

**ООО «ВГК УГОЛЬНЫЙ  
ТЕРМИНАЛ»**

**Пояснения  
к Бухгалтерской отчетности  
за 2022 год**

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ВГК УГОЛЬНЫЙ ТЕРМИНАЛ» 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» 15.05.2020г. в Единый государственный реестр была внесена запись о создании юридического лица ООО «ВГК УГОЛЬНЫЙ ТЕРМИНАЛ» (далее – Компания) и присвоен основной государственный регистрационный номер 1206500002422.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 6508010828.

Организационно-правовая форма предприятия – Общество с ограниченной ответственностью.

Собственность: частная.

Юридический адрес: 694910, Сахалинская область, Углегорский район, поселок городского типа Шахтерск, улица Ленина, дом 16а, этаж 1, пом. 1.

Филиалов и обособленных подразделений Компания не имеет.

Уставный капитал Компании составляет 500 тыс. руб., оплачен учредителем денежными средствами.

Участниками общества являются:

- ООО «ВГК», доля в уставном капитале 99% или 495 тыс. руб.

- ООО «СУР», доля в уставном капитале 1% или 5 тыс. руб.

Полномочия единоличного исполнительного органа переданы по договору передачи полномочий единоличного исполнительного органа от 15.05.2020г. № 12-УПР/ВГК управляющей компании – ООО «Восточная Горнорудная Компания».

Основным видом деятельности Компании является Деятельность по складированию и хранению (ОКВЭД 52.10).

Бухгалтерский учет ведется ООО «Технологии Финансов» на основании договора оказания услуг №48КЛ от 01.06.2020 года.

Среднесписочная численность Компании за 2022 год составила 7 человек.

13.11.2020г. Компанией было подписано Соглашение №СПВ-2219/20 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 реализует новый инвестиционный проект «Создание автоматизированного склада мощностью до 3 млн. тонн единовременного хранения в шахтерском порту Углегорского района Сахалинской области». Период реализации проекта 2020 - 2024гг. Общая сумма инвестиций в капитальные вложения - 5 760 000 тыс. руб. (без НДС), вновь созданные рабочие места -136 ед.

### **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2021 года №ПР-13/008.

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

#### **Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

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

#### **План счетов бухгалтерского учета**

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

#### **Проведение инвентаризации**

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

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

#### **Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

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

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

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

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

#### **Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

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

### Учет основных средств

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

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

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

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, не входящие в группы «Машины и оборудование» 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.

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

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

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

#### **Учет нематериальных активов**

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

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

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

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

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

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

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

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

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

Переоценка нематериальных активов не производится.

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

### **Учет финансовых вложений**

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

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

- Их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

- Сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

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

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

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

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

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

### **Учет запасов**

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

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

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

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

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

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

#### **Долгосрочные активы к продаже**

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

#### **Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

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

#### **Учет аренды**

##### **Учет в качестве арендатора**

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

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

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

Обязательство по аренде отражается в составе кредиторской задолженности.

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

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

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

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

- изменения условий договора аренды;

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

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

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

#### **Учет в качестве арендодателя**

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические 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:

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

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

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

#### **Учет расходов**

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



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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

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

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

#### **Учет затрат по кредитам и займам**

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

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

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

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

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

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

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

#### **Учет оценочных резервов**

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

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

При этом существует следующий порядок создания резервов:

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

**Резерв по сомнительным долгам** образуется по следующим видам задолженности:

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

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

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

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

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

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

#### **Учет оценочных обязательств**

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:

- выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
- исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.

- На оплату неиспользованных отпусков;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

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

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

#### **Учет расходов будущих периодов**

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

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с горно-подготовительными работами, подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером, освоением новых производств, установок и агрегатов;
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с получением лицензий;
- расходы, связанные с получением права использования авторских прав;
- разовый платеж по договору коммерческой концессии (субконцессии);
- расходы по выплате дисконта по векселям выданным;
- расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов, выданных согласно условиям договоров) на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

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

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

#### **Учет авансов полученных (выданных)**

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

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

### **Учет налога на прибыль**

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

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

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

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

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

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

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

### **Учет государственной помощи**

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

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

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

## **2.1 ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК**

### ***Изменения учетной политики***

#### ***Корректировки в отчетности***

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

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах скорректирована информация о связанных сторонах, дополнена информация о непрерывности деятельности.

### 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	(тыс. руб.)		
	на 31 декабря		
	2022 год	2021 год	2020 год
Основные средства в организации	94 342	92 442	80 429
Строительство объектов основных средств	1 438 295	513 322	201 832
Приобретение объектов основных средств	979 835	58 042	-
<b>Итого</b>	<b>2 512 473</b>	<b>663 806</b>	<b>282 261</b>

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

	(тыс. руб.)			
	на 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	на 31 декабря 2022 года
Земельные участки	92 442	1 900	-	94 342
<b>Итого</b>	<b>92 442</b>	<b>1 900</b>	<b>-</b>	<b>94 342</b>

  

	(тыс. руб.)			
	на 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	на 31 декабря 2021 года
Земельные участки	80 429	12 013	-	92 442
<b>Итого</b>	<b>80 429</b>	<b>12 013</b>	<b>-</b>	<b>92 442</b>

Земельные участки не амортизируются, поэтому сумма накопленной амортизации в организации на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов составила 0 тыс. руб.

Переоценка основных средств в 2022 году не производилась, так как у Компании отсутствуют группы ОС, подлежащие переоценке согласно Учетной политике.

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

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

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

Объекты основных средств, сданные в аренду, учитываемые на балансе предприятия на 31.12.2022:

Основное средство	Арендатор	Арендная плата в год (тыс.руб.)
Земельный участок, кад. №65:14:0000008:2171, площадь, переданная в аренду 529 056,46 кв.м.	ООО «УМПШ»	2 262

Объекты основных средств, полученные в аренду, учитываемые за балансом предприятия на 31.12.2022:

Основное средство	Арендодатель	Арендная плата в год (тыс.руб. с НДС)
Здание литейного цеха, площадь 417,3 кв.м.	ООО «РММ»	5 328
Земельный участок, площадью 1 500 кв.м., кад. №65:14:0000008:231, Сахалинская область, Углегорский район, пгт. Шахтерск, ул. Заозерная (склады)	КУМС Углегорского городского округа	62
Помещение площадью 9,9 кв.м., Сахалинская область, Углегорский район, ул. Ленина 16А	ООО «СУР»	130
Земельный участок, площадью 48 770 кв.м, кад. №65:14:0000008:24, Сахалинская область, Углегорский район, пгт. Шахтерск	ООО «УМПШ»	1 688
Земельный участок, площадь 5 000 кв.м, кад. №65:14:0000008:1809, Сахалинская область, Углегорский район, пгт. Шахтерск	ООО «УМПШ»	118
Земельный участок, площадь 20 000 кв.м, кад. №65:14:0000008:203, Сахалинская область, Углегорский район, пгт. Шахтерск	ООО «УМПШ»	750
Земельный участок, площадь 3 150 кв.м, кад. №65:14:0000008:243, Сахалинская область, Углегорский район, пгт. Шахтерск	ООО «УМПШ»	124
Земельный участок, площадь 61 125 кв.м, кад. №65:14:0000008:2124, Сахалинская область, Углегорский район, пгт. Шахтерск	ООО «УМПШ»	1 233

#### 4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	на 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	1 604 021	772 940	-
<b>Итого</b>	<b>1 604 021</b>	<b>772 940</b>	<b>-</b>

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

## 5. 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:

Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Товары и товары для перепродажи	ИТОГО
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>36</b>	<b>-</b>	<b>36</b>
Поступления и затраты	73 245	8	73 245
Списано на строительство основных средств	(72 110)	-	(72 110)
Списание на себестоимость	(201)	(8)	(209)
Оборот между видами запасов	-	-	-
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>970</b>	<b>-</b>	<b>970</b>

## 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

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

	на 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
<b>Текущие счета в банках</b>	<b>51 055</b>	<b>2 882</b>	<b>35</b>
в том числе:			
в российских рублях	632	2 882	35
в долларах США	50 423	-	-
<b>Депозитные счета в банках</b>	<b>17 000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе:			
в российских рублях	17 000	-	-
в долларах США	-	-	-
<b>Касса</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Итого</b>	<b>68 055</b>	<b>2 882</b>	<b>35</b>

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

## 7. 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
Покупатели и заказчики	810	1 164	-
Расчеты по налогам, взносам и сборам	180 235	40 184	36 321
Авансы выданные поставщикам	-	2 272	-
Прочие	66 719	-	-
<b>Итого</b>	<b>247 764</b>	<b>43 621</b>	<b>36 321</b>

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался.

Просроченная дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 отсутствует.

## 8. 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	308 449	239 140	217 777
Покупатели и заказчики	-	-	-
Расчеты по налогам, взносам и сборам	1 254	1 586	405
Расчеты с персоналом по оплате труда	561	609	-
Прочие	582	270	105
<b>Итого</b>	<b>310 846</b>	<b>241 605</b>	<b>218 287</b>

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



## 9. 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
<u>Долгосрочные кредиты и займы:</u>						
<b>ООО "СУР"</b>						
Договор займа №Д-03-2020/878 от 22.09.2020г.	0%	Рубль	31.12.2027	633 917	506 500	100 100
<b>ПАО "Сбербанк"</b>						
Кредитная линия №01030020/00722200 от 01.09.2020г.	4,2%	Доллар США	31.08.2027	645 128	748 795	-
<b>ПАО "Сбербанк"</b>						
Кредитная линия №400В00А2W от 21.09.2022г.	10,54%	Рубль	20.09.2029	2 727 008	-	-
<u>Проценты по долгосрочным кредитам и займам:</u>						
<b>ООО "СУР"</b>						
Договор займа №Д-03-2020/878 от 22.09.2020г.	0%	Рубль	31.12.2027	7 007	7 007	260
Итого долгосрочные заемные средства				4 013 060	1 262 302	100 360
<u>Краткосрочные кредиты и займы:</u>						
<b>ПАО "Сбербанк"</b>						
Кредитная линия №01030020/00722200 от 01.09.2020г.	4,2%	Рубль	31.08.2027	63 804	-	-
<u>Проценты по краткосрочным кредитам и займам:</u>						
<b>ПАО "Сбербанк"</b>						
Кредитная линия №01030020/00722200 от 01.09.2020г.	4,8%	Доллар США	31.08.2027	489	591	-
<b>ПАО "Сбербанк"</b>						
Кредитная линия №400В00А2W от 21.09.2022г.	10,54%	Рубль	20.09.2029	4 352	-	-
Итого краткосрочные заемные средства				68 645	591	-

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.

## 10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	Резерв на оплату неиспользованных отпусков
Баланс на 31 декабря 2020 года	<u>71</u>
Увеличение резервов	1 918
Использование резервов	(1 157)
Баланс на 31 декабря 2021 года	<u>832</u>
Увеличение резервов	2 610
Использование резервов	(2 497)
Баланс на 31 декабря 2022 года	<u>945</u>

## 11. ВЫРУЧКА

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

	2022 год	2021 год
		(тыс. руб.)
Предоставление в аренду (субаренду): зданий, сооружений, земельных участков, транспорта, машин и оборудования	<u>3 050</u>	<u>3 067</u>
Итого	<u>3 050</u>	<u>3 067</u>

## 12. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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

	2022 год	2021 год
		(тыс. руб.)
Материальные затраты	1 776	8 377
Расходы на оплату труда	12 774	10 162
Амортизация	-	-
Отчисления на социальные нужды	2 188	994
Прочие затраты	2 404	2 448
Итого по элементам	<u>19 142</u>	<u>21 981</u>
Изменение остатков: незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	<u>19 142</u>	<u>21 981</u>

### 13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)
	2022 год	2021 год
Курсовые разницы	391 001	106 689
Доходы в виде субсидии	37 642	-
Прибыль прошлых лет	3 432	8
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	2 573	291 500
Штрафы, пени, неустойки к получению	104	-
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	47	-
Прочие внереализационные доходы	74	51
<b>Итого</b>	<b>434 873</b>	<b>398 249</b>

### 14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)
	2022 год	2021 год
Курсовые разницы	348 954	104 324
Расходы на услуги банков	2 011	371
Расходы социального характера	2 574	-
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	1 014	292 713
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	102	-
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	42	-
Прочие косвенные расходы	30	1 693
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	1	-
Прочие внереализационные расходы	-	94
Убытки прошлых лет	-	84
<b>Итого</b>	<b>354 728</b>	<b>399 280</b>

## 15. 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	2021 год
		(тыс. руб.)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>64 563</b>	<b>(19 347)</b>
Ставка по налогу на прибыль (%)	20	20
<b>Условный расход по налогу на прибыль:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Изменение отложенных налоговых активов	16 458	12 902
Изменение отложенных налоговых обязательств	(28 707)	(9 051)
Постоянное налоговое обязательство	-	-
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>12 249</b>	<b>3 851</b>

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

	Сальдо на 31.12.2022г.	Обороты за 2022 год		Сальдо на 31.12.2021г.
		возникло	погашено	
<b>Отложенные налоговые активы (ОНА), в том числе:</b>				
по убыткам прошлых лет	33 509	16 458		17 051
по убыткам текущего периода		68 461	68 461	
<b>Итого</b>	<b>33 509</b>	<b>84 919</b>	<b>68 461</b>	<b>17 051</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства (ОНО), в том числе:</b>				
по внеоборотным активам	33 816	21 004	270	13 082
по курсовым разницам	7 973	75 158	67 185	
<b>Итого</b>	<b>41 788</b>	<b>96 162</b>	<b>67 455</b>	<b>13 082</b>

В отчетном периоде начислено ПНО на сумму 664 тыс. руб. по расходам, не включенным в формирование налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

## 16. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря		
	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	42 047	2 365
<b>Итого</b>	<b>42 047</b>	<b>2 365</b>

## 17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

**Контролирующая организация:** ООО «ВГК» - доля владения 99%, ООО «СУР» - доля владения 1%.

**Связанными сторонами ООО «ВГК УТ» по контролирующей организации являются:**

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

Компания приняла решение воспользоваться правом, предоставленным в пункте 16 ПБУ 11/2008, с связи с тем, что предполагаем, 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.

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

Размер вознаграждения основному управленческому персоналу:

- за 2022 год составил 1 555 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение в размере 120 тыс. руб.

- за 2021 год составил 433 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение в размере 36 тыс. руб.

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

	<i>Реализация оборудования, товаров, работ и услуг</i>		<i>Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг</i>		<i>Процентный расход по займам полученным</i>	
	за	за	за	за	за	за
	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
Контролирующая организация	-	-	294	413	-	6 747
Компании под общим контролем	2 972	2 945	7 323	7 555	-	-
<b>Итого</b>	<b>2 972</b>	<b>2 945</b>	<b>7 617</b>	<b>7 968</b>	<b>-</b>	<b>6 747</b>

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	<i>на 31 декабря</i>		
	2022 года	2021 года	2020 года
Контролирующая организация	-	-	-
Компании под общим контролем	810	1 164	-
<b>Итого</b>	<b>810</b>	<b>1 164</b>	<b>-</b>

Кредиторская задолженность связанных сторон составила:

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	<i>на 31 декабря</i>		
	2022 года	2021 года	2020 года
Контролирующая организация	1 216	484	166
Компании под общим контролем	227 589	223 754	217 610
<b>Итого</b>	<b>228 805</b>	<b>224 238</b>	<b>217 776</b>

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\*:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>	<b>3 019</b>	<b>2 097</b>
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	3 392	2 097
На оплату товаров, работ, услуг	(373)	
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>	<b>(1 222)</b>	<b>(2 446)</b>
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(1 222)	(2 446)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>	<b>110 174</b>	<b>406 400</b>
Получение кредитов и займов	2 400 950	406 400
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(2 290 776)	
<b>Сальдо денежных потоков</b>	<b>111 971</b>	<b>406 051</b>

\*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

## 18. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном периоде Компания отразила доход от полученных субсидий от Министерство жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области получена субсидия в размере 37 642 тыс. руб. на финансовое возмещение затрат в связи с реализацией инвестиционного проекта с использование механизмов поддержки «Создание автоматизированного склада мощностью до 3 млн. тонн единовременного хранения в шахтерском порту Углегорского района Сахалинской области»

## 19. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

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

Кредитор	Заемщик/ должник	Договор поручительства	Валюта договора	Срок действия договора	Всего обязательств, тыс. руб.
<b><u>Задолженность по договорам поручительства (кредиты)</u></b>					
ПАО "Сбербанк"	ООО "СУР"	00580021/00721100п4 от 09.07.2021	рубль	25.09.2024	314 657
ПАО "Сбербанк"	ООО "СУР"	01510019/00721100п08 от 30.07.2021	доллар США	11.12.2024	1 215 432
ПАО "Сбербанк"	ООО "СУР"	01930018/00722100п6 от 30.07.2021	рубль	24.12.2023	265 093
ПАО "Сбербанк"	ООО "ВГК Нефтесервис"	00520019/00722200п08 от 30.07.2021	рубль	16.04.2024	25 788
ПАО "Сбербанк"	ООО "ВГК Логистик"	0050019/00722200п08 от 30.07.2021	рубль	16.04.2024	65 051
ПАО "Сбербанк"	ООО "ВГК Логистик"	00610020/00722200п8 от 30.07.2021	рубль	29.04.2023	17 238
ПАО "Сбербанк"	ООО "ВГК ТС"	00570019/00722200п08 от 10.08.2021	евро	20.05.2025	2 142 393
ПАО "Сбербанк"	ООО "ВГК ТС"	01010020/00722200п09 от 14.07.2020	доллар США	13.07.2025	2 431 178
ПАО "Сбербанк"	ООО "ВГК ТС"	01020020/00722200п09 от 01.09.2020	доллар США	31.08.2025	262 070
ПАО "Сбербанк"	ООО "ВГК ТС"	ДП04_400В00А2U от 21.09.2022	рубль	20.09.2029	2 141 639
ПАО "Сбербанк"	ООО "ВГК ТС"	ДП04_400В00А2V от 21.09.2022	рубль	20.09.2029	2 590 626
ПАО "Сбербанк"	ООО "СУР"	ДП04_400В0010M от 28.01.2022	доллар США	27.01.2025	805 635
ПАО "Сбербанк"	ООО "СУР"	ДП04_400В0010N от 28.01.2022	доллар США	27.01.2026	123 724
ПАО "Сбербанк"	ООО "СУР"	ДП04_400В002NH от 30.03.2022	рубль	27.01.2026	3 107 606
ПАО "Сбербанк"	ООО "СУР"	ДП04_400В00417 от 19.05.2022	рубль	18.05.2027	793 054
ПАО "Сбербанк"	ООО "СУР"	ДП04_400В006MA от 11.07.2022	рубль	10.07.2027	822 524
ПАО "Сбербанк"	ООО "ВГК Логистик"	ДП04_400В003YG от 16.05.2022	рубль	15.05.2027	128 201
ПАО "Сбербанк"	ООО "СУР"	ДП04_400Е00DM5 от 21.12.2022	рубль	20.12.2025	372 330
ПАО "Сбербанк"	ООО "СУР"	ДП04_400В00DVM от 23.12.2022	рубль	22.12.2029	1 525 327
ПАО "Сбербанк"	ООО "СУР"	ДП04_400В00CYP от 06.12.2022	рубль	05.12.2027	527 143
<b><u>Поручительства к Соглашениям о выдаче банковских гарантий по уплате в бюджет НДС, возмещенного в заявительном порядке</u></b>					
ПАО "Сбербанк"	ООО "ВГК ТС"	40/0072/0026/701п9 от 22.01.21	рубль	31.08.2023	228 446
<b><u>Поручительства по непокрытым аккредитивам</u></b>					
ПАО "Сбербанк"	ООО "ВГК ТС"	006900019/00721100п08 от 10.08.2021	евро	02.06.2023	158 019
ПАО "Сбербанк"	ООО "ВГК ТС"	01540020/00721200п09 от 09.03.2021	доллар США	24.12.2023	435 060
<b>Итого</b>					<b>20 498 235</b>

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



На 31.12.2022 года у Компании открыт мультивалютный не возобновляемый лимит в ПАО «Сбербанк» договор ГС 01550020/00721200 от 09.03.2021г. на период 17.07.2021г по 17.07.2023г. на проведение операций торгового финансирования с использованием непокрытых аккредитивов для расчетов с компанией BEDESCHI S.P.A за поставку оборудования, связанных со строительством угольного терминала. Лимит на 31.12.2022 года по аккредитиву составляет 742 003 тыс. руб.

## **20. 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 Компании, не происходило.

## **21. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В отчетном периоде Компания не принимала решения о прекращении части деятельности. Финансовая отчетность составлена исходя из допущения продолжения хозяйственной деятельности Компании в настоящее время и в обозримом будущем. У Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштаба своей хозяйственной деятельности. Чистые активы Компании на 31.12.2022г. положительные, составили 36 835 тыс. руб. и имеют устойчивую тенденцию к росту (на 31.12.2021г. – (15 479) тыс. руб.).

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

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

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

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

### **Страновой риск Российской Федерации**

Начиная с 2014 года Соединенные штаты Америки, Великобритания, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских физических и юридических лиц. В 2022 году на финансовые рынки и бизнес Группы, негативно повлияли санкции США, Великобритании, Европейского союза и ряда других стран после начала российской специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022 года. События выше привели к ограничению доступа российского бизнеса к международному капиталу и некоторым экспортным рынкам, волатильности российского рубля, росту инфляции, спаду на рынках капитала и другим негативным экономическим последствиям. Кроме того, эти события привели к ряду

сложностей в операционной деятельности Группы, а соответственно и обществ, входящих в эту Группу, включая блокировку банковских счетов для проведения платежей, задержки в логистических цепочках закупок и продаж. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

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

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

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

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

Руководитель

\_\_\_\_\_

А. А. Ткаченко

«15» августа 2023г.