

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

«УГОЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «РАЗРЕЗ СТЕПНОЙ»

ЗА 2023 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «УК «Разрез Степной» (далее Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

1. Организация и виды деятельности

Общие сведения

Общество создано в соответствии с Решением единственного акционера ОАО «Русский уголь» от 30.09.2011 л №9.

Данные о государственной регистрации Общества:

Общество зарегистрировано Межрайонной ИФНС России №3 по республике Хакасия 30.12.2011 г. (свидетельство о государственной регистрации серия 19 № 000909024) за основным государственным номером – 1111903001495.

В связи с приведением Устава Закрытого акционерного общества «Угольная компания «Разрез Степной» в соответствие с нормами главы 4 Гражданского Кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона от 05.05.2014 г. № 99-ФЗ, с 31 марта 2015 года изменено наименование Общества (Решение единственного акционера ОАО «Русский уголь» от 17.03.2015 № 100).

Полное фирменное наименование Общества - Акционерное общество «Угольная компания «Разрез Степной».

Сокращенное фирменное наименование Общества - АО «УК «Разрез Степной».

Местонахождение, банковские и почтовые реквизиты, контактная информация Общества не изменились.

Юридический адрес Общества: 665162, Республика Хакасия, город Черногорск, улица Советская, д.058.

Фактический адрес Общества: 665162, Республика Хакасия, город Черногорск, улица Советская, д.058.

Общество не имеет филиалов и представительств.

В соответствии с Уставом, Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- добыча каменного угля открытым способом и его реализация;
- обогащение и реализация добытого каменного угля.

Дополнительно АО «УК «Разрез Степной» осуществляет следующие виды деятельности:

- деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей
- деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей
- предоставление прочих услуг (в том числе услуги аренды)

иная деятельность, не противоречащая законодательству Российской Федерации.

За период с 01.01.2022 по 31.12.2022 среднесписочная численность работающих в Обществе составила 994 человека.

За период с 01.01.2023 по 31.12.2023 среднесписочная численность работающих в Обществе составила 952 человека.

По состоянию на 31 декабря 2023. исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим образом:

Единоличный Исполнительный орган Общества

Должность	Ф.И.О.	Период исполнения обязанностей
Генеральный директор	Солоненко Евгений Игоревич	Решением 02/22 от 31.03.19г. с 01.04.22 по 15.01.2024.
Временно исполняющий обязанности (ВРИО) Генерального директора	Потапов Михаил Владимирович	Решение 19/23 от 18.12.2023 15.01.2024 – 11.02.2024
Генеральный директор	Фуртак Евгений Богданович	Решение №03/24 от 09.02.2024 с 12.02.2024

Решением № 11/23 единственного акционера от 12.10.2023г.:

Аудитором Общества утверждено ООО «Финэкспертиза» (ОГРН 1027700173995, ИНН 7709252508).

2. Производственные показатели Общества

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности за 2023 год:

Вид деятельности	Доходы, тыс. руб.	Доля в общей сумме доходов, %	Себестоимость продаж, тыс. руб.	Расходы коммерческие, тыс. руб.	Расходы управленческие, тыс. руб.	Прибыль/убыток от продаж, тыс. руб.
Продажа обогащенного угля	12 070 063	99,65%	4 129 300	-	-	-
Продажа необогащенного угля	12 141	0,10%	7 243	-	-	-
Прочие услуги	30 202	<1%	2 887	-	-	-
Итого	12 112 406	100	4 139 430	7 118 107	911 167	(56 298)

3. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером, который подчиняется непосредственно Руководителю Общества.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Руководитель Общества.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление бухгалтерской отчетности несет Главный бухгалтер Общества.

Ответственность за обеспечение бухгалтерской информации от несанкционированного доступа возложена на заместителя генерального директора по безопасности.

Бухгалтерский и налоговый учет автоматизирован и ведется с использованием компьютерной программы 1С: ERP.Управление Холдингом (1С: Предприятие) по журнально-ордерной форме.

Общество разработало рабочий план счетов (РПС) на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Минфином РФ от 31.10.2000 № 94Н.

Рабочий план счетов содержит синтетические счета, субсчета аналитического уровня, необходимые для адекватного отражения всех хозяйственных операций с учетом особенностей организационной структуры Общества, принятой учетной политики, отдельного учета операций, полноты формирования бухгалтерской отчетности.

4. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает 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;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества за 2023 год, отражены ниже в соответствующих разделах пояснительной записки. Учетная политика применяется последовательно на протяжении нескольких лет.

В учетную политику, применяемую в 2022 году, в связи с применением нового ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» в разделы 1.5, 2.1, 2.22 внесены изменения, согласно, новых положений стандарта.

В учетную политику, подлежащую применению с 2023 года, не внесены существенные изменения ранее принятых способов учета.

Изменение показателей бухгалтерской отчетности на 01.01.2023г.

В бухгалтерском балансе за 2022 год по строке 11506 были отражены «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в сумме 39 265 тыс. рублей, по строке 11507 отражена «Долгосрочная аренда, лизинг» в сумме 234 144 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе за 2023 год в новой программе данные показатели за 2022 год отражены по строкам 11510 «Авансы, выданные под капитальные вложения» и 11506 «Право пользования активами» соответственно.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 в 2023 г. Предприятие отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» ретроспективный упрощенно.

На 31.12.2023 в отчетности отражены нематериальные активы, отвечающие требованиям п. 4 ФСБУ 14/2022.

Расшифровка стр. 1110

№	Вид НМА	№ строки бухгалтерского баланса	2023 г., тыс. руб.	№ строки бухгалтерского баланса	2022 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб.
1	Программа (1С ERP)	1110	1 649	1 260	2 132	-

6. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Принятие ОС к учету

Существенные активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС.

Считать несущественными активами следующие группы однородных объектов: офисное оборудование; производственный и хозяйственный инвентарь; специальная оснастка и специальная одежда.

Не применяется ФСБУ 6/2020 в отношении несущественных активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

В целях обеспечения сохранности таких объектов и контроля за ними в процессе эксплуатации после списания стоимости ведется количественный учет этих активов на счете бухгалтерского учета 10.11 «Специальная оснастка и спецодежда в эксплуатации».

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение капитального ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

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

(Основание: п. 24 ФСБУ 6/2020).

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

(Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта с 01.01.2022г учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта 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. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. По основным средствам, приобретенным до 01.01.2022г. при постановке на капитальный ремонт компоненты ремонта учитывать как самостоятельные инвентарные объекты согласно, списка компонентов и уровня существенности по стоимости и сроку полезного использования.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

Здания;
Сооружения;
Машины и оборудование;
Офисное оборудование;

Транспортные средства;
Производственный и хозяйственный инвентарь.

Переоценка ОС

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Производится переоценка по отдельным группам основных средств. Периодичность переоценки отличных от инвестиционной недвижимости основных средств определяется организацией для каждой группы переоцениваемых основных средств исходя из того, в какой степени справедливая стоимость таких основных средств подвержена изменениям.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

(Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020).

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020).

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020).

Амортизация ОС

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

Списание ОС с учета

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации.

(Основание: п. 40 ФСБУ 6/2020, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01).

Финансовый результат от выбытия ОС отражается свернуто в составе прибыли (убытка) текущего периода как разница между:

расходами — балансовой стоимостью списываемого объекта ОС и затратами на его выбытие и доходами — стоимостью ТМЦ, полученных от выбытия этого объекта.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

Организация учитывает запасы для капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на отдельном субсчете 08-04 «Приобретение объектов основных средств».

Основание: пункт 3 ФСБУ 5/2019, пункт 5 ФСБУ 26/2020, Инструкция к плану счетов.

Виды внеоборотных активов, отраженных по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 в общей сумме 2 046 147 тыс. руб.:

- Основные средства, эксплуатируемые организацией, в сумме 1 757 687 тыс. руб.;
- Основные средства, не законченные строительством, в сумме 9 121 тыс. руб.;
- Оборудование к установке в сумме 704 тыс. руб.;
- Приобретение объектов основных средств 0 тыс. руб.;
- Расходы будущих периодов в сумме 54 099 тыс. руб.;
- Право пользования активами в сумме 218 131 тыс. руб.
- Авансы, выданные под капитальные вложения в сумме 6 405 тыс. руб.

В обществе отсутствует инвестиционная недвижимость.

Произведена переоценка группы основных средств «транспортные средства» в количестве 78 единиц. Результатом переоценки стало уменьшение величины раздела III. Капитал и резервы на сумму 83 700 тыс. рублей по строке баланса 1340, в том числе списание БелАз-75131 карьерный самосвал № 854 (5149) (102).

Приказом № П/426 от 26.12.23г была создана рабочая комиссия по пересмотру сроков полезного использования основных средств, которые не подлежат списанию и будут использоваться в производственной деятельности.

В Обществе отсутствуют объекты основных средств пригодные для использования, но неиспользуемые в производстве.

Общество сдает в аренду следующие основные средства:

Контрагент	Объект аренды
Публичное акционерное общество "Мобильные ТелеСистемы"	Земельный участок S-144 кв.м. (договор субаренды № 19-0137 от 03.10.2019)
	Земельный участок S-64 кв.м. (договор субаренды № 19-0194 от 23.11.2017)
ООО «Русская кухня»	Автомобиль ГАЗ-2752 фургон грузовой (H394KH)

Контрагент	Объект аренды
ООО "ЧОО "СОБР.РУ-ХАКАСИЯ"	Офисные помещения РХ, г. Черногорск, ул. Советская 058, 1 эт.
ООО «СУЭК-Хакасия»	Земельный участок S-846 кв.м. (договор субаренды 534 ОС от 25.08.2020)
АО «Русский Уголь»	Автомобиль TOYOTA LAND CRUSER 200 (X 009 EX19)

В Обществе отсутствуют основные средства, в отношении которых права организации ограничены.

Основные средства, эксплуатируемые Обществом.

Состав основных средств по группам с 31.12.2022 по 31.12.2023, тыс. руб.:

№	Наименование группы основных средств	Восстановительная (первоначальная) стоимость	Остаточная стоимость	% к итогу	Восстановительная (первоначальная) стоимость	Остаточная стоимость	% к итогу
		31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022
1	Здания	511 524	282 005	16	511 524	311 449	15
2	Сооружения и передаточные устройства	425 024	215 885	12	438 690	237 802	12
3	Машины и оборудование	1876163	655 221	37	1 775 634	721 992	35
4	Транспортные средства	2020762	599 515	34	1 970 633	978 895	38
5	Другие основные средства	11 182	5 061	0,29	10 778	4 321	0
	ИТОГО:	4 844 655	1 757 687	100%	4 707 259	2 053 242	100%

Состав основных средств по группам за период с 31.12.2021 по 31.12.2022, тыс. руб.:

№	Наименование группы основных средств	Восстановительная (первоначальная) стоимость	Остаточная стоимость	% к итогу	Восстановительная (первоначальная) стоимость	Остаточная стоимость	% к итогу
		31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021
1	Здания	506 592	311 449	15	457 446	280 930	30

№	Наименование группы основных средств	Восстановительная (первоначальная) стоимость	Остаточная стоимость	% к итогу	Восстановительная (первоначальная) стоимость	Остаточная стоимость	% к итогу
2	Сооружения и передаточные устройства	339 726	237 802	12	375 835	174 781	19
3	Машины и оборудование	1 736 413	721 992	35	1 673 671	270 528	29
4	Транспортные средства	1 226 745	777 677	38	1 211 539	197 698	21
5	Другие основные средства	10 777	4 321	0	14 699	1 793	0,2
	ИТОГО:	3 820 254	2 053 242	100%	3 733 190	925 730	100%

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации:

Наименование показателя	В 2023 году, тыс. руб.	В 2022 году, тыс. руб.
Увеличение стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	2 436	74
Система КУД (Советская 058)	-	59
Система видеонаблюдения за ОФ	-	15
Сервер HPE APOLLO 4200 GEN10 6134	132	-
Система пожарной сигнализации (система оповещения)	60	-
Система КУД (Советская 058)	71	-
Система видеонаблюдения TRASSIR	385	-
Весы автомобильные электронные ТРАНСИБ ФОРС-300-С-1-5/3	694	-
Весы автомобильные ТС-СА 80-2/18"ИфраТрек"	1 094	-

Объекты основных средств, полученные в долгосрочную аренду, лизинг, отражены на балансовых счетах 01.03 «Аренднованное имущество», 02.03 «Амортизация арендованного имущества» по справедливой стоимости:

Наименование объектов	Основание для использования	Первоначальная стоимость тыс. руб.	Остаточная стоимость тыс. руб.
Земельные участки	Аренда	38 392	27 611

Наименование объектов	Основание для использования	Первоначальная стоимость тыс. руб.	Остаточная стоимость тыс. руб.
БелАЗ 7513D	Лизинг	96 529	82 584
БелАЗ 7513D	Лизинг	96 529	82 584
Автомобиль CHERY TIGGO PRO MAX	Лизинг	1 951	1 821
Кран автомобильный КС-55729-5В-3	Лизинг	14 079	13 241
Автогрейдер ELAZ G20	Лизинг	10 942	10 290
Всего		258 423	218 131

Предприятие отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» альтернативно (упрощенно).
(Основание: п. 50 ФСБУ 25/2018).

Данный стандарт начинает применяться в отношении имущества, находящегося в финансовой аренде, на дату 31.12.2021г. срок аренды по договору, более чем 12 месяцев, применение данного стандарта не влияет на показатели отчетности за 2021г. Предприятие признает ППА на 31.12.2021г. после закрытия года и сдачи отчетности.

Учет ППА ведется на счете 01.03 «Арендованное имущество», амортизация ППА на счете 02.03 «Амортизация арендованного имущества», а учет обязательства по аренде (ОА) на счете 76.07.1 «Арендные обязательства», будущий процентный расход учитывается на счете 76.07.5 «Проценты по аренде».

ППА формируется на дату начала аренды, этой датой считается дата, согласно условиям договора (договоре купли-продажи, УПД) и оценивается по приведенной стоимости арендных платежей неосуществленных на эту дату за минусом суммы НДС.

Объекты основных средств, полученные в аренду, отражены на забалансовых счетах по стоимости согласованной в договорах:

Наименование объектов	Основание для использования	Сумма 31.12.2023, тыс. руб.	Сумма 31.12.2022, тыс. руб.
Автомобили легковые	Аренда	850	850
Земельные участки	Аренда	693 077	693 077
Автомобили и прочая техника	Аренда	23 578	23 578
Всего		717 658	717 658

Основные средства, не законченные строительством

Информация о структуре незавершенных капитальных вложений за 2023 год представлена в таблице:

Наименование показателя	На 31.12.2022 тыс. руб.	Изменения за период, тыс. руб.			На 31.12.2023, тыс. руб.
		Затраты за период	Принято к учету в качестве основных средств или увеличения их стоимости	Прочее выбытие и уменьшение показателя	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств	10 814	94 848	95 837	-	9 825
Здания	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	2 118	61 030	62 444	-	704
Производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование	-	132	132	-	-
Сооружения и передаточные устройства	8 696	9550	9 125	-	9 121
Транспортные средства	-	24 136	24 136	-	-

Информация о структуре незавершенных капитальных вложений за 2022 год представлена в таблице:

Наименование показателя	На 31.12.2021 тыс. руб.	Изменения за период, тыс. руб.			На 31.12.2022, тыс. руб.
		Затраты за период	Принято к учету в качестве основных средств или увеличения их стоимости	Прочее выбытие и уменьшение показателя	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	14 682	289 854	293 722	-	10 814
Здания	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	3948	271 793	273 623	-	2 118
Производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование	150	738	888	-	-
Сооружения и передаточные устройства	3 384	6723	1 411	-	8 696
Транспортные средства	7 200	10 600	17 800	-	-

Наиболее крупные объекты незавершенного строительства по состоянию на 31.12.2023 года:

Наименование объекта, в который осуществлено вложение	Фактические расходы по состоянию на 31.12.2023, тыс. руб.	Планируемая дата ввода в эксплуатацию
Машины и оборудование	704	
НАСОС ГРАУ-400/20	592	2024
НАСОС К-100-65-250	50	2024
НАСОС ЭЦВ 8-40-120	62	2024
Сооружения и передаточные устройства	9 121	
Техническое перевооружение ОПО в части организации многофункциональной системы безопасности	4 617	2024
Техническое перевооружение ОФ. Корректировка схемы цепей аппаратов	3 500	2024
Охранное освещение периметра угольного разреза	1 004	2024

Расходы на долгосрочные и дорогостоящие ремонты основных средств.

Дорогостоящий ремонт – это ремонт, общая сумма расходов на осуществление которого, превышает лимит, рассчитываемый как среднее арифметическое между 1,5% и 3% от минимально необходимой суммы на капитальные ремонты.

Минимально необходимая сумма на капитальные ремонты для собственных объектов определяется как остаточная стоимость основных средств в соответствии с данными бухгалтерской отчетности на 01 января текущего года деленная на 13 лет.

Расходы на дорогостоящий долгосрочный ремонт основных средств отражаются в составе расходов будущих периодов и учитываются по дебету сч. 97 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции с соответствующими счетами. Списание расходов на дорогостоящий ремонт в расходы отчетного периода осуществляется с месяца, следующего за месяцем утверждения унифицированной формы №ОС-3 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств». Списание расходов на дорогостоящий ремонт производится равномерно сроку установленного до следующего ремонта. Расшифровка по строкам бухгалтерского баланса в разделе 10 «Прочие оборотные активы».

В соответствии с п. 38 ФСБУ 6/2020 и п. 17 ФСБУ 26/2020 организация проводит проверку ОС на обесценение.

Тестирование на обесценение основных средств

В соответствии с п. 38 ФСБУ 6/2020 и п. 17 ФСБУ 26/2020 Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном на предприятии.

Общество проводит тест на обесценивание один раз в год в целях составления годовой отчетности (один раз в три года по итогам инвентаризации активов п. 1.6 УП)

Рассчитана возмещаемая стоимость актива. Возмещаемая стоимость актива — это наибольшая из двух величин:

- дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств, которые ожидается получить от актива, как в результате продолжения использования, так и последующего отчуждения (ценность использования актива);
- справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу (ССА).
При оценке будущих денежных потоков учтены
- прогнозные притоки денежных средств от использования актива;

- прогнозные оттоки денежных средств, необходимые для генерирования денежных притоков от использования актива;
- чистый денежный поток, который планируется получить или выплатить за выбытие актива в конце срока его полезного использования.

Приток денежных средств - приток денежных средств и их эквивалентов, полученных в виде выручки от продажи продукции (работ, услуг), произведенной с использованием актива.

Отток денежных средств - затраты на производство продукции (работ, услуг) с использованием актива, затраты на поддержание текущего состояния актива, затраты по доведению объекта до состояния, пригодного к использованию (для незавершенных объектов), затраты на выбытие актива.

Для построения прогнозных денежных потоков анализировались наиболее поздние утвержденные бюджеты (планы) организации, которые составляют на срок, не превышающий 5 лет. Денежные потоки до конца срока полезного использования актива прогнозируются путем экстраполяции запланированных в бюджете показателей с использованием показателя темпа роста в последующие годы.

В качестве ставки дисконтирования используется рыночные ставки кредитования для аналогичных активов.

Справедливая стоимость (ССА) - цена, которая была бы получена при продаже актива в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Справедливая стоимость - оценка, основанная на рыночных данных, но не обязательно наблюдаемая на рынке.

Затраты на выбытие - дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выбытию актива.

Расчет возмещаемой стоимости актива Общество начинает с определения ценности использования актива (ЦИА). Если ЦИА окажется больше стоимости ОС по балансу, то тест на ССА не производится.

Определена ценность использования актива, и она составила 2 103 210 тыс. руб.

Балансовая стоимость тестируемых активов составила 2 046 147 тыс. руб.

Сделан вывод: обесценение активов отсутствует. При подготовке расчета по обесценению активов (основные средства) получили ценность использования (2 103 210 тыс. руб.), что выше балансовой стоимости тестируемых активов (2 046 147 тыс. руб.) - обесценения нет. При данной ситуации нет необходимости проводить тест на ССА (справедливая стоимость актива), т.е. проводить оценку, основанную на рыночных данных (реальная цена, которая будет получена при продаже актива).

Расходы по проходке Разрезной траншеи.

В бухгалтерскую отчетность по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы по проходке Разрезной траншеи.

на 31.12.2023г. в сумме 1 150 828 тыс. руб.;

на 31.12.2022г. в сумме 1 255 449 тыс. руб.;

на 31.12.2021г. в сумме 1 360 069 тыс. руб.;

Работы по вскрытию Разрезной траншеи начаты с 01 октября 2015 г. на основании приказа № 639 от 01.01.2015 г.

Объемами по ведению Разрезной траншеи считаются объемы работ, выполненные по вскрыше, добыче, навалы в автотранспорт, прочие работы в следующих пределах:

- по глубине – от дневной поверхности до подошвы угольного пласта Гигант 2;
- по длине – от 110 профильного ряда до границы горного отвода вдоль разреза Абаканский;

-по ширине – по дневной поверхности – 300 м от смежной границы горного отвода с разрезом Ачминдор; по подошве угольного пласта Гигант 2 – 50 м – в соответствии с заложением нерабочего и рабочего бортов разреза, конструкция которых принята проектом.

На основании протокола технического совещания от 20.03.2018 г. в связи с проходкой Разрезной траншеи запланированной длины – до границы горного отвода смежного с разрезом Абаканский и достижения фронта горных работ длины достаточной для эффективной расстановки оборудования Приказом Общества № 213 от 20.03.2018 г. работы по ведению Разрезной траншеи прекращены.

Согласно приказу расходы на проведение Разрезной траншеи с 01.04.2018 г. списываются в течение 201 месяцев. В 2023 году списано на расходы 104 621 тыс. руб.

7. Запасы

Бухгалтерский учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным Стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

В связи с началом применения настоящего Стандарта Общество применяет способ отражения последствий изменения учетной политики перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Организация применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении канцелярских, офисных принадлежностей и других материалов для управленческих нужд.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость включаются все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Материально-производственные запасы, произведенные Обществом (готовая продукция), принимаются к учету в сумме фактических затрат на их производство. В состав фактических затрат на производство готовой продукции включаются прямые затраты (накопленные на счете 20 «Основное производство») и косвенные (накопленные на счетах 23 «Вспомогательное производство» и 25 «Общепроизводственные затраты»).

Материально-производственные запасы (по всем группам), списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов, определяемой на момент выбытия.

Способы оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не изменялись.

Списание стоимости специальной одежды, производится одновременно в момент ее передачи (отпуска) работникам организации.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 запасы коммерческой организации, а также используемые в приносящей доход деятельности запасы некоммерческой организации, оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

(п. 3 ФСБУ 5/2019).

При этом резерв под обесценивание запасов не создается по сырью, материалам и другим МПЗ, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату чистая стоимость (текущая рыночная стоимость) этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

(Приложение 8 к УП для целей бухгалтерского учета на 2023 год).

Произведен расчет чистой стоимости продаж готовой продукции по остаткам на 31.12.2023 г. По результатам расчета выявлено, что фактическая себестоимость готовой продукции, выпущенной на разрезе и обогатительной фабрике ниже чистой стоимости продажи, следовательно, резерв под обесценивание не создается.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют.

Движение запасов за период с 31.12.2022 по 31.12.2023 представлено следующими показателями (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2022		Изменения за период			На 31.12.2023		
	Себестоимость	Резерв	Поступило	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Себестоимость	Резерв
				Себестоимость	Резерв			
Запасы - всего	812 716	-	8 301 939	7 877 117	-	-	1 237 539	-
В том числе								
ГСМ	48 020	-	996 221	978 423	-	-	65 818	-
Запасные части	228 836	-	558 327	417 095	-	-	370 068	-
Спецодежда	1 952	-	12 634	12 520	-	-	2 066	-
Строительные материалы	480	-	571	936	-	-	115	-
Сырье и материалы	49 781	-	369 968	326 447	-	-	93 302	-
Тара и тарные материалы	-	-	118	104	-	-	15	-
Хозяйственный инвентарь	1 620	-	19 463	19 016	-	-	2 067	-

Наименование показателя	На 31.12.2022		Изменения за период			На 31.12.2023		
	Себестоимость	Резерв	Поступило	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Себестоимость	Резерв
				Себестоимость	Резерв			
Товары	3 020	-	6 419	7 465			1 974	-
Уголь	384 357	-	4 968 151	4 818 457	-	-	534 051	-
Товары отгруженные	31 437		1 218 569	1 178 576			71 430	
РБП	63 213	-	151 498	118 078	-	-	96 633	-

Движение запасов за период с 31.12.2021 по 31.12.2022 представлено следующими показателями (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2021		Изменения за период			На 31.12.2022		
	Себестоимость	Резерв	Поступило	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Себестоимость	Резерв
				Себестоимость	Резерв			
Запасы - всего	762 050	-	9 671 374	9 620 708	-	-	812 716	-
В том числе								
ГСМ	27 513	-	927 124	906 617	-	-	48 020	-
Запасные части	178 983	-	374 886	325 033	-	-	228 836	-
Спецодежда	4 843	-	11 253	14 144	-	-	1 952	-
Строительные материалы	192	-	1 609	1 321	-	-	480	-
Сырье и материал	30 196	-	479 768	460 183	-	-	49 781	-
Тара и тарные материалы	-	-	119	119	-	-	-	-
Хозяйственный инвентарь	1 486	-	4436	4 302	-	-	1 620	-
Товары	2 910	-	10 107	9 997			3 020	-
Уголь	428 449	-	7 193 183	7 237 275	-	-	384 357	-
РБП			590 058	558 621			31 437	-

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативно правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, предусмотренном для списания стоимости активов данного вида на дату их возникновения.

В составе запасов по строке 12104 «РБП» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г. отражены следующие расходы будущих периодов:

Вид расходов	Оставшийся срок погашения после отчетной даты	Сальдо на 31.12.2023, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2022, тыс. руб.
Итого расходы будущих периодов, стр. 1210 «Запасы»		96 633	63 213
Крупногабаритные шины (стр. 12106)	по нормам износа	96 633	63 213

До 2021 года Расходы на подготовленные запасы (вскрышные породы, стоимость которых в будущем подлежит включению в себестоимость готовой продукции) учитывались по строке 1210 «Запасы». С 01.01.2021 г. учет материальных ценностей ведется с применением ФСБУ 5/2019 "Запасы". Расходы на подготовленные запасы не отвечают требованиям учета по данному ФСБУ.

В бухгалтерской отчетности за 2023 год данные расходы отражены следующим образом:

Наименование показателя	код	на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.
Запасы	1210	-	-	(63 985)
Расходы будущих периодов	12104	-	-	(63 985)
Прочие оборотные активы (Подготовленные запасы)	1260	73 766	59 297	63 985

8. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.02г. № 126н.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в отчетности по стоимости его последней оценки.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначально стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется следующим образом:

- вклады в уставные капиталы других организации (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права

требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц финансовых вложений;

- ценные бумаги (акции и облигации) оцениваются при выбытии по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг;

В отчетном периоде изменение стоимости оценки финансовых вложений при их выбытии не осуществлялось.

Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений в случае устойчивого существенного снижения их стоимости.

Общество не имеет сведений, свидетельствующих об устойчивом существенном снижении стоимости финансовых вложений в зависимые общества.

Таким образом, Обществом отражены финансовые вложения в зависимые общества в оценке по первоначальной стоимости с учетом проведенного тестирования на обесценение.

По результатам проведенной инвентаризации Обществом не выявлены факты снижения стоимости имеющихся финансовых вложений, в связи с чем резерв под обесценение финансовых вложений не сформирован. Обесценение финансовых вложений нет.

Финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, отсутствуют. Операции с данными финансовыми вложениями в течение отчетного периода не осуществлялись.

Информация о структуре долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений за 2023 год представлена в таблице:

Наименование показателя	На 31.12.2022, тыс. руб.		Изменения за период, тыс. руб.				На 31.12.2023, тыс. руб.	
	Первоначальная стоимость	Корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Рыночной стоимости (резерва под обесценение)	Первоначальная стоимость	Корректировка
				Первоначальная стоимость	Корректировка			
Долгосрочные - всего	-	-	636 500	-	-	-	636 500	-
В том числе								
Займы	-	-	636 500	-	-	-	636 500	-
Акции	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	-	-	-	-	-	-	-	-

Займы выданные (долгосрочные и краткосрочные)

Предоставленные займы отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных или краткосрочных вложений в зависимости от срока погашения предоставленной заемщику суммы после отчетной даты. Долгосрочной признается задолженность по договору займа в целом или задолженность по части займа, срок до погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные суммы представляются в отчетности как краткосрочные финансовые вложения.

Оценка выбывших финансовых вложений в виде предоставленных займов осуществляется в размере величины фактического долга по каждому договору (основной долг и долг по начисленным процентам).

9. Денежные средства

Остаток денежных средств Общества на 31.12.2023 представлен:

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2023, тыс. руб.	Наименование показателя и формы бухгалтерской отчетности	Сумма по данным отчетности, тыс. руб.	Наименование показателя и форму бухгалтерской отчетности	Сумма по данным отчетности, тыс. руб.
Денежные средства в кассе	1 790	-	-	-	-
Денежные средства на расчетных счетах	275 375	-	-	-	-
Итого	277 165	Стр.4500 Отчета о движении денежных средств	277 165	Стр.1250 Бухгалтерского баланса	277 165

В том числе:

- касса – 1 790 тыс. руб.
- на рублевых счетах в банках 52 576 тыс. руб.
- на валютных счетах в банках 222 799 тыс. руб. (604 тыс. долларов, 12 409 юаней).

Остаток денежных средств Общества на 31.12.2022 представлен:

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2022, тыс. руб.	Наименование показателя и формы бухгалтерской отчетности	Сумма по данным отчетности, тыс. руб.	Наименование показателя и форму бухгалтерской отчетности	Сумма по данным отчетности, тыс. руб.
Денежные средства в кассе	737	-	-	-	-
Денежные средства на расчетных счетах	808 238	-	-	-	-

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2022, тыс. руб.	Наименование показателя и формы бухгалтерской отчетности	Сумма по данным отчетности, тыс. руб.	Наименование показателя и форму бухгалтерской отчетности	Сумма по данным отчетности, тыс. руб.
Итого	808 975	Стр.4500 Отчета о движении денежных средств	808 975	Стр.1250 Бухгалтерского баланса	808 975

В том числе:

- касса – 737 тыс. руб.
- на рублевых счетах в банках 166 432 тыс. руб.
- на валютных счетах в банках 641 806 тыс. руб. (744 тыс. долларов, 401 евро, 56 507 юани).

2023 год

Пояснение по Разделу: Отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2023 года.

Денежные потоки от текущей деятельности:

- строка 4120 платежи всего сумма 12 318 983 тыс. руб.
- строка 4121 платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги всего сумма 10 250 374 тыс. руб., в т. ч.
- по связанным сторонам 653 078 тыс. руб.

Денежные потоки от инвестиционных операций:

- строка 4210 поступление всего сумма 25 000 тыс. руб.
- строка 4213 поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) всего сумма 25 000 тыс. руб., в т. ч.
- по связанным сторонам 25 000 тыс. руб.
- строка 4220 платежи всего сумма 239 877 тыс. руб.
- строка 4223 в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам сумма 177 500 тыс. руб., в т. ч.
- по связанным сторонам сумма 177 500 тыс. руб.

Пояснение по строке 4119 Отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2023 года.

Сумма прочих поступлений по строке 4119 состоит из следующих поступлений в общей сумме 38 782 тыс. руб., в т.ч.:

- 15 442 тыс. руб. проценты за пользование денежными средствами;
- 12 885 тыс. руб. поступление по договорам обеспечения обязательств;
- 7 965 тыс. руб. доходы от продажи валюты;
- 2 490 тыс. руб. прочие поступления.

Пояснения по строке 4129 Отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2023 года.

Сумма прочих платежей по строке 4129 состоит из следующих платежей в сумме 276 184 тыс. руб., в т.ч.:

- 151 487 тыс. руб. - таможенные платежи;
- 78 719 тыс. рублей – благотворительная помощь;

10 661 тыс. руб. социальные выплаты для сотрудников;
10 505 тыс. руб. штрафы по хозяйственным договорам;
8 805 тыс. руб. курсовая разница;
16 007 тыс. руб. прочие выплаты.

2022 год

Пояснение по Разделу: Отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2022 года.

Денежные потоки от текущей деятельности:

- строка 4120 платежи всего 11 030 228 тыс. руб.
- строка 4126 платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги всего 366 667 тыс. руб., в т.ч.
 - по связанным сторонам 366 667 тыс. руб.
- строка 4129 прочие платежи всего 559 453, в т.ч.
 - по связанным сторонам 384 000 тыс. руб.

Пояснение по строке 4119 Отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2022 года.

Сумма прочих поступлений по строке 4119 состоит из следующих поступлений в общей сумме 44 471 тыс. руб., в т.ч.:

- 23 830 тыс. руб. – поступление по договорам обеспечения обязательств;
- 19 041 тыс. руб. проценты за пользование денежными средствами;
- 1 600 тыс. руб. прочие поступления.

Пояснение по строке 4129 Отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2022 года.

Сумма прочих платежей по строке 4129 состоит из следующих платежей в общей сумме 559 453 тыс. руб., в т.ч.:

- 384 000 тыс. руб. – займы;
- 156 666 тыс. руб. – благотворительная помощь;
- 18 787 тыс. руб. прочие выплаты.

Пояснение по строке 4229 Отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2022 года.

Сумма прочих платежей состоит из выплат по сделкам хеджирования в размере 765 606 тыс. руб.

Денежные средства, недоступные для использования Обществом, на 31.12.2023 и на 31.12.2022 отсутствуют.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, на 31.12.2023 и на 31.12.2022 отсутствуют.

10. Прочие оборотные активы

Состав и структура оборотных активов за 2023 год представлены в таблице ниже:

Наименование расходов	Остаток на 31.12.2022, тыс. руб.	Изменение стоимости, тыс. руб.	Приход, тыс. руб.	Расход, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2023, тыс. руб.
Подготовленные запасы	59 297	-	14 469	-	73 766

Наименование расходов	Остаток на 31.12.2022, тыс. руб.	Изменение стоимости, тыс. руб.	Приход, тыс. руб.	Расход, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2023, тыс. руб.
Программное обеспечение	2 466	-	2 025	3 485	1 006
Дорогостоящий ремонт	712		9 701	2 732	7 676
Проектные работы	16 653	-	43 928	1 202	59 379
Страхование	-	-	866	414	452
НДС, начисленный по отгрузке	9 688	-	329 371	331 246	7 813
Итого	88 816	-	400 360	337 435	150 092

Состав и структура оборотных активов за 2022 год представлены в таблице ниже:

Наименование расходов	Остаток на 31.12.2021, тыс. руб.	Изменение стоимости, тыс. руб.	Приход, тыс. руб.	Расход, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2022, тыс. руб.
Подготовленные запасы	63 984	-	15 078	19 765	59 297
ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ	-	-	4 514	2 048	2 466
Дорогостоящий ремонт	121 335	121 335	2 850	2 138	712
Проектные работы	17 855	-	-	1 202	16 653
НДС, начисленный по отгрузке	-	-	176 544	166 857	9 687
Итого	203 175	-	198 986	192 008	88 816

Изменение стоимости дорогостоящего ремонта в связи с применением правил учета ремонтов по ФСБУ 6/2020 на 01.01.2022 – 121 335 тыс. руб. сроком списания менее 12 месяцев.

Подготовленные запасы.

К горно-подготовительным (вскрышным) работам относятся работы по вскрытию и подготовке к добыче отдельных участков месторождения. К ним относятся вскрышные работы по выполнению текущей вскрыши и подготовке к добычным работам, а также по проходке разрезных траншей и др.

Учет затрат на вскрышу подготовленных запасов ведется на счете 97.21 «Расходы будущих периодов». Ежемесячно объемы подготовленных запасов оформляются в виде справки главным маркшейдером и передаются в экономический отдел,

Расходы на вскрытие подготовленных запасов включают расходы:

- на бурение и взрывание вскрыши;
- по основному оборудованию по участкам (горный участок, технологическая автоколонна, тракторно-бульдозерный парк и авторемонтные мастерские) на долю вскрышных работ.

Расходы по оборудованию включают; материалы, запчасти, оплату труда и внебюджетные платежи, электроэнергию, расходы на ремонт и обслуживание, амортизацию и др. Расходы подразделяются пропорционально выполненным объемам горной массы (добычи угля и вскрыши) по каждому виду оборудования.

После расчета вскрышных затрат применяется порядок списания.

Порядок списания затрат на вскрышные работы

Для списания фактических расходов на вскрышу на себестоимость добычи угля используются объемы подготовленных запасов за месяц и на конец месяца (справка главного маркшейдера) и объем добычи за месяц. t

Фактические расходы на вскрышные работы списываются на себестоимость добычи угля следующим образом:

- при равенстве объема подготовленных запасов угля объему его добычи в отчетном месяце произведенные фактические расходы на вскрышу полностью включаются в себестоимость добычи угля этого месяца; ;

- в случае, когда объем подготовленных запасов за отчетный месяц меньше объема добычи, на себестоимость добычи угля списываются все расходы на вскрышу за отчетный месяц. А также дополнительно списываются расходы со счета 97.21, рассчитанные по формуле:

(добыча угля - подготовленные запасы за период), тыс.*т * средневзвешенная себестоимость 1 т подготовленных запасов на начало отчетного периода на счете 97.21.

- в случае, если в отчетном месяце объем подготовленных запасов превышает объем его добычи, то на себестоимость добычи угля списываются расходы, исходя из следующего расчета:

объем добычи, тыс. т * фактическая себестоимость 1 т подготовленных запасов в отчетном месяце.

Фактическая себестоимость 1 т подготовленных запасов в отчетном месяце равна фактическим расходам на вскрышу в этом месяце, деленным на подготовленные запасы за отчетный месяц. Остальная часть фактических расходов списывается на счет 97.21 «Расходы будущих периодов».

Расчет и списание расходов па вскрышу оформляется специальным расчетом в табличном виде, являющимся основанием для бухгалтерского учета.

Расходы на долгосрочные и дорогостоящие ремонты основных средств.

Дорогостоящий ремонт – это ремонт, общая сумма расходов на осуществление которого, (определяемая на основании унифицированной формы № ОС-3) превышает лимит, рассчитываемый как среднее арифметическое между 1,5% и 3% от минимально необходимой суммы на капитальные ремонты. Лимит определяется в отношении одного объекта основных средств.

Минимально необходимая сумма на капитальные ремонты для собственных объектов определяется как остаточная стоимость основных средств в соответствии с данными бухгалтерской отчетности на 01 января текущего года деленная на 13 лет (период экономически целесообразной эксплуатации месторождения).

Расходы на дорогостоящий ремонт отражаются по дебету сч. 97 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции со счетами учета расчетов. Списание расходов на дорогостоящий ремонт в расходы отчетного периода производится равномерно сроку, установленного до следующего ремонта.

Расходы на дорогостоящие ремонты основных средств составляют:

По состоянию на 31.12.2023 –61 775 тыс. руб., в том числе сроком списания более 12 месяцев 54 099 тыс. рублей (строка 11505) и сроком списания менее 12 месяцев 7 676 тыс. руб. (строка 1260).

По состоянию на 31.12.2022 –28 403 тыс. руб., в том числе сроком списания более 12 месяцев 27 691 тыс. рублей (строка 11505) и сроком списания менее 12 месяцев 712 тыс. руб. (строка 1260).

По состоянию на 31.12.2021 – 256 074 тыс. руб., в том числе сроком списания более 12 месяцев 134 739 тыс. рублей (строка 11505) и сроком списания менее 12 месяцев 121 335 тыс. руб. (строка 1260).

Проектные работы

1. ТЭО постоянных разведочных кондиций и пересчет запасов в границах лицензии.

Сумма на 31.12.2023 1 205 тыс. руб. Сумма на 31.12.2022г. 2 407 тыс. руб. Сумма на 31.12.2021г. 3 608 тыс. руб.

Списано на затраты в 2023 году 1 202 тыс. руб. Списание рассчитано на срок действия лицензии до 01.01.2025г.

2. Разработка проектной документации «Отработка запасов каменного угля открытым способом в границах лицензии». После пересчета запасов необходимо было разработать новый проект.

Сумма на 31.12.2021г. 14 247 тыс. руб. Сумма на 31.12.2022г. 14 247 тыс. руб. Сумма на 31.12.2023 14 247 тыс. руб.

Так как проект не прошел экологическую экспертизу, списания в 2022 и 2023 гг. не было.

3. Комплекс археологических работ «ВОАН «Стоянка Солнечное-3».

Сумма на 31.12.2023 29 526 тыс. руб.

4. Создание геомеханической модели разреза сумма на 31.12.2023 7 550 тыс. руб.

5. Прочие проекты сумма на 31.12.2023 6 851 тыс. руб.

11. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Расшифровка Дебиторской задолженности по авансам, выданным на приобретение основных средств за 2023 год:

Вид задолженности.	На 31.12.2023 тыс. руб.		На 31.12.2022, тыс. руб.	
	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв
Авансы, выданные под капитальные вложения, стр. 11510 Бухгалтерского баланса	6 405	-	39 265	-

Расшифровка Дебиторской задолженности по авансам, выданным на приобретение основных средств за 2022 год:

Вид задолженности.	На 31.12.2022, тыс. руб.		На 31.12.2021, тыс. руб.	
	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв
Авансы, выданные под капитальные вложения, стр. 11510 Бухгалтерского баланса	39 265	-	8 894	-

Расшифровка Дебиторской задолженности за 2022-2023 года:

№	Вид задолженности.	На 31.12.2023, тыс. руб.		На 31.12.2022, тыс. руб.	
		Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв
1	Краткосрочная задолженность покупателей и заказчиков, стр. 12302	1 010 674	(4)	683 845	(4)
2	Краткосрочная задолженность по авансам выданным, стр. 12301	302 279		499 980	-
3	Долгосрочная задолженность прочих дебиторов и кредиторов стр. 12308	1 000 000	-	1 484 000	-
4	Краткосрочная задолженность прочих дебиторов и кредиторов, стр. 12308	42 464	(1 370)	3 953	(1 370)
5	Расчеты по налогам и сборам	119 644	-	38 618	-
6	Итого по строке Бухгалтерского баланса 1230	2 475 139	(1 374)	2 710 693	(1 374)
7	Итого по строке Бухгалтерского баланса 1230 (с учетом суммы резерва)	2 473 765	-	2 709 319	-

На дату отчетности отсутствует дебиторская задолженность с покупателями и заказчиками, по которым оплата за поставленную продукцию приостановлена.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется на 31 декабря отчетного года отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв не создается:

- в отношении задолженности связанных сторон, если в их отношении не введена процедура банкротства;
- по задолженности связанных сторон, если одновременно имеется кредиторская задолженность перед данным контрагентом при условии, что она может покрыть дебиторскую задолженность;

- при наличии письменного заверения должника о намерении погасить долг в определенный срок;
- по задолженности, которая погашается небольшими регулярными суммами;
- если в течение 4 квартала отчетного года было частичное погашение задолженности либо сформировались встречные обязательства;
- по просроченной задолженности, обеспеченной гарантиями;
- по просроченной задолженности, по которой пролонгированы договорные отношения;
- по просроченной задолженности поставщиков, которые поставляют продукцию, не имеющую аналогов.

При средней вероятности погашения задолженности резерв формируется в размере 30% от суммы задолженности; при низкой вероятности – в размере 100%.

Движение резерва по сомнительным долгам за 2023 год представлено в отчетности следующими показателями:

Вид задолженности	На начало года, тыс. руб.	Изменения за период, тыс. руб.			На конец периода, тыс. руб.
		Создание	Использование	Восстановление	
Покупатели и заказчики	4	-	-	-	4
Краткосрочная задолженность по авансам выданным	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	1 370	-	-	-	1 370
ИТОГО	1 374	-	-	-	1 374

Движение резерва по сомнительным долгам за период с 30.12.2021 по 31.12.2022 представлено в отчетности следующими показателями:

Вид задолженности	На начало года, тыс. руб.	Изменения за период, тыс. руб.			На конец периода, тыс. руб.
		Создание	Использование	Восстановление	
Покупатели и заказчики	4	-	-	-	4
Краткосрочная задолженность по авансам выданным	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	1 370	-	-	-	1 370
ИТОГО	1 374	-	-	-	1 374

Кредиторская задолженность

Расшифровка стр. 1450 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса:

Наименование строки баланса	31.12.2023 г., тыс. руб.	31.12.2022 г., тыс. руб.	31.12.2021 г., тыс. руб.
Прочие обязательства составляет:	5 273 781	5 319 391	1 000 000

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены суммы задолженности поставщикам и подрядчикам, текущая задолженность по оплате труда перед персоналом, задолженность перед государственными и внебюджетными фондами, задолженность по налогам и сборам, авансы полученные, прочие кредиторы (строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса):

Наименование строки баланса	31.12.2023, тыс. руб.	31.12.2022, тыс. руб.	31.12.2021, тыс. руб.
Краткосрочная кредиторская задолженность составляет (стр. 1520),	1 360 819	1 620 226	1 972 857
в том числе:			
Поставщики и подрядчики (стр. 15201)	635 407	578 416	1 329 597
в том числе:			
Задолженность по оплате труда перед персоналом (стр. 15205)	34 149	29 166	25 730
Задолженность по налогам и сборам, в т.ч. страховым взносам (стр. 15203 и 15204)	42 368	57 405	375 573
Авансы полученные (стр. 15202)	637 351	796 095	87 560
Прочие кредиторы (стр. 15209)	11 543	159 213	154 397
Оценочные обязательства (стр.1540)	149 435	108 524	97 161
Прочие обязательства (стр.1550)	59 027	-	-

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости обязательств, подлежащих оплате в рублях составляет: положительная 126 642 тыс. руб., отрицательная 280 309 тыс. руб.

12. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства

Учет обязательств по займам и кредитам осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 N 107н.

Общество учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по условиям договора превышает 12 месяцев, до момента истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности, и отражает их по строке 1410 Бухгалтерского баланса.

Проценты по полученным кредитам и займам начисляются ежемесячно. В отчетном периоде общая сумма начисленных процентов составила 88 047 тыс. руб. (отражены в строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за 2023 год). Проценты, подлежащие включению в стоимость инвестиционного актива, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2023 сумма недополученных займов (кредитов) по сравнению с условиями договоров займа (кредитных договоров) отсутствует.

В Бухгалтерском балансе за 2023 год задолженность по основному долгу и начисленным процентам отражена следующим образом:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023, тыс. руб.		По состоянию на 31.12.2022, тыс. руб.		По состоянию на 31.12.2021, тыс. руб.	
	Строка 1410 «Долгосрочные заемные средства»	Строка 1510 «Краткосрочные заемные средства»	Строка 1410 «Долгосрочные заемные средства»	Строка 1510 «Краткосрочные заемные средства»	Строка 1410 «Долгосрочные заемные средства»	Строка 1510 «Краткосрочные заемные средства»
Основной долг по долгосрочным договорам займа (кредитным договорам)	800 000	-	800 000	-	1 600 000	-
Долг по начисленным процентам по долгосрочным договорам займа (кредитным договорам)	-	-	-	-	-	-
Основной долг по краткосрочным договорам займа (кредитным договорам)	-	-	-	-	-	-
Долг по начисленным процентам по краткосрочным договорам займа (кредитным договорам)	-	-	-	-	-	-
Итого	800 000	-	800 000	-	1 600 000	-

Сроки погашения по полученным кредитам и займам:

Наименование кредитора	Договор	Сумма основного долга на 31.12.2023, тыс. руб.	Срок погашения
Долгосрочные займы и кредиты		800 000	
БАНК УРАЛСИБ ПАО/	Договор №0001-021/00082 об открытии КЛ с лимитом выдачи от 04.10.21г.	800 000	2025 год 400 000 тыс. руб.; 2026 год 400 000 тыс. руб.
Краткосрочные займы и кредиты	-	-	-

13. Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства. Изменение оценочных значений

Изменения оценочных значений Общества в части резерва по сомнительным долгам за 2023 год представлены:

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2023, тыс. руб.	Сумма созданного резерва в соответствии с принятой учетной политикой и отнесенная в состав прочих расходов, тыс. руб.	Сумма использованного по назначению резерва, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2022, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2021, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6
Резерв по сомнительным долгам	1 374	-	-	1 374	1 374

Сумма оценочных обязательств Общества на 31.12.2023 составляет 162 186 тыс. рублей. Изменение оценочных обязательств за отчетный период представлено в таблице:

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2023, тыс. руб.	Сумма резерва, созданного в отчетном периоде, тыс. руб.	Сумма использованного по назначению резерва, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2022, тыс. руб.	Сумма резерва, созданного в отчетном периоде, тыс. руб.	Сумма использованного по назначению резерва, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2021, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
Резерв на оплату отпусков	107 395	138 919	131 412	99 888	133 237	120 973	87 624
Компенсация морального вреда	5 105	1 599	2 200	5 706	5 706	7 356	7 356

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2023, тыс. руб.	Сумма резерва, созданного в отчетном периоде, тыс. руб.	Сумма использованного по назначению резерва, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2022, тыс. руб.	Сумма резерва, созданного в отчетном периоде, тыс. руб.	Сумма использованного по назначению резерва, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2021, тыс. руб.
Затраты на рекультивацию земли	16 084	8 613	10 932	18 403	7 903	6 258	16 758
Резерв под оценочное обязательство	33 602	33 602	-	-	-	-	-
В том числе:						-	
Долгосрочные затраты на рекультивацию	12 751	8 211	10 392	15 472	7 153	6 258	14 577
Краткосрочные затраты на рекультивацию	3 333	402	-	2 931	750	-	2 181
Итого	162 186	182 733	144 544	123 997	146 846	134 587	111 738

14. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2023 году, составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 20%;
- налог на имущество – 2,2%, 1,1%;
- налог на добычу полезных ископаемых – 24 руб. за 1 тонну добытого угля с учетом коэффициентов-дефляторов;

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет составила 17 194 тыс. руб., в том числе:

№	Налог	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб.
1	Налог на прибыль	-	-	241 566
2	Налог на добавленную стоимость	-	-	90 501
3	Налог на имущество	2 978	3 140	2 905
4	Налог на добычу полезных ископаемых	11 399	19 431	13 977
5	НДФЛ	-	7 012	5 927

№	Налог	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб.
б	Прочие налоги	2 817	5 300	1 232
	Итого	17 194	34 883	356 108

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества перед государственными внебюджетными фондами составила 25 174 тыс. рублей.

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

15. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 203 250 тыс. руб. и разделен на 20 325 обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 000 рублей каждая. Акции Общества полностью оплачены.

Увеличение по строке 1300 раздела III Бухгалтерского баланса произошли на 01.01.2022 после применения порядка учета основных средств по ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 на 553 768 тыс. руб., в том числе по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль» на 888 463 тыс. руб. и по дебету счета 334 695 тыс. руб. Данные отражены по строке 3217 «Единовременная корректировка при переходе на новые ФСБУ» Отчета об изменениях капитала за 2022 год.

По строке 1340 Бухгалтерского баланса за 2022 год отражены результаты переоценки группы основных средств «Транспорт» в сумме 329 224 тыс. руб. Переоценку производило ООО «Эверест Консалтинг» по договору № 327/22 от 27.11.22г.

По строке 1340 Бухгалтерского баланса за 2023 год отражены результаты переоценки группы основных средств «Транспорт» в сумме 245 524 тыс. руб. Переоценка была осуществлена самостоятельно на основе данных рыночных цен, процента износа транспортных средств на 31.12.2023 г. Переоценка рассчитана пропорциональным пересчетом первоначальной стоимости и накопленной амортизации объекта основных средств. В 2023 г. за счет добавочного капитала отражено списание транспортного средства в сумме 33 млн руб.

16. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» 9/99, утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999г. № 32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» 10/99, утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999г. № 33н.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) и активов сторонним организациям и физическим лицам, отражается на счетах реализации по мере отгрузки продукции (выполнения работ, оказания услуг), передачи активов и предъявлению покупателю расчетных документов, если договором не предусмотрен иной порядок перехода права собственности.

В Отчете о прибылях и убытках выручка отражена за вычетом НДС (налога на добавленную стоимость).

К доходам от обычных видов деятельности отнесена выручка от реализации (продажи) продукции и поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, в том числе:

Наименование показателя	За 2023 год, тыс. руб.	За 2022 год, тыс. руб.
Выручка от реализации угля	12 082 203	10 759 347
Выручка от прочей деятельности (реализация прочей продукции, работ, услуг производственного характера)	30 203	74 878
Итого	12 112 406	10 834 225

В отчетном периоде продажа продукции Обществом на условиях товарообмена (бартера) не производилась.

Расходы признаются Обществом в двух случаях:

- когда имеется уверенность в том, что осуществление затрат является причиной извлечения соответствующего дохода. Затраты могут быть признаны расходом непосредственно (в случае реализации услуг, работ, признания управленческих или коммерческих расходов) или через выбытие активов, для создания которых Общество ранее осуществляло эти затраты (основные средства, материально-производственные запасы, собственная продукция и т. д.). Тогда в учете признаются расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы (выбытие прочих активов, отличных от продукции);
- когда осуществление затрат не может быть непосредственно соотнесено с каким-то доходом или становится очевидным, что предполагаемый по соответствующим затратам доход получен не будет. Тогда в учете признаются прочие расходы (например, оплата процентов по кредитам, расходы по консервации основных средств и т.д.). Расходы также признаются в случае возникновения обязательства без факта поступления имущества.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Управленческие и коммерческие расходы списываются в состав текущих затрат без включения в состав затрат на производство угольной продукции.

Доходы и расходы за отчетный год отражены в Отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам.

Доходы и расходы от обычных видов деятельности:

Основным видом деятельности Общества является Добыча и реализация каменного угля открытым способом, а также обогащение и реализация добытого каменного угля.

Наименование показателя	Сумма за 2023 год, тыс. руб.	Сумма за 2022 год, тыс. руб.
Выручка всего (стр.2110 Отчета о финансовых результатах)	12 112 406	10 834 225
в том числе:		
от угля	12 082 203	10 759 347
от прочих товаров (работ, услуг)	30 203	74 878
Себестоимость всего (стр.2120 Отчета о финансовых результатах)	4 139 430	3 836 232
в том числе:		
угля	4 136 261	3 826 190
прочих товаров (работ, услуг)	3 169	10 042
Валовая прибыль (стр.2110 – стр. 2120)	7 972 976	6 997 993
Коммерческие расходы (стр.2210 Отчета о финансовых результатах)	7 118 107	4 880 872
в том числе:		
от угля	7 118 107	4 880 872
Управленческие расходы (стр.2220 Отчета о финансовых результатах)	911 167	662 071
в том числе:		
от угля	904 870	656 464
Прибыль от продаж (стр.2200 Отчета о финансовых результатах)	(56 298)	1 455 050

Прочие доходы и расходы состоят из следующих статей:

Наименование показателя	Код строки ОФР	Сумма за 2023, тыс. руб.	Сумма за 2022, тыс. руб.
Проценты к получению	2320	49 006	19 043
Прочие доходы всего:	2340	952 922	2 088 921
в том числе:	2340		
Курсовая разница	2340	650 398	1 909 692
Доходы по переоценке основных средств	2340	113 031	-
Доходы от восстановления амортизации ОС (изменение срока полезного использования)	2340	112 312	-
Доходы при конвертации валюты	2340	15 854	74 933
Прочие доходы	2340	61 327	104 296
Проценты к уплате	2330	(88 047)	(98 607)
Прочие расходы всего:	2350	(570 103)	(7 443 163)
в том числе:	2350		

Наименование показателя	Код строки ОФР	Сумма за 2023, тыс. руб.	Сумма за 2022, тыс. руб.
Курсовая разница	2350	(354 271)	(2 032 979)
Спонсорская, благотворительная помощь	2350	(47 830)	(156 666)
Начисление процентных расходов по аренде в БУ	2350	(26 898)	-
Прочие	2350	(141 104)	(2 407 093)
в том числе:	2350		
Формирование оценочного обязательства по хозяйственным спорам	2350	(33 602)	-
Создание резерва	2350	(10 174)	(13 609)
Расходы прошлых лет	2350	(1 624)	(4 776)
Прибыль /убыток по операциям прочих доходов и расходов		382 819	(5 354 242)

Прибыль по итогам 2023 года до налогообложения составил 287 480 тыс. руб., в том числе:

- Убыток по доходам и расходам от обычных видов деятельности в сумме 56 298 тыс. руб.
- Прибыль по прочим доходам и расходам 382 819 тыс. руб.

Величина чистой прибыли, подлежащей распределению и выплате после уплаты налога на прибыль, за отчетный период составляет 202 107 тыс. рублей. Базовая прибыль на 1 акцию 6 тыс. руб.

Убыток по итогам 2022 года до налогообложения составил 3 978 756 тыс. руб., в том числе:

- Прибыль по доходам и расходам от обычных видов деятельности в сумме 1 455 050 тыс. руб.
- Убыток по прочим доходам и расходам 5 354 242 тыс. руб.

Величина чистой прибыли, подлежащей распределению и выплате после уплаты налога на прибыль, за отчетный период составляет 0,00 тыс. рублей. Убыток на 1 акцию 143,00 тыс. руб.

В таблице «Затраты на производство» представляется информация о составе затрат на производство (расходов на продажу) в разрезе элементов затрат за 2022 и 2023 годы.

Затраты на производство

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	2 455 730	2 508 379
Расходы на оплату труда	814 702	731 654
Отчисления на социальные нужды	278 651	254 712
Амортизация	571 104	429 174

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Налоги	464 551	246 892
Аренда	29 903	38 226
Агентское вознаграждение	55 557	8 848
Подача уборка вагонов	8 993	6 295
Транспортные услуги по доставке угля	6 777 902	4 556 198
Прочие затраты	901 298	586 142
Итого по элементам	12 358 391	9 366 520
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(189 687)	12 654
Итого расходы по обычным видам деятельности	12 168 704	9 379 175

Расшифровка строки «Прочие затраты»

Прочие затраты, тыс. руб.	за 2023 г.	за 2022 г.
Информационно-консультационные услуги в т.ч.:	641 802	472 005
Таможенные сборы	137 791	-
Услуги военизированной, сторожевой и пожарной охраны	48 655	42 688
Прочее	73 050	71 449
ИТОГО	901 298	586 142

17. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

Информация по расчету налога на прибыль

Наименование показателя	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
Прибыль/Убыток до налогообложения	287 480	(3 978 756)
Ставка по налогу на прибыль	20	20
Условный расход/доход по налогу на прибыль	57 496	(795 751)
Постоянный налоговый расход (ПНР)	28 295	49 009
Постоянный налоговый доход (ПНД)	-	-

Наименование показателя	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)	(73 113)	760 722
Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)	32 954	(13 980)
Итого текущий налог на прибыль	(45 632)	-
УД /УР+ ПНР / ПНД - ОНА + ОНО		

Расшифровка строки 2412 отложенный налог на прибыль:

Наименование показателя	Сумма созданного ОНА/ОНО, тыс. руб.	Сумма использованного ОНА/ОНО, тыс. руб.	Отложенный налог на прибыль на конец отчетного периода тыс. руб.
1	2	3	4
2023			
Отложенный налоговый актив	18 056	91 169	-
Отложенное налоговое обязательство	69 801	102 755	(40 159)
2022			
Отложенный налоговый актив	783 001	22 279	746 742
Отложенное налоговое обязательство	318 460	304 480	-

Изменение отложенных налоговых активов (далее ОНА) представлено в таблице:

Показатель	За 2022 год, тыс. руб.	Реклассификация временных разниц на 01.01.2023	Корректировка налогового убытка на 01.01.2023	За 2023 год, тыс. руб.
Сальдо на начало года	68 799			840 523
Изменение ОНА всего:	771 724	(9 607)	67	(73 113)
В том числе:				
Разница в стоимости сырья и материалов	2 393	(304)		(5 478)
Разница в начислении амортизации основных средств	(1 030)	1 006		4 994
Разница в учете оценочных обязательств и резервов	2 452			917

Показатель	За 2022 год, тыс. руб.	Реклассификация временных разниц на 01.01.2023	Корректировка налогового убытка на 01.01.2023	За 2023 год, тыс. руб.
Разница в учете расходов будущих периодов	93			1 497
Разница в учете арендных обязательств	56 239	(10 361)		(17 940)
Разница в учете убытка текущего периода	728 918		67	(45 632)
Товары	393	52		(606)
Кредиторская задолженность	(17 734)			(10 865)
Сальдо на конец отчетного периода	840 523			757 870

Основные изменения ОНА за 2023 год произошли за счет погашения временной разницы по налоговому убытку, который покрыл налогооблагаемую прибыль текущего года, а также в результате реклассификации временных разниц между одноименными статьями ОНА и ОНО на 01.01.2023 года в сумме 9 607 тыс. руб.

Разница в учете ОНА в учете убытка текущего периода возникла в связи с выявлением расходов за 2022 год, отраженным в бухгалтерском учете в 2023 г., но учтенных для целей налогообложения по итогам 2022 года в сумме 331 тыс. руб.

При формировании декларации по налогу на прибыль эти расходы были учтены.

Так как по 2022 году был получен убыток сформирована временная разница и ОНА в сумме 67 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых обязательств (далее ОНО) представлено в таблице:

Показатель	2022 год, тыс. руб..	Реклассификация временных разниц на 01.01.2023	2023 год, тыс. руб.
Сальдо на начало года	366 817		530 241
Изменение ОНО всего:	163 424	9 607	(42 561)
В том числе:			
Разница в части материальных расходов, учитываемых при формировании себестоимости готовой продукции	1 470		(1 185)
Доходы будущих периодов	11 254		(10 764)
Разница в стоимости сырья и материалов	287	252	(28)
Разница в начислении амортизации основных средств	212 676	(987)	(16 292)

Показатель	2022 год, тыс. руб..	Реклассификация временных разниц на 01.01.2023	2023 год, тыс. руб.
Разница в учете процентов по арендным обязательствам	9 218	10 342	0
Разница по товарам отгруженным	332		80
Разница в учете расходов будущих периодов (в части дорогостоящих ремонтов основных средств и разрезной траншеи)	(71 813)		(4 765)
Сальдо на конец отчетного периода	530 241		487 680

Существенных изменений ОНО за 2023 год не было.

Изменения ОНО на 01.01.2023 произошли в результате реклассификации временных разниц между одноименными статьями ОНА и ОНО в сумме 9 607 тыс. руб.

18. События, произошедшие после отчетной даты

Общество не имеет существенных событий, произошедших за период 31 декабря 2023 года по дату подписания отчетности.

19. Непрерывность деятельности

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов».

18. Операции со связанными сторонами

Сведения о бенефициарных владельцах:

№ п/п	ФИО	Гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным
1.	Толоконникова Наталья Николаевна	Гражданство – РФ, не имеет должности	Бенефициарный владелец
1.	Сергеев Алексей Алексеевич	Гражданство – РФ, не имеет должности	Бенефициарный владелец

Список связанных сторон ООО «УК «Разрез Степной» на 31.12.23

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	Местонахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля находящаяся в распоряжении аффилированного лица голосующих акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Общество с ограниченной ответственностью «ОКТО Уголь»	123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская наб., д. 10, блок Б этаж 22	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Общества	18.11.2021	100	100
2.	Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «ОКТО»	123112, Г. Москва, Пресненская наб., д.10	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	10.12.2021	нет	нет

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	Местонахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля находящаяся в распоряжении аффилированного лица голосующих акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
3.	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ОКТО»	123112, Российская Федерация, город Москва, Пресненская набережная, д. 10, блок Б этаж 22	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	02.12.2021	нет	нет
4.	Общество с ограниченной ответственностью «ОКТО Венчур»	123112, Российская Федерация, город Москва, Пресненская набережная, д. 10, блок Б этаж 22	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	10.12.2021	нет	нет
5.	Общество с ограниченной ответственностью «ОКТО Золото»	123112, Российская Федерация, город Москва, Пресненская набережная, д. 10, блок Б этаж 22	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	14.01.2022	нет	нет
6.	Общество с ограниченной ответственностью «ОКТО Инвест»	123112, Российская Федерация, город Москва, Пресненская набережная, д. 10	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	25.07.2023	нет	нет
7.	Общество с ограниченной ответственностью «ОКТО Порт»	123112, Российская Федерация, город Москва, Пресненская набережная, д. 10	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	04.09.2023	нет	нет
8.	Манаенко Сергей Анатольевич	Согласие не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	28.12.2023	нет	нет
	Солоненко	Согласие не	Лицо	31.03.2022	нет	нет

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	Местонахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля находящаяся в распоряжении аффилированного лица голосующих акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
9.	Евгений Игоревич	получено	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество			
10.	Толоконникова Наталья Николаевна	Согласие не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	18.11.2021	нет	нет
11.	Сергеев Алексей Алексеевич	Согласие не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	18.11.2021	нет	нет
12.	Толоконников Дмитрий Николаевич	Согласие не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	08.08.2022	нет	нет

На отчетные даты остатки по операциям со связанными сторонами представлены следующим образом:

В таблице представлены остатки дебиторской и кредиторской задолженности предприятий, являющихся связными ООО «ОКТО Уголь», ООО ХК «ОКТО».

Наименование актива / Обязательства	Сумма на 31.12.2023, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2022, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2021, тыс. руб.
АКТИВЫ			
ООО ХК «ОКТО»	45 127	5 827	-
Задолженность покупателей за реализованные товары (работы, услуги)	5 827	5 827	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	39 300	-	-

Наименование актива / Обязательства	Сумма на 31.12.2023, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2022, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2021, тыс. руб.
ООО «ОКТО Уголь»	1 670 064	1 484 000	1 100 000
Финансовые вложения долгосрочные	636 500	-	-
Прочая дебиторская задолженность	1 033 564	1 484 000	1 100 000
Итого активы:	1 715 191	1 489 827	1 100 000
ПАССИВЫ			
Кредиторская задолженность за приобретенные товары (работы, услуги)	-	-	-
В том числе	-	-	-
Кредиторская задолженность авансы полученные	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-
Итого пассивы:	-	-	-

В следующей таблице представлена виды и общая сумма операций со связанными сторонами:

Виды операций	Сумма за 2023 год, тыс. руб.	Сумма за 2022 год, тыс. руб.
Доходы		
Доходы от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС (стр. 2110 ОФР)	-	4 856
В том числе:		
ООО ХК «ОКТО»	-	4 856
Проценты, начисленные по предоставленным займам	33 564	-
В том числе:		
ООО «ОКТО УГОЛЬ»	33 564	-
Итого доходы (стр. 2110+ стр. 2340 ОФР)	33 564	4 856
Расходы		
Приобретение товаров (работ, услуг) без учета НДС	620 328	370 000
В том числе:		
ООО «ХК ОКТО»	620 328	370 000
Прочие расходы	-	-
Итого расходы:	620 328	370 000

Сомнительная задолженность в отношении связанных сторон в текущем году не выявлена. В соответствии с учетной политикой резервы по сомнительным долгам в отношении связанных сторон не создаются. Задолженность связанных сторон в отчетном и предыдущем периодах не списывалась. Сомнительных и долгов и долгов, нереальных для взыскания, по состоянию на отчетную дату за связанными сторонами не числится.

Расчеты со связанными сторонами в отчетном периоде произведены в денежной безналичной форме.

Вознаграждения, выплаченные управленческому персоналу за 2023 год, составляет 6 462 тыс. руб., страховые взносы 1 261 тыс. руб.

Вознаграждения, выплаченные управленческому персоналу за 2022 год, составляет 9 277 тыс. руб., страховые взносы 1 836 тыс. руб.

Величина краткосрочных вознаграждений, подлежащих выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты управленческому персоналу составляет 6 724 тыс. руб.

19. Прочая информация

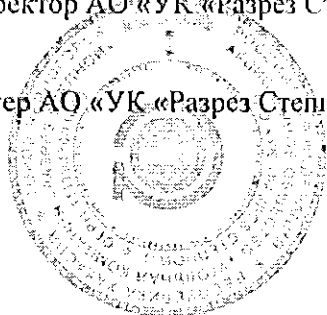
Выданные обеспечения и гарантии

По состоянию на 31.12.2023 гарантий и поручительств, выданных за третьих лиц у Общества нет.

Дата 18 марта 2024г.

Генеральный директор АО «УК «Разрез Степной» _____ Фуртак Е. Б.

Главный бухгалтер АО «УК «Разрез Степной» _____ Соколова О. Г.



ИНФОРМАЦИЯ, СОПУТСТВУЮЩАЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Информация о затратах на энергетические ресурсы

Данные о совокупных затратах по использованным в течение отчетного периода энергетическим ресурсам.

№	Наименование вида энергетического ресурса	Сумма за 2023 г., тыс. руб.	Сумма за 2022 г., тыс. руб.	Сумма за 2021 г., тыс. руб.
1	Электрическая энергия	97 699	99 848	80 044
2	Тепловая энергия	5 307	2 841	3 081
	Итого:	103 006	102 689	83 125

Информация об экологических ресурсах

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

Деятельность Общества за период с 31.12.2021 по 31.12.2023 осуществлялась в строгом соответствии с положениями природоохранного законодательства. Исков и предписаний в области охраны окружающей среды со стороны контролирующих госорганов в адрес Общества не поступало.