

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «БЕРИНГПРОМУГОЛЬ»
за 2023 год**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Берингпромуголь» (далее «Общество») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Чукотскому автономному округу за номером 2168709063961 от 12 августа 2016 года.

Юридический и фактический адрес Общества: 689100, Чукотский АО, Анадырский район, пгт. Беринговский, ул. Мандрикова, д. 3.

Основными видами деятельности Общества являются работы геолого-разведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы. Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации. На 31 декабря 2023 года Общество имеет лицензии на право проведения изыскательных работ и добычи:

- Лицензия № 15813 серия АНД ТЭ выдана 2 декабря 2014 на разведку и добычу каменного угля на месторождении Фандюшкинское поле. Срок окончания действия лицензии: 1 декабря 2034 года.
- Лицензия № 01203 серия АНД ТП на поисковые и оценочные работы на участке Левобережный Верхне-Альктваамского месторождения Беринговского каменно-угольного бассейна. Срок окончания действия лицензии: 31 декабря 2025 года.
- Лицензия № 01314 серия АНД ТЭ выдана 20 сентября 2018 года на разведку и добычу полезных ископаемых месторождение Звонкое Чукотский автономный округ. Срок окончания действия лицензии: 20 сентября 2038 года.
- Лицензия № 101 АНД ВЭ выдана 7 сентября 2021 года на добычу пресных подземных вод из водозаборных скважин для обеспечения питьевого и технологического водоснабжения объектов ООО «Берингпромуголь». Срок окончания действия лицензии: 7 сентября 2046 года.
- Лицензия №006041 серия АНД ВЭ выдана 3 августа 2022 года на разведку и добычу подземных вод. Срок окончания действия лицензии: 26 июля 2047 года.
- Лицензия №011370 серия АНД ТЭ выдана 13 января 2023 года на геологическое изучение, разведку и добычу полезных ископаемых. Срок окончания действия лицензии: 10 января 2033 года.

Исполнительный орган Общества с 21 декабря 2018 года Управляющая организация ООО «Берингугольинвест» в лице Генерального директора Дмитрия Андреевича Гаврилина согласно договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ООО «Берингпромуголь» от 21 декабря 2018 года.

Среднесписочная численность сотрудников в 2023 году составила 285 человек (2022 год: 325 человек; 2021 год: 260 человек).

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

Бухгалтерский учет в Обществе 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 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 30 декабря 2021 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С Предприятие 8.3.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

Для осуществления своей деятельности Общество привлекает финансирование от материнской компании Тайгерз Реалм Коал Лимитед (Tigers Realm Coal Limited). Заемные средства в сумме 3,435,870 тыс. руб. Подлежат возврату в 2024 году в сумме 762,722 тыс. руб. и представлены в составе краткосрочных обязательств. Подлежат возврату в 2025 году в сумме 2,673,148 тыс. руб. и представлены в составе долгосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Руководство считает, что материнская компания обладает финансовыми ресурсами для обеспечения деятельности Общества в ближайшие 12 месяцев, а также при необходимости материнская компания способна привлечь дополнительный капитал для завершения проектов в последующие периоды, и будет продолжать оказывать финансовую поддержку Обществу.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

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

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация 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 один раз в три года по состоянию на 1 ноября.

Инвентаризация всех активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

2.4. 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 бухгалтерском балансе в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2021, 2022 и 2023 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, 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 обязательства.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов сверхнормативно.

2.5. 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. 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.

2.6. Учет основных средств и незавершенного строительства

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов.

Изменения первоначальной стоимости объектов основных средств допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации. Переоценка объектов основных средств не осуществляется.

Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств осуществляется ежемесячно и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету и производится до полного погашения стоимости этих объектов при их выбытии.

Общество в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении, проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования и другие).

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	5	10 и более
Сооружения и передаточные устройства	5	10 и более
Машины и оборудование	1	10
Прочие основные средства	1	10
Транспортные средства	2	15
Объекты по договорам лизинга с правом выкупа	7	30

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

В связи с началом применения с 1 января 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» порядок учета арендованных основных средств зависит от классификации договоров аренды в соответствии с требованиями стандарта.

Каждый договор анализируется, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды.

Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Неоперационная (финансовая) аренда предполагает отношения, при которых арендатор находится практически в таком же положении, как если бы он приобрел имущество.

Операционная аренда означает, что имущество предоставляется арендатору временно. Отношения по договорам безвозмездного пользования классифицируются подобно договорам аренды с учетом особенностей, характерных для этого вида договоров. Лизинг/сублизинг классифицируется на операционный и финансовый по общим для аренды правилам.

Имущество, полученное Обществом по договорам аренды (лизинга), учитывается на счете 01.03 в качестве «Актива в форме права пользования» по дисконтированной стоимости арендных платежей.

Договоры, не удовлетворяющие условиям квалификации договора аренды, отражаются в бухгалтерском учете как доходы и расходы, связанные с оказанием услуг. Такие объекты справочно отражаются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по согласованной с арендодателем стоимости.

Амортизация «Актива в форме права пользования» начисляется, начиная с периода постановки актива на учет. В первом и последнем месяце начисляется пропорционально сроку (дням) действия договора в календарном месяце из расчета срока за год (365 дней).

По арендованным объектам основных средств, учтенным на забалансовом счете «Арендованные основные средства», амортизация в бухгалтерском учете не начисляется.

Произведенные Обществом капитальные вложения в виде неотделимых улучшений в арендованные основные средства с согласия арендодателя и не компенсируемые арендодателем подлежат амортизации в течение срока действия договора аренды. Амортизация начисляется, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором эти капитальные вложения были введены в эксплуатацию, до окончания срока действия договора аренды.

В случае уведомления об изменении (увеличении или уменьшении) лизинговых платежей после отражения объекта по договору лизинга с правом выкупа на балансе, сумма такого изменения отражается на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списывается в пределах оставшегося срока договора лизинга с правом выкупа.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство и оборудование к установке в отчетности отражаются в составе основных средств.

2.7. Способ учета затрат на восстановление основных средств

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений. Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Классификация затрат на капитальные вложения в улучшение и(или) восстановление объекта основных средств осуществляется на основании экспертного заключения соответствующей технической службы Общества.

Периодические долговременные фактические затраты по восстановлению основных средств в части плановых ремонтов, выполняемых в основном с заменой или восстановлением дефектных деталей/частей, проведения инспекций, экспертизы промышленной безопасности и прочих мероприятий, направленных на подтверждение ресурса и возможностей дальнейшей эксплуатации основных средств, капитализируются и отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки «Основные средства» при соблюдении следующих критериев:

- частота проведения ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объекта основных средств превышает 12 месяцев;
- стоимость фактических затрат на улучшение по объекту основных средств превышает 500 тыс. руб.

В случае, если ремонт обусловлен поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их, то затраты единовременно включаются в текущие расходы периода.

2.8. Учет прав на объекты аренды

Основные средства, полученные в аренду и признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки «Основные средства».

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды составляет менее 12 месяцев;
- предметом аренды является земельный участок с оценкой по кадастровой стоимости;

Договоры, не удовлетворяющие условиям квалификации договора аренды, отражаются в бухгалтерском учете как доходы и расходы, связанные с оказанием услуг. Такие объекты учитываются за балансом по согласованной с арендодателем стоимости.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, без учета НДС;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

В случае если предусмотрено право выкупа предмета аренды и Общество намерено этим правом воспользоваться, то Общество оценивает справедливую стоимость активов в аренде.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Срок полезного использования не превышает срока аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Сумма начисленной амортизации по предмету аренды, переданному в субаренду, признается в составе расходов по обычным видам деятельности.

Капитальные вложения в виде неотделимых улучшений, являющиеся собственностью арендатора и выполняемые с согласия арендодателя, в арендованные объекты ОС учитываются как самостоятельные объекты ОС с созданием отдельной инвентарной карточки.

Принятые сроки полезного использования по основным группам активов в форме права пользования приведены в таблице:

Сроки полезного использования, лет

Земельные участки	10
Транспортные средства	4

Право пользования активом отражается в составе основных средств в качестве отдельной группы основных средств.

2.9. 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 организацией 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 организацией.

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 доходы или расходы.

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

Выбытие активов, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату балансовая стоимость существенно (более 20%) выше их расчетной стоимости;
- за отчетный год расчетная стоимость финансовых вложений существенно (более 20%) изменилась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Расчетная стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется как наибольшая из величин, рассчитанных следующими способами:

- исходя из стоимости чистых активов эмитента;
- на основании модели будущих денежных потоков;
- путем проведения независимой оценки либо другими методами, не противоречащими действующему законодательству.

2.10. 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 «Прочие внеоборотные активы».

2.11. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее 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.

2.12. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

2.13. Учет расходов

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 и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

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

Коммерческие и управленческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах 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.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний единственного участника;
- расходы Общества на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;
- государственная пошлина;
- убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы резерва дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц;
- штрафы за нарушение сроков и объемов поставки угля;
- расходы от сдачи в аренду барж;
- расходы по деятельности, не давшей результата;
- списание объектов незавершенного строительства и основных средств;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- (а) под обесценение финансовых вложений (ежегодно);
- (б) по сомнительным долгам (ежегодно);
- (в) под снижение стоимости материальных ценностей (ежегодно);
- (г) по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

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 Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сумма резерва по просроченной задолженности определяется с учетом следующих критериев:

- не поступление оплаты свыше 60 дней – резерв формируется в размере 50% от суммы задолженности;
- не поступление оплаты свыше 180 дней – резерв формируется в размере 100% от суммы задолженности.

Резерв под обесценение запасов отражается по строке «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

Оценочные обязательства. 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:
 - (а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - (б) исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Обществом заявлений дают работникам основание считать, что Общество принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что Общество имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- на оплату неиспользованных отпусков;
- на восстановление окружающей среды;
- на предстоящие платежи по демереджам, относящимся к поставкам угля в 2023 году.

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

Расчет резерва по рекультивации земель (в том числе резерв по демонтажу фабрики) производится с использованием стоимости 1 машино-часа работы техники и объема нарушенных земель. Для расчета стоимости 1 машино-часа использовались данные бюджета на 2024 год, которые были посчитаны с учетом фактических затрат за 2023 год. В качестве затрат на 1 машино-часа были использованы средние нормы расхода ГСМ, материалов и прочих расходов. Поскольку работы по рекультивации планируются на 2031-2034 годы, то для целей дисконтирования оценочного обязательства принята средняя дата – 31 декабря 2032 года. Поскольку обязательство по восстановлению земель не связано с предпринимательскими и отраслевыми рисками, то ставка дисконтирования не учитывает премию за риск акционерного капитала (equity risk premium) и бета-фактор, и принимается равной безрисковой ставке инвестирования в Российской Федерации до конца 2032 года. На текущий момент такой ставкой является эффективная доходность по облигациям федерального займа РФ сроком погашения 9 лет – 11.86%.

2.15. 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 (договорах и т.п.). В случае, если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

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, рекультивацией земель;
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- обязательства Общества в отношении охраны окружающей среды, рекультивации земель, ликвидации зданий, сооружений, оборудования, возникающее в связи с выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, резерв под демонтаж фабрики.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.16. Учет прочих внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы в основном представляют собой НДС с будущих лизинговых платежей, подлежащий возмещению более чем через 12 месяцев. Принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (договорах и т.п.). В случае, если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.17. Налог 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).

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым способом, который предусматривает определение временных разниц на начало и конец отчетного периода путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

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

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. 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.

2.18. Нематериальные активы

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

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

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

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

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.

2.19. Нематериальные поисковые активы

Учет нематериальных поисковых активов («НПА») ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» ПБУ 24/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2011 года № 125н.

К поисковым активам, признаваемым в составе НПА относятся:

- право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;
- информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований;
- результаты разведочного бурения;
- результаты лабораторных исследований образцов;
- результаты гидрогеологических исследований;
- иная геологическая информация о недрах;
- оценка коммерческой целесообразности добычи.

При признании в бухгалтерском учете НПА оцениваются по сумме фактических затрат.

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за выполнение работ по договорам;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные и патентные пошлины;

- амортизация иных внеоборотных активов, использованных непосредственно при создании поискового актива;
- вознаграждения работникам, непосредственно занятым при создании поискового актива;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением (созданием) поискового актива, обеспечением условий для его использования в запланированных целях;
- платежи за право пользования недрами;
- платежи за аренду земли лицензионного участка.

Расходы по исследованию лицензионного участка формируются ежемесячно как результат:

- списания прямых расходов на геологическое, геофизическое, геохимическое, топографическое и прочее изучение и оценку месторождений.

Нематериальные поисковые активы не амортизируются в ходе деятельности по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых.

При наличии документального подтверждения коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр Общество осуществляет следующие последовательные действия:

- проводит проверку признанных поисковых активов на обесценение и в случае его подтверждения признает их обесценение;
- переводит поисковые активы в состав основных средств, нематериальных или иных активов по остаточной стоимости (фактическим затратам с учетом осуществленных переоценок за вычетом накопленных амортизации и обесценения);
- прекращает признание последующих затрат на данном участке недр в качестве поисковых активов.

В случае признания добычи полезных ископаемых бесперспективной на данном участке недр (при наличии документального подтверждения) поисковые активы, относящиеся к данному участку недр, списываются, за исключением случаев, когда они продолжают использоваться в деятельности Общества. В последнем случае такие поисковые активы переводятся в состав основных средств, нематериальных активов и иных активов.

Общество на каждую отчетную дату проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов. При наличии признаков обесценения Общество проводит проверку поисковых активов на обесценение и учитывает изменение стоимости поисковых активов вследствие обесценения в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности МСБУ (IAS) 36 «Обесценение активов», ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов».

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы на 31 декабря 2023 года представляют собой:

	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2023 года
Лицензия на пользование недрами АНД 15813ТЭ месторождение Фандюшкинское поле	438,779	-	-	438,779
Лицензия на пользование недрами АНД 01314 ТЭ Месторождение Звонкое	48,666	-	-	48,666
Прочие	106	-	-	106
Итого	487,551	-	-	487,551

	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2022 года
Лицензия на пользование недрами АНД 15813ТЭ месторождение Фандюшкинское поле	438,779	-	-	438,779
Лицензия на пользование недрами АНД 01314 ТЭ Месторождение Звонкое	48,666	-	-	48,666
Прочие	98	8	-	106
Итого	487,543	8	-	487,551

Сумма накопленной амортизации по нематериальным активам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов соответственно представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Лицензия на пользование недрами АНД 15813ТЭ Фандюшкинское поле	170,181	145,576	120,972
Лицензия на пользование недрами АНД 01314 ТЭ Месторождение Звонкое	5,811	2,905	-
Прочие	91	88	69
Итого	176,083	148,569	121,041

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные поисковые активы в 2023 году представляли собой:

- Лицензия № 01203 серия АНД ТП на поисковые и оценочные работы на участке Левобережный Верхне-Альктваамского месторождения Беринговского каменно-угольного бассейна. Срок окончания действия лицензии: 31 декабря 2025 года.
- Лицензия № 101 АНД ВЭ выдана 7 сентября 2021 года на добычу пресных подземных вод из водозаборных скважин для обеспечения питьевого и технологического водоснабжения объектов ООО «Берингпромуголь». Срок окончания действия лицензии: 7 сентября 2046 года.
- Лицензия №011370 серия АНД ТЭ выдана 13 января 2023 года на геологическое изучение, разведку и добычу полезных ископаемых. Срок окончания действия лицензии: 10 января 2033 года.

На 31.12.2023 года руководство Общества не выявило признаков обесценения по данным лицензиям.

В 2022 году Лицензия №006041 серия АНД ВЭ, выданная 3 августа 2022 года на разведку и добычу подземных вод ООО «Берингпромуголь», была переведена в состав НМА в связи с признанием коммерческой целесообразности добычи.

Сумма административных расходов представляет из себя в основном сумму управленческих расходов.

	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбытие и перевод в состав НМА	На 31 декабря 2023 года
Бурение	119,171	-	-	119,171
Геологоразведка	235,942	25,981	-	261,923
Общие и административные расходы	147,299	-	-	147,299
Капитализируемые проценты	4,700	-	-	4,700
Прочие	11,935	420	-	12,355
Итого	519,047	26,401	-	545,448

	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбытие и перевод в состав НМА	На 31 декабря 2022 года
Бурение	119,171	-	-	119,171
Геологоразведка	212,052	23,890	-	235,942
Общие и административные расходы	147,299	-	-	147,299
Капитализируемые проценты	4,700	-	-	4,700
Прочие	11,935	8	(8)	11,935
Итого	495,157	23,898	(8)	519,047

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по группам основных средств представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Введено в эксплуа- тацию	Изменение стоимости	Выбыло/ Списание	(тыс. руб.) На 31 декабря 2023 года
Здания	216,781	554,138	-	-	-	770,919
Сооружения и передаточные устройства	671,830	131,262	-	-	-	803,092
Машины и оборудование	853,788	55,571	-	-	-	909,359
Транспортные средства	1,130,227	600,146	-	-	(45,377)	1,684,996
Право пользования активом	1,427,161	-	-	-	(185,050)	1,242,111
Арендованное имущество	9,440	-	-	-	-	9,440
Прочее	215,820	110,532	-	-	-	326,352
Незавершенное строительство	852,126	974,726	(1,264,977)	-	(8,085)	553,790
Итого	5,377,173	2,426,375	(1,264,977)	-	(238,512)	6,300,059

	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Введено в эксплуа- тацию	Изменение стоимости	Выбыло/ Списание	(тыс. руб.) На 31 декабря 2022 года
Здания	179,123	37,658	-	-	-	216,781
Сооружения и передаточные устройства	579,194	92,636	-	-	-	671,830
Машины и оборудование	79,334	774,454	-	-	-	853,788
Транспортные средства	904,753	337,309	-	-	(111,835)	1,130,227
Право пользования активом	1,176,059	407,724	-	(26,788)	(129,834)	1,427,161
Арендованное имущество	9,440	-	-	-	-	9,440
Прочее	93,662	122,158	-	-	-	215,820
Незавершенное строительство	1,674,075	779,954	(1,580,927)	-	(20,976)	852,126
Итого	4,695,640	2,551,893	(1,580,927)	(26,788)	(262,645)	5,377,173

Сумма накопленной амортизации по группам основных средств представлена следующим образом:

	На 31.12.2023 г	На 31.12.2022 г	(тыс. руб.) На 31.12.2021 г
Здания	123,143	89,549	65,939
Сооружения и передаточные устройства	225,757	177,745	137,713
Машины и оборудование	178,837	101,061	55,491
Объекты по договорам лизинга с правом выкупа	454,370	267,387	-
Арендованное имущество	6,280	3,140	-
Транспортные средства	882,333	620,505	560,578
Прочее	91,406	53,900	26,587
Итого	1,962,126	1,313,287	846,308

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом, по которым не применяется ФСБУ 25/2018, составляет 90,170 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 12,083 тыс. руб.) Данные объекты представлены в виде сооружений и земельных участков.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2021 года
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	90,170	12,083	13,691

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

6.1. Долгосрочные финансовые вложения

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ			
ООО «Порт Угольный»	177,150	177,150	177,150
ООО «Берингпромсервис»	100	100	100
Итого	177,250	177,250	177,250

Согласно Решению единственного учредителя № 1 от 23 сентября 2021 года Обществом учреждено ООО «Берингпромсервис» с долей в уставном капитале 100%, номинальной стоимостью 100 тыс. руб.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	(тыс. руб.)		
	На 31.12.2023 г	На 31.12.2022 г	На 31.12.2021 г
НДС по договорам лизинга	-	-	121,296
Резерв на рекультивацию	30,662	26,678	27,011
Авансы выданные на приобретение внеоборотных активов	84,288	79,408	26,500
Увеличение стоимости лизинговых договоров	1,652	8,694	18,359
Прочие внеоборотные активы	2,198	1,867	1,601
Итого	118,800	116,647	194,767

Планируемые затраты на рекультивацию земель и на освоение природных ресурсов признаются в составе прочих внеоборотных активов в сумме оцененных будущих расходов при возникновении обязательств по выполнению соответствующих мероприятий.

Списание по данным объектам подлежит включению в расходы по обычным видам деятельности и начисляется равномерно исходя из срока полезного использования, определенного как соотношение общего объема подтвержденных запасов полезного ископаемого на месторождении к плановому годовому объему добычи.

8. ЗАПАСЫ

Информация о запасах за 2023 год (ФСБУ 5/2019)

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2023 год представлены следующим образом:

Фактическая себестоимость	(тыс. руб.)			
	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	2,414,496	-	1,657,785	4,072,281
Поступления и затраты	2,286,753	2,213,439	-	4,500,192
Капитализация затрат	(85,748)	(50,812)	-	(136,560)
Списание стоимости реализованных запасов	(99,369)	-	-	(99,369)
Расходы по деятельности, не давшей результата	-	(7,041)	-	(7,041)
Списание на себестоимость	-	-	(4,075,546)	(4,075,546)
Оборот между видами запасов	(1,646,482)	(2,155,586)	3,802,068	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	2,869,650	-	1,384,307	4,253,957

В 2023 году был создан резерв в размере 23,190 тыс. руб. на счете 14.02 «Резерв под снижение стоимости товаров».

				(тыс. руб.)
Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	(69,766)	-	-	(69,766)
Начисление резерва	(23,190)	-	-	(23,190)
Баланс на 31 декабря 2023 года	(92,956)	-	-	(92,956)
				(тыс. руб.)
Балансовая стоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	2,344,730	-	1,657,785	4,002,515
Баланс на 31 декабря 2023 года	2,776,694	-	1,384,307	4,161,001

Информация о запасах за 2022 год (ФСБУ 5/2019)

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

				(тыс. руб.)
Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	1,505,498	-	1,090,639	2,596,137
Поступления и затраты	2,462,991	1,825,412	-	4,288,403
Капитализация затрат	(112,724)	(38,608)	-	(151,332)
Списание стоимости реализованных запасов	(89,216)	-	-	(89,216)
Расходы по деятельности, не давшей результата	-	(2,905)	-	(2,905)
Списание на себестоимость	-	-	(2,568,806)	(2,568,806)
Оборот между видами запасов	(1,352,053)	(1,783,899)	3,135,952	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	2,414,496	-	1,657,785	4,072,281

В 2022 году был создан резерв в размере 69,766 тыс. руб. на счете 14.02 «Резерв под снижение стоимости товаров».

				(тыс. руб.)
Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	-	-	-	-
Начисление резерва	(69,766)	-	-	(69,766)
Баланс на 31 декабря 2022 года	(69,766)	-	-	(69,766)
				(тыс. руб.)
Балансовая стоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	1,505,498	-	1,090,639	2,596,137
Баланс на 31 декабря 2022 года	2,344,730	-	1,657,785	4,002,515

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Покупатели и заказчики	1,838,689	2,252,425	335,957
Авансы выданные	306,811	70,214	84,277
Расчеты по налогам и сборам	303,976	539,702	357,909
Расчеты по беспроцентным займам выданным	210,600	188,500	5,000
Авансы выданные по договорам лизинга	1,429	20,461	1,953
Прочие	44,950	4,427	22,060
Итого	2,706,455	3,075,729	807,156

По состоянию на 31 декабря 2023 года числятся авансы, выданные в размере 306,811 тыс. руб., в том числе авансы, выданные на приобретение запасов, составляют 225,118 тыс. руб.

С некоторыми покупателями и заказчиками были заключены договоры по отсрочке платежей на 2024 год, таким образом, данные задолженности не являются просроченными на 31 декабря 2023 года.

В 2023 году было списание сумм дебиторской задолженности за счет ранее начисленного резерва в размере 1,134 тыс. руб., в том числе:

- по авансам выданным в размере 1,134 тыс. руб. в связи со сроком исковой давности.

В 2023 году было списание сумм дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в размере 203 тыс. руб., в том числе:

- по авансам выданным в размере 203 тыс. руб.

Резерв по сомнительной задолженности на 31 декабря 2023 года составил 24,547 тыс. руб., в том числе:

- по авансам выданным в размере 1,988 тыс. руб.;
- по расчетам с покупателями и заказчиками в размере 22,559 тыс. руб.

Сумма резерва определена в размере 100% от суммы задолженности.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Текущие счета в банках	1,569,179	258,690	1,713,375
Касса	61	41	199
Итого	1,569,240	258,731	1,713,574

Существенная сумма денежных средств на текущих счетах и денежных эквивалентов размещена в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) АКРА.

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2023 г	На 31.12.2022 г	(тыс. руб.) На 31.12.2021 г
НДС по договорам лизинга	-	-	82,277
Расходы будущих периодов	4,028	3,247	4,879
Прочие	87	89	87
Итого	4,115	3,336	87,243

12. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Размер уставного капитала на 31 декабря 2023 года составляет 5,000 тыс. руб. Уставный капитал составляется из номинальной стоимости долей. Единственным участником Общества является компания Росмиро Инвестментс Лимитед (Rosmiro Investments Limited), учрежденная и действующая в соответствии с законодательством Кипра, материнской компанией которой является Тайгерз Реалм Коал Лимитед (Tigers Realm Coal Limited) (Австралия).

Ниже приведен список акционеров Тайгерз Реалм Коал Лимитед (Tigers Realm Coal Limited) (Австралия) по состоянию на 31 декабря 2023 года:

	Доля, %
Брюс Грей (Bruce Gray)	59.89
БВ Майнинг Холдинг Лимитед (BV Mining Holding Limited)	18.20
РФПИ Инвестмент Менеджмент ООО (RDIF Investment Management LLC*)	8.41
Намаронг Инвестмент Пти Лтд (Namarong Investments Pty Ltd <The Hansen Investment A/C>)	5.63
Прочие миноритарные акционеры	7.87
Итого	100

*включая КО-ИНВЕСТМЕНТ ПАРТНЕРШИП 1 ЛП, КО-ИНВЕСТМЕНТ ПАРТНЕРШИП 2 СВ

Структура статьи «Добавочный капитал» представлена следующим образом:

	31 декабря (тыс. руб.)		
	2023 года	2022 года	2021 года
Вклад участника	1,827,153	1,827,153	1,827,153
Прочее (курсовая разница)	55	55	55
Итого	1,827,208	1,827,208	1,827,208

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

13.1. Долгосрочные заемные средства

	31 декабря (тыс. руб.)		
	2023 года	2022 года	2021 года
TIGERS REALM COAL LIMITED	2,673,148	4,182,439	-
ROSMIRO INVESTMENTS LIMITED	-	21,953	-
Итого	2,673,148	4,204,392	-

По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность представлена полученным валютным займам от Tigers Realm Coal Limited и составляет 2,673,148 тыс. руб. Займ, согласно условиям договора, должен быть погашен в 2025 году на основании подписанного дополнительного соглашения к договору БН от 28 октября 2019 года.

13.2. Краткосрочные заемные средства

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
TIGERS REALM COAL LIMITED	740,769	-	4,417,619
Ф-л Азиатско-Тихоокеанский Банк АО в г Москва	425,801		
ROSMIRO INVESTMENTS LIMITED	21,953	-	21,953
Итого	1,188,523	-	4,439,572

По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность представлена полученными валютными займами от Tigers Realm Coal Limited и составляет 740,769 тыс. руб. Займы, согласно условиям договора, должны быть погашены в 2024 году на основании подписанного дополнительного соглашения.

По состоянию на 31 декабря 2023 года от Ф-л Азиатско-Тихоокеанский Банк АО в г Москва были получены кредиты:

- рублевый, по договору кредитной линии 1900/0001772 от 9 марта 2023 года в размере 235,570 тыс. руб., процентная ставка 15.5%. Кредит по условиям договора должен быть погашен в 2024 году, проценты на 31 декабря 2023 года составляют 1,201 тыс. руб.
- валютный (CNY), по договору кредитной линии 1900/0001831 от 12 июля 2023 года в размере 188,643 тыс. руб., процентная ставка 5.5%. По условиям договора кредит должен быть погашен в 2024 году, на 31 декабря 2023 года проценты составляют 387 тыс. руб.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	(тыс. руб.)		
	На 31.12.2023 г	На 31.12.2022 г	На 31.12.2021 г
Долгосрочные обязательства			
Задолженность по договорам финансового лизинга	121,161	230,367	692,257
Поставщики и подрядчики	3,453	3,453	3,453
	124,614	233,820	695,710

	(тыс. руб.)		
	На 31.12.2023 г	На 31.12.2022 г	На 31.12.2021 г
Краткосрочные обязательства			
Поставщики и подрядчики	1,256,466	1,630,603	966,409
Задолженность по договорам финансового лизинга	153,886	306,394	425,835
Задолженность по налогам и сборам	107,978	14,533	3,335
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	12,296	6,298	7,022
Задолженность перед персоналом Общества	24	-	17,370
Прочая	7,204	7	1,805
Итого	1,537,854	1,957,835	1,421,776

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(тыс. руб.)

	На выплату вознаграж- дений	На расходы по демереджу	На оплату неисполь- зованных отпусков	Резерв на рекуль- тивацию	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	16,355	16,650	44,288	31,330	-	108,623
Увеличение резервов	38,358	285,587	98,339	2,124	12,839	437,247
Использование резервов	(12,883)	(7,126)	(85,189)	-	-	(105,198)
Восстановление резервов	(3,471)	(4,761)	(1,353)	-	-	(9,585)
Баланс на 31 декабря 2022 года	38,359	290,350	56,085	33,454	12,839	431,087
Увеличение резервов	14,107	-	153,834	6,650	28,710	203,301
Использование резервов	(35,797)	(263,540)	(126,348)	-	-	(425,685)
Восстановление резервов	(2,562)	(22,047)	(12,647)	-	-	(37,256)
Баланс на 31 декабря 2023 года	14,107	4,763	70,924	40,104	41,549	171,447

Долгосрочные оценочные обязательства представляют собой резерв на рекультивацию.

16. ВЫРУЧКА

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Выручка от реализации угля	8,347,488	7,503,458
Итого	8,347,488	7,503,458

Доля выручки от реализации на внешний рынок в 2023 году составила 95% от общей суммы выручки (в 2022 году – 95%).

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Материалы	1,732,555	1,059,366
Амортизация	696,661	448,178
Заработная плата	660,616	430,564
Услуги сторонних организаций	571,110	406,535
НДПИ	277,757	140,170
Страховые взносы	102,533	58,750
Прочие	34,417	25,243
Итого	4,075,649	2,568,806

18. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Расходы на морской фрахт	-	1,126,085
Расходы на погрузку и др. аналогичные	894,938	734,754
Вывозная таможенная пошлина, таможенный сбор	180,928	-
Расходы на хранение	49,583	59,500
Прочие	15,485	19,058
Итого	1,140,934	1,939,397

19. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2023 год	2022 год (тыс. руб.)
Услуги управляющей компании	246,667	180,000
Заработная плата	97,958	101,623
Услуги сторонних организаций	64,818	50,237
Резервы на отпуска и вознаграждения	37,933	30,140
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	14,445	15,084
Материальные затраты	18,776	10,785
Амортизация	12,133	9,116
Налоги и сборы	9,808	8,133
Командировочные и прочие расходы подотчетных лиц	9,015	10,093
Прочие	980	819
Итого	512,533	416,030

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2023 год	2022 год (тыс. руб.)
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	829,809	589,563
Доходы от реализации ТМЦ, работ, услуг	134,530	200,401
Доходы от сдачи в аренду в т.ч.:	63,709	72,191
- Доходы от сдачи в аренду барж ООО Порт угольный	63,596	72,174
- Доходы от сдачи в аренду склада ООО Берингпромсервис	50	17
- Доходы от сдачи в аренду прочие	63	-
Восстановление ранее начисленных резервов	37,256	21,255
Доходы в виде субсидий	4,554	-
Доходы, связанные с реализацией ОС	1,667	-
Доходы от возмещения ущерба	1,356	-
Прочие	170	166
Итого	1,073,051	883,576

В 2022 году проценты, полученные по договору займа №БП-2-2022 от 27 октября 2022 года составили 453 тыс. руб.

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2023 год	2022 год (тыс. руб.)
Расходы на демередж - плату за простой судна, в течение конгралайного времени	279,404	-
Расходы, не принимаемые для целей НУ	134,390	13,939
Расходы от реализации ТМЦ, работ, услуг	121,507	110,209
Штрафы за нарушение сроков и объемов поставки угля	69,343	626,890
Расходы от покупки и продажи валюты	47,645	79,358
Расходы от сдачи в аренду барж ООО Порт угольный	44,826	46,370
Резерв по демереджу	28,710	280,827
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	23,191	86,227
Расходы на благотворительные цели	19,313	189
Расходы по деятельности, не давшей результата	7,041	2,905
Создание резерва по сомнительным долгам	-	22,559
Списание объектов незавершенного строительства и основных средств	3,961	3,519
Расходы по оплате банковских услуг	3,105	9,245
Расходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	677	2,297
Расходы, связанные с реализацией ОС	606	-
Прочие	15,594	3,387
Итого	799,313	1,287,921

За 2023 год проценты, начисленные по договорам лизингового и арендованного имущества, составили 43,773 тыс. руб., и проценты по полученным кредитам составили 35,107 тыс. руб.

За 2022 год проценты, начисленные по договорам лизингового и арендованного имущества, составили 75,992 тыс. руб.

22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В 2016 году ООО «Берингпромуголь» было признано резидентом территории опережающего социально-экономического развития (далее ТОСЭР) Беринговский. В соответствии с федеральным и региональным законодательством налоговая ставка по налогу на прибыль была установлена в размере 0% (региональная и федеральная части).

Пониженные ставки налога на прибыль устанавливаются в следующем порядке:

- в части зачисления в федеральный бюджет - в размере 0%, которая применяется в течение пяти налоговых периодов (п. 3 ст. 284.4 НК РФ) начиная с года, по результатам которого получена первая налогооблагаемая прибыль Общества, зарегистрированного на территории опережающего развития. Первая прибыль Общества по данным бухгалтерского учета была получена в 2018 году;
- в части зачисления в бюджеты субъектов РФ - не более 5% в течение первых пяти налоговых периодов и не менее 10% в течение следующих пяти налоговых периодов (п. 4 ст. 284.4 НК РФ), начиная с года, по результатам которого получена первая налогооблагаемая прибыль Общества, зарегистрированного на территории опережающего развития.
- В 2023 году налог на прибыль исчислялся по ставке 13%. Налог на прибыль в федеральный бюджет исчислялся по ставке 3%, в бюджет субъектов РФ по ставке 10%.
- Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены в бухгалтерской отчетности свернуто по строке 1180 «Отложенные налоговые активы».

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Прибыль до налогообложения	2,813,230	2,099,341
Налог на прибыль	(257,989)	-
Текущий налог на прибыль	(319,649)	-
Отложенный налог на прибыль	61,660	-
Прочие (пени)	-	-
Чистая прибыль	2,555,241	2,099,341

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2023 и 2022 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Прибыль до налогообложения	2,813,230	2,099,341
Условный расход по налогу на прибыль	(365,719)	-
Отложенный налог на прибыль	69,220	-
Постоянные налоговые расходы:		
Расходы, экономически необоснованные	(17,394)	-
Расходы на благотворительные цели	(2,511)	-
Расходы в виде возмещения убытков, на суммы курсовых разниц при расчетах, отличной от Доллара США валюте	(1,471)	-
Расходы по безвозмездной передаче товаров	(752)	-
Списание выделенного НДС	(356)	-
Прочие	(675)	-
Итого	(23,159)	-
Постоянные налоговые доходы:		
Восстановление налога на имущество за 2022 год	9	-
Итого	9	-
Налог на прибыль	(319,649)	-

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
Расходы будущих периодов	314,003	-
Оценочные обязательства и резервы	22,288	-
Арендные обязательства	18,027	-
Курсовые разницы по расчетам в валюте	15,323	-
Основные средства	13,474	-
Резервы под снижение стоимости товаров	12,084	-
Резервы под снижение стоимости нефункциональных активов	11,104	-
Резервы сомнительных долгов	3,191	-
Прочие	227	-
Итого	409,721	-
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
По кредитам и займам в валюте	(206,323)	-
Арендные обязательства	(47,136)	-
Нематериальные активы	(40,376)	-
Основные средства	(34,596)	-
Внеоборотные активы	(8,141)	-
Резерв на рекультивацию	(3,986)	-
Процентные обязательства	(3,025)	-
Курсовые разницы по расчетам в валюте	(2,448)	-
Готовая продукция	(1,811)	-
Прочие	(219)	-
Итого	(348,061)	-
Отложенный доход по налогу на прибыль	61,660	-

23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются его участник, дочерние и зависимые компании, все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны Общества, а также основной управленческий персонал ООО «Берингпромуголь» и указанных компаний.

С 21 декабря 2018 года обязанности единоличного исполнительного органа Общества выполняет управляющая организация ООО «Берингугольинвест» в соответствии с договором о передаче полномочий.

После реорганизации в форме присоединения ООО «Берингтрансуголь», завершившейся 12 марта 2018 года, ООО «Порт угольный» является дочерней компанией ООО «Берингпромуголь».

Согласно Решению единственного учредителя № 1 от 23 сентября 2021 года Обществом учреждено ООО «Берингпромсервис» с долей в уставном капитале 100%, номинальной стоимостью 100 тыс. руб.

Операции и расчеты с дочерними и прочими связанными сторонами представлены ниже:

23.1. Выданные заемные средства

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2021 года
ООО «Берингпромсервис»	65,100	38,500	5,000
ООО «Берингугольинвест»	88,500	35,000	-
ООО «Порт Угольный»	-	100,000	-
АО «СТУК»	57,000	15,000	-
Итого	210,600	188,500	5,000

В 2023 году процентный доход по займам выданным отсутствует. Все займы являются беспроцентными.

23.2. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
TIG TRADING DMCC	152,861	53,881
ООО «Берингугольинвест»	246,667	180,000
ООО «Берингпромсервис»	758	9,887
ООО «Порт Угольный»	964,429	817,930
Итого	1,364,715	1,061,298

23.3. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
ООО «Порт Угольный»	150,907	105,543
АО «СТУК»	238	609
ООО «Берингпромсервис»	4,994	5,403
Итого	156,139	111,555

23.4. Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
Вид операции		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ООО «Порт Угольный»	Реализация товаров, работ, услуг	901	12,262	1,495
ООО «Берингпромсервис»	Реализация	-	6,189	-
ОА «СТУК»	Реализация	-	731	-
Итого		901	19,182	1,495

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов не формировался.

23.5. Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
Вид операции		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ООО «Беринггольфинвест»	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	54,000
ООО «Порт Угольный»	Приобретение товаров, работ, услуг	441,262	333,474	46,311
TIG TRADING DMCC	Соглашение о новации	308,272	361,993	-
Tigers Realm Coal (Cyprus) PTY LTD	Соглашение о новации	17,734		
ООО «Берингпромсервис»	Приобретение товаров, работ, услуг	56	-	-
АО «Северо- Тихоокеанская угольная компания»	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	21,758
Итого		767,324	695,467	122,069

23.6. Полученные заемные средства

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Tigers Realm Coal Limited	3,413,917	4,182,439	4,417,619
ROSMIRO INVESTMENTS LIMITED	21,953	21,953	21,953
Итого	3,435,870	4,204,392	4,439,572

В 2021-2023 годах процентный расход по займам, полученным от связанных сторон, отсутствует.

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

23.7. Денежные потоки со связанными сторонами

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	87,250	34,595
Арендные платежи	73,618	62,220
Прочие поступления	48,909	87,673
На оплату товаров, работ, услуг	(1,229,978)	(918,335)
Прочие платежи	(6,571)	-
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг	100,453	30,000
На предоставление займов дочерним организациям	(122,100)	(213,500)
На приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	(7,951)	(28,104)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение заемных средств	-	-

В 2023 году был выдан беспроцентный заем компаниям: ООО «Берингпромсервис», ОА «СТУК», ООО «Порт Угольный», ООО «Берингугольинвест».

24. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

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

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Отраслевые риски – основные отраслевые риски Общества связаны с возможным ухудшением ситуации в угольной отрасли в целом. Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие: негативное изменение мировых цен на уголь; повышение цен на электроэнергию; рост цен на основные виды сырья; повышение транспортной составляющей в себестоимости производства продукции, в первую очередь, рост тарифов на железнодорожные перевозки готовой продукции и основных видов сырья.

Общество предпринимает все необходимые действия для минимизации указанных рисков. Проводится постоянный анализ, мониторинг и прогнозирование динамики цен.

Финансовые риски – в процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают следующие финансовые риски: неблагоприятное изменение валютных курсов; риск роста процентных ставок.

Российский рубль является функциональной валютой Общества. Общество подвержено валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

Вследствие возможного ухудшения конъюнктуры денежных рынков, Общество подвержено рискам неблагоприятного изменения процентных ставок по обязательствам с плавающей процентной ставкой. При этом вероятность возникновения процентного риска оценивается на текущий момент как невысокая в условиях улучшения макроэкономической ситуации и проведения взвешенной денежно-кредитной политики в Российской Федерации, а также постепенного выхода мировой экономики из кризиса.

Обществом ведется мониторинг потенциального влияния неблагоприятных изменений валютного курса на результаты деятельности.

Правовые риски – к числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами: изменение налогового законодательства; изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства; изменение правил таможенного контроля и пошлин, валютного регулирования; изменение правил по лицензированию и законодательства о недропользовании; возможное ужесточение требований законодательства в области охраны окружающей среды или изменение практики их применения; изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

25. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫДАННЫЕ

В сентябре 2020 года Обществом заключен следующий договор залога:

- С АО «Сбербанк Лизинг» договор залога движимого имущества от 17 сентября 2020 года, согласно которому Общество передает в залог движимое имущество – транспортные средства на сумму 193,738 тыс. руб. в обеспечение обязательств по договорам лизинга.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Обществом был погашен кредит по договорам кредитной линии №1900/0001772 от 9 марта 2023 года на сумму 501,769 тыс. руб. и 1900/0001831 от 12 июля 2023 на сумму 15,166 тыс. юаней (196,493 тыс. руб.).

Между Обществом и АО «Азиатско-Тихоокеанский Банк» заключен Договор кредитной линии № 1900/0001950 от 29 февраля 2024 на сумму 120,000 тыс. китайских юаней (1,525,020 тыс. руб.). Процентная ставка по договору составляет 7 % годовых, срок погашения кредита до 6 декабря 2024 года.

Между Обществом и АО «Азиатско-Тихоокеанский Банк» заключен договор залога движимого имущества №1900/0001950.4 от 29 февраля 2024 года. Предметом залога является Экскаватор гусеничный модель: CATERPILLAR, 395 WIN: CAT00395CSGD10139 Номер двигателя: CAT C18, H4E00968. Залоговая стоимость определена в размере 46,320 тыс. руб.

Руководитель

28 марта 2024 года



Д.А. Гаврилин