 г. произведена переоценка финансовых вложений по справедливой стоимости. К переоценке привлекался независимый оценщик.

Краткосрочные финансовые вложения

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

(тыс.руб.)

	31 декабря				Срок
	2022 года	**2021 года**	**2020 года**	**% ставка**	**погашения**
Предоставленные займы Необеспеченные займы связанным сторонам, (валюта руб.)	6767	5500	4000	5,6, с 31.10.2022 - 0	2023
Итого предоставленные займы	**6767**	**5500**	**4000**		

Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	**2021 года**	**2020 года**
Неисключительные права на использование программного обеспечения	6 027	7 523	8 947
Итого	**6 027**	**7 523**	**8 947**

8. 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**	**Товары для перепродажи**	**Итого**
Баланс на 31 декабря 2020 года	**4573**	**2299**	**6872**
Поступления и затраты	20296	3050	23346
Списание на себестоимость продаж	-25396	-5436	-30832
Оборот между видами запасов	1131	2024	3155
Баланс на 31 декабря 2021 года	**604**	**1937**	**2541**
Поступления и затраты	31150	3121	34271
Списание на себестоимость продаж	-31178	-4570	-35748
Оборот между видами запасов	-89	1400	1311
Баланс на 31 декабря 2022 года	**487**	**1888**	**2375**

Резерв под обесценение запасов не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

9. 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	**11 784**	**5247**	**5341**
в том числе:			
в российских рублях	11 784	5247	5341
Депозитные счета в банках	**273**	**40**	**225**
в том числе:			
в российских рублях	273	40	225
Касса	**15**	**15**	**122**
Итого	**12 073**	**5303**	**5 688**

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

10. 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	41 795	50 675	36 713
Расчеты с покупателями и заказчиками	75 074	68 567	225 602
Расчеты по налогам и сборам	14 947	843	4 440
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	9	1	0
Расчеты с подотчетными лицами	42 159	4 677	4 632
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3 888	5 616	60
Расчеты с учредителями по выплате доходов	0	5 000 000	0
Беспроцентные займы	750 000	0	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	17 122	6 939	31 010
Расходы будущих периодов	52	91	109
Итого	945 048	5 137 409	302 567

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Покупатели и заказчики	**Авансы выданные**	**Прочие контрагенты**
Баланс на 31 декабря 2020 года	**34**	**11387**	**131,154**
Увеличение резервов	0	154	1,028,660
Использование резервов	-34	-1249	-78,565

Баланс на 31 декабря 2021 года	**0**	**10293**	**3091**
Увеличение резервов	0	602	691
Использование резервов	0	-1537	-1395
Баланс на 31 декабря 2022 года	**0**	**9358**	**2387**

Просроченная дебиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	на 31 декабря		
	2022 года	**2021 года**	**2020 года**
Покупатели и заказчики	0	0	0
Поставщики и заказчики	13 463	13 790	1 983
Прочие	307	283	234
Итого	**13 770**	**14 073**	**2 217**

11. 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	35 585	24 496	14 889
Расчеты с покупателями и заказчиками	422 888	512 624	583 601
Расчеты по налогам и сборам	93 255	75 297	33 982
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	14 702	12 042	1 964
Расчеты с персоналом по оплате труда	25 653	32 741	22 685
Расчеты с подотчетными лицами	294	82	78
Расчеты с персоналом по прочим операциям	4	4	4
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 527	2 040	960
Итого	**593 908**	**659 327**	**658 163**

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

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2022 года	**2021 года**	**2020 года**
Поставщики и подрядчики	624	897	2 693
Покупатели и заказчики	0	0	0
Прочие	248	253	16
Итого	**872**	**1 150**	**2 709**

12. 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	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Долгосрочные кредиты и займы:						
СУР ООО						
Договор займа Д-01-2019/3194 от 24.04.2019	0,00%	Рубль	31.12.2025	233 059	0	0
Проценты по долгосрочным кредитам и займам:						
ООО "СУР"						
Договор займа Д-01-2019/3194 от 24.04.2019	0%	Рубль	31.12.2025	2 592		
Итого долгосрочные заемные средства				**235 651**	**0**	**0**
Краткосрочные кредиты и займы:						
ООО "СУР"						
договор займа Д-СУР-2022/582 от 23.12.2022	0%	Рубль	31.12.2023	750 000		
Договор займа Д-01-2019/3194 от 24.04.2019	0%	Рубль	31.12.2023		233 059	549 059
Проценты по краткосрочным кредитам и займам:						
ООО "СУР"						
Договор займа Д-01-2019/3194 от 24.04.2019	0%	Рубль	31.12.2023	0	2 592	377
Итого краткосрочные заемные средства				**750 000**	**235 651**	**549 436**

Проценты по кредитам и займам полностью отражены в учете и отчетности.

13. 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	**46 043**
Увеличение резервов	83 367
Использование резервов	-62 947
Баланс на 31 декабря 2021 года	**66 463**
Увеличение резервов	83 120

Использование резервов	-83 120
Баланс на 31 декабря 2022 года	**66 463**

14. ВЫРУЧКА

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

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Услуги по управлению холдинг-компаниями	1 468 115	1 464 033
Прочие услуги	3 702	3 661
Прочие услуги посредников	2 402	2 264
Аренда - транспорт (кроме подвижного состава)	1 524	1 524
Аренда - здания, помещения, сооружения	1 481	1 393
Аренда - мебель и оргтехника	639	479
Итого	1 477 862	1 473 354

15. РАСХОДЫ НА ПРОДАЖУ

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

		(тыс. руб.)
	2022 год	**2021 год**
Услуги по управлению холдинг-компаниями	706 655	601 841
Аренда - мебель и оргтехника	216	1 181
Аренда - здания, помещения, сооружения	483	660
Аренда - транспорт (кроме подвижного состава)	1 441	30
Прочие услуги	3 957	2 836
Итого	**712 752**	**606 549**

Расходы на продажу (себестоимость продаж, управленческие расходы) в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

		(тыс. руб.)
	2022 год	**2021 год**
Материальные затраты	205 306	19 130
Расходы на оплату труда	847 738	674 231
Отчисления на социальные нужды	161 106	138 084
Амортизация	97 386	46 807
Прочие затраты	48 118	331 009
Итого расходы по обычным видам деятельности	**1 359 654**	**1 209 261**

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс.руб.) 2021 год
Доходы, связанные с реализацией основных средств	0	59
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	514	550
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	2 782	1 091
Прочие операционные доходы	700	0
Штрафы, пени, неустойки к получению	0	49
Прибыль прошлых лет	181	1 936
Курсовые разницы	568	1
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	438	69
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	305	5
Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	0	0
Прочие внереализационные доходы	685	135
Переоценка финансовых вложений	21 698 543	0
Итого	21 704 715	3 894

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс.руб.) 2021 год
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	252	24
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	504	539
Расходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	0	0
Расходы в виде образованных оценочных резервов	1 294	1 128
Расходы на услуги банков	6 346	529
Прочие операционные расходы	727	0
Штрафы, пени, неустойки к уплате	34	239
Убытки прошлых лет	11 877	4 560
Курсовые разницы	688	6
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	369	72
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	1 452	160
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	359	90
Прочие внереализационные расходы	4 699	7 406
Прочие косвенные расходы	340	697
Расходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	104	0
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	23 942	40 521
Расходы, связанные с рассмотрением дел в судах; госпошлина	578	793
Расходы на культурно-массовые мероприятия и благотворительные цели	70 647	43 858
Расходы социального характера	36 371	24 971
Итого	**160 583**	**125 594**

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).

	2022 год		(тыс.руб) 2021 год
Прибыль до налогообложения	**21 788 255**		**10 124 769**
Ставка по налогу на прибыль (%)	20		20
Условный расход по налогу на прибыль:	**-17 942**		**-2 024 954**
Изменение отложенных налоговых активов	2 751		-14 643
Изменение отложенных налоговых обязательств	3 082		560
Постоянное налоговое обязательство	10 970		1 988 872
Текущий налог на прибыль	**-6 642**		**-20 879**

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	20 323	9 805	75	10 594
Расходы будущих периодов	83 851	3 446	10 097	90 502
Резервы сомнительных долгов	2 349	259	587	2 677
Убыток текущего периода	0	16 057	16 057	0
Итого	**106 523**	**29 566**	**26 816**	**103 772**
Отложенные налоговые обязательства (ОНО), в том числе:				
Доходные вложения в материальные ценности	5 410	3 357	0	2 053
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	0	20	20	0
Материалы	0	0	12	12
Основные средства	6 521	2 545	1 778	5 753
Расходы будущих периодов	124	0	0	124
Проценты по обязательствам	1 616	1 616	0	0
Итого	**13 670**	**7 539**	**1 810**	**7 941**

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

(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	-52	-9
Итого	**-52**	**-9**

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Контролирующая организация: МК ООО «АЛТРАСО ВЕНЧУРЗ» - доля владения 99 %.

Дочерние общества:

- 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 ТС»
- 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» проводило следующие операции со связанными сторонами.

(тыс. руб.) (Без НДС)

	Реализация оборудования, товаров, работ и услуг		***Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг***		***Процентный доход (расход) по займам***	
	за 2022 год	**за 2021 год**	**за 2022 год**	**за 2021 год**	**за 2022 год**	**за 2021 год**
Контролирующая организация	0	0	0	0	255	351
Компании под общим контролем	1 469 940	1 466 931	48 574	50 499	-7473	-18245

Итого	**1 469 940**	**1 466 931**	**48 574**	**50 499**	**-7 218**	**-17894**

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

(тыс. руб)

	на 31 декабря	
	2022 года	**2021 года**
Контролирующая организация	7 373	5 851
Компании под общим контролем	70 010	71 501
Итого	**77 383**	**77 352**

Кредиторская задолженность связанных сторон составила:

(тыс. руб.) (без НДС)

	на 31 декабря	
	2022 года	**2021 года**
Контролирующая организация	0	0
Компании под общим контролем	454 273	532 145
Итого	**454 273**	**532 145**

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	**1 327 808**	**1 494 279**
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 383 828	1 569 178
На оплату товаров, работ, услуг	-48 547	-58 869
Процентов по долговым обязательствам	-7 473	-16 030
Денежные потоки от инвестиционных операций	**5 136 974**	**4985000**
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	0	
Дивиденды полученные	5 137 224	5 000 000
Оплата долей участия	-250	-15 000
Денежные потоки от финансовых операций	**-4 250 000**	**-5 316 000**
Получение кредитов и займов	1 750 000	0
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-1 000 000	-316 000
Дивиденды выплаченные	-5 000 000	-5 000 000
Сальдо денежных потоков	**2 214 782**	**1 163 279**

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Размер вознаграждения основному управляющему персоналу:

- за 2022 год составил 407 929 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение в размере 67 307 тыс. руб.

- за 2021 год составил 325 877 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение в размере 53 089 тыс. руб.

Дивиденды полученные и уплаченные

(тыс. руб.)

	Дивиденды полученные		Дивиденды уплаченные	
	2022 год	**2021 год**	**2022 год**	**2021 год**
Дочерние компании	5 137 224	5 000 000	-	-
Непосредственные акционеры	-	-	5 000 000	5 000 000
Итого	**5 137 224**	**5 000 000**	**5 000 000**	**5 000 000**

21. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном периоде предприятие не получало государственную помощь.

22. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

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

Задолженность по договорам поручительства (кредиты) внутри ГК ВГК **(тыс.руб.)**

Кредитор	Заемщик	Договор кредита	валюта	Всего обязательств	Срок действия договора
АО АЛЬФА-БАНК	СУР	962 от 30.12.2019	руб.	0	31.12.2027
АО "ВБРР"	СУР	12-К-22 от 01.03.2022	руб.	3 889 061	01.03.2027
ПАО "Сбербанк"	СУР	00580021/00721100 от 09.07.2021		314 657	25.09.2024
ПАО "Сбербанк"	СУР	01510019/00721100 от 12.12.2019	долл.	1 215 432	11.12.2024
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"	ВГК Логистик	00610020/00722200 от 30.04.20		17 238	29.04.2023
ПАО "Сбербанк"	ВГК ТС	00570019/00722200 от 21.05.19	евро	2 142 393	20.05.2025
ПАО "Сбербанк"	ВГК ТС	01010020/00722200 от 14.07.2020	долл.	2 431 178	13.07.2025
ПАО "Сбербанк"	ВГК ТС	01020020/00722200 от 01.09.2020	долл.	262 070	31.08.2025
ПАО "Сбербанк"	ВГК Угольный терминал	01030020/00722200 от 01.09.2020	долл.	708 932	31.08.2027
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"	ВГК Логистик	400B003YG от 16.05.2022	руб.	128 201	15.05.2027
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B006MA от 11.07.2022	руб.	822 524	10.07.2027
ПАО "Сбербанк"	ВГК ТС	400B00A2U от 21.09.2022	руб.	2 141 639	20.09.2029
ПАО "Сбербанк"	ВГК ТС	400B00A2V от 21.09.2022	руб.	2 590 626	20.09.2029

ПАО "Сбербанк"	ВГК Угольный терминал	400B00A2W от 21.09.2022	руб.	2 727 008	20.09.2029
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
	Итого поручительств			27 001 710	

Поручительства по непокрытым аккредитивам

Кредитор	Заемщик	Договор	валюта	Всего обязательств	Срок действия договора
ПАО "Сбербанк"	ВГК ТС	№006900019/00721100 от 21.05.2019	евро	158 019	02.06.2023
ПАО "Сбербанк"	ВГК ТС	01540020/00721200 от 09.03.2021	долл.	435 060	24.12.2023
ПАО "Сбербанк"	ВГК УТ	01550020/00721200 от 09.03.2021	долл.	742 003	24.12.2023
		Всего		**1 335 082**	

Поручительства к Соглашениям о выдаче банковских гарантий по уплате в бюджет НДС, возмещенного в заявительном порядке

Банк	Должник	Всего задолженность, руб.	Дата закрытия БГ	Срок действия договора
ПАО "Сбербанк"	ВГК ТС	228 446	31.08.2023	21.01.2024
ПАО "Сбербанк"	ВГК УТ	128 659	18.01.2023	21.01.2024
Всего		**357 106**		

Задолженность по договорам поручительства за третьих лиц

Кредитор	Заемщик	Договор кредита	валюта	Всего обязательств	Срок действия договора
ПАО "Сбербанк"	Роктри ВГК Стивидор	кредитный договор №00450019/00722200 от 17.04.19	долл.	491 497	16.04.2025
ПАО "Сбербанк"	Роктри ВГК Стивидор	кредитный договор №01300020/00722200 от 26.08.2020	долл.	124 340	25.02.2027
ПАО "Сбербанк"	Роктри ВГК Стивидор	кредитный договор №01770019/00722200 от 17.12.2019	долл.	27 143	16.12.2024
ПАО "Сбербанк"	Роктри ВГК Стивидор	кредитный договор №400C00DXJ от 28.12.2022	руб.	4 853	27.12.2023
		Всего		**647 833**	

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

23. 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», не происходило.

24. 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 _____ Ардатова Н. А.

«15» августа 2023г.