

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Северо-Восточная Угольная Компания»**

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ  
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
за 2023 год**

**г. Магадан**

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ .....</b>	<b>4</b>
<b>2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....</b>	<b>5</b>
<i>Применимость допущения непрерывности деятельности Компании.....</i>	<i>5</i>
<i>План счетов бухгалтерского учета .....</i>	<i>5</i>
<i>Проведение инвентаризации .....</i>	<i>5</i>
<i>Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте .....</i>	<i>6</i>
<i>Оборотные и внеоборотные активы и обязательства .....</i>	<i>6</i>
<i>Учет основных средств.....</i>	<i>6</i>
<i>Учет нематериальных активов.....</i>	<i>8</i>
<i>Учет финансовых вложений .....</i>	<i>9</i>
<i>Учет запасов.....</i>	<i>10</i>
<i>Долгосрочные активы к продаже.....</i>	<i>10</i>
<i>Учет денежных средств и денежных эквивалентов .....</i>	<i>10</i>
<i>Учет аренды .....</i>	<i>11</i>
<i>Учет доходов.....</i>	<i>12</i>
<i>Учет расходов .....</i>	<i>13</i>
<i>Учет затрат по кредитам и займам.....</i>	<i>14</i>
<i>Учет оценочных резервов .....</i>	<i>14</i>
<i>Учет оценочных обязательств.....</i>	<i>15</i>
<i>Учет расходов будущих периодов.....</i>	<i>16</i>
<i>Учет авансов полученных (выданных) .....</i>	<i>17</i>
<i>Учет налога на прибыль .....</i>	<i>17</i>
<i>Учет государственной помощи .....</i>	<i>18</i>
<b>ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ     ОТЧЕТНОСТИ .....</b>	<b>18</b>
<b>3. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС.....</b>	<b>18</b>
3.1 Строка 1130 «Нематериальные поисковые активы».....	18
3.2 Строка 1150 «Основные средства».....	19
3.3 Строка 1210 «Запасы» .....	20
3.4 Строка 1230 «Дебиторская задолженность» .....	20
3.5 Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» .....	20
3.6 Строка 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» .....	21
3.7 Строка 1410, 1510 «Заемные средства» .....	21
3.8 Строка 1520 «Кредиторская задолженность».....	21
3.9 Строка 1540 «Оценочные обязательства».....	22
<b>4. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....</b>	<b>22</b>
4.1 Строка 2110 «Выручка».....	22

4.2 Строка 2120 «Себестоимость продаж» .....	22
4.3 Строка 2210 «Коммерческие расходы» .....	22
4.4 Строка 2220 «Управленческие расходы» .....	23
4.5 Строка 2340 «Прочие доходы» .....	23
4.6 Строка 2350 «Прочие расходы» .....	23
4.7 Налог на прибыль .....	23
<b>5. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ .....</b>	<b>25</b>
<b>6. АРЕНДА .....</b>	<b>25</b>
<b>7. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ .....</b>	<b>26</b>
<b>8. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ .....</b>	<b>27</b>
<b>9. ПОЯСНЕНИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. ....</b>	<b>27</b>
<b>10. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ .....</b>	<b>28</b>
<b>11. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ .....</b>	<b>28</b>
<b>12. ПОЯСНЕНИЯ ПО СОБЫТИЯМ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....</b>	<b>28</b>
<b>13. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ. ....</b>	<b>28</b>
<b>14. ПОЯСНЕНИЯ ПО ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ. ....</b>	<b>30</b>
<b>15. ЛИЦЕНЗИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....</b>	<b>31</b>

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ООО «Северо-Восточная Угольная Компания» (далее – Компания) образовано в результате реорганизации в порядке преобразования Закрытого акционерного общества «Северо-Восточная Угольная компания».

Единственным участником Компании является ООО «Восточная Горнорудная компания» ИНН 7705974044.

В соответствии с Федеральным законом от 18.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» в Единый государственный реестр была внесена запись от 10.08.2015 и присвоен основной государственный регистрационный номер 1154910001179, свидетельство о регистрации: серия 49 № 000340975 от 10.08.2015 г.

Организационно-правовая форма Компании – Общество с ограниченной ответственностью. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 4909122194 КПП 490901001.

Юридический адрес: 685000, Российская Федерация, Магаданская область, г. Магадан, Пролетарская ул., дом 13/1, офис 542.

Уставной капитал Компании составляет 13 820 тыс. руб.

Участником Компании на конец отчетного периода являются:

Общество с ограниченной ответственностью "Восточная Горнорудная Компания" – 100 % доли в уставном капитале, что составляет 13 820 тыс. руб.

Добавочный капитал Компании составляет 206 280 тыс. руб.

Полномочия единоличного исполнительного органа переданы по договору передачи полномочий единоличного исполнительного органа от 11.08.2015г. № 04-УПР/ВГК управляющей компании - ООО «Восточная Горнорудная Компания» (ООО «ВГК»).

Бухгалтерский учет с 01.10.2016г. ведется ООО «Технологии Финансов» на основании договора оказания услуг №5-КЛ от 01.10.2016 года. До этой даты ведение бухгалтерского учета было возложено на главного бухгалтера.

Основным видом Компании деятельности является разведка и добыча полезных ископаемых.

Компанию осуществляет поисково-оценочные и разведочные работы на лицензионных участках недр, и ведет попутную добычу угля с целью изучения его кондиций.

Филиалов и обособленных подразделений Компания не имеет.

Среднесписочная численность за 2023г. - 4 человек, за 2022 год составила 6 человек

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2022 года.

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

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

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

### **План счетов бухгалтерского учета**

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

### **Проведение инвентаризации**

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

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

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года, за исключением инвентаризации капитальных вложений, основных средств, материально-производственных запасов, нематериальных активов, НИОКР и оборудования к установке, которая проведена по состоянию на 1 октября 2023 года, инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проведена на 31 октября 2023г.

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

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов, соответственно.

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

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

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

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

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

## **Учет основных средств**

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

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

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

проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, а не входящие в группы «Машины и оборудование» и «Транспортные средства», также оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Группы основных средств «Машины и оборудование», «Транспортные средства» отражаются в учете по переоцененной стоимости. При оценке основных средств по переоцененной стоимости стоимость основного средства регулярно (один раз в два года) переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

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

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

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

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

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

### **Учет нематериальных активов**

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

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

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

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

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

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

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация



по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

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

Переоценка нематериальных активов не производится.

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

### **Учет финансовых вложений**

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

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

- Их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.
- Сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

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

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

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

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

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

### **Учет запасов**

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

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

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

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

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

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

### **Долгосрчные активы к продаже**

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

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

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

В соответствии с ПБУ 23/11 в Отчете о движении денежных средств отражены платежи и поступления денежных средств и денежных эквивалентов. Денежные потоки классифицируются в зависимости от характера операций.

В отчете о движении денежных средств свернуто (ПБУ 23/2011) показаны:

- Суммы НДС (пп. «б» п.16 ПБУ 23/2011);
  - полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков;
  - перечисленные поставщикам и подрядчикам;
  - перечисленные в бюджет;
  - возвращенные из бюджета;
- доходы (расходы) по операциям с валютой.

При формировании отчета о движении денежных средств, в разделе «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (суммы начисленного налога на доходы физических лиц, страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, платежи по исполнительным листам).

## **Учет аренды**

### **Учет в качестве арендатора**

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

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

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

Обязательство по аренде отражается в составе заемных средств.

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

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

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

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

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

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

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

#### **Учет в качестве арендодателя**

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В случае классификации объекта учета в качестве неоперационной (финансовой) аренды Компания признает инвестицию в аренду в качестве актива в размере ее чистой стоимости. Впоследствии чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

#### **Учет доходов**

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

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

### **Учет расходов**

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

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

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

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

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

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

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

Дополнительными расходами по займам являются:

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

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

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

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

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

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

## **Учет оценочных резервов**

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;

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

При этом существует следующий порядок создания резервов:

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Учет оценочных обязательств**

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
  - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
  - исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим

выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.

- На оплату неиспользованных отпусков;
- На рекультивацию земельных участков, используемых для добычи;
- На лесовосстановление;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

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

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

### **Учет расходов будущих периодов**

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

В состав расходов будущих периодов включаются:

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

Расходы будущих периодов погашаются:

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



- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;
- по дополнительным расходам по займам – равномерно в течение срока использования займа (кредита), с получением которого они были понесены.

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

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

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

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

### **Учет налога на прибыль**

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

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

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

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

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

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

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

### **Учет государственной помощи**

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

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

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

## **ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **3. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

#### **3.1 Срока 1130 «Нематериальные поисковые активы»**

Движение нематериальных поисковых активов представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	на 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Нематериальные активы	142 322		
Затраты на проведение геологоразведочных, поисково-оценочных работ на участках недр	358 862	508 495	499 123
<b>Итого</b>	<b>502 184</b>	<b>508 495</b>	<b>499 123</b>

Расходы на проведение геологоразведочных работ и поисково-оценочных работ на участке недр Арылахский Булугурской угленосной площади, проводимые до подтверждения коммерческой целесообразности добычи приняты к учету в составе нематериальных активов, 27.02.2023г. согласован технический проект на промышленное освоение по лицензии МАГ 04617 ТР.

По строке «Затраты на проведение геологоразведочных, поисково-оценочных работ на участках недр» отражены расходы на приобретение лицензий на право пользования участком недр Булугурской угленосной площади в Среднеканском и Оксумчанском районах Магаданской области, участком недр Галимовский Галимовского угленосного

района Магаданской области. Также по данной строке отражены расходы на проведение геологоразведочных работ и поисково-оценочных работ на участках недр, проводимых до подтверждения коммерческой целесообразности добычи.

### 3.2 Строка 1150 «Основные средства»

Основные средства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	на 31 декабря		
	2023 год	2022 год	2021 год
Основные средства в организации	830	1 333	1 443
Права пользования активами	2 037	2 376	-
<b>Итого</b>	<b>2 867</b>	<b>3 709</b>	<b>1 443</b>

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

	(тыс. руб.)				
	на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	Переоценка	на 31.12.2022
Сооружения	1 532	-	-	-	1 532
Машины, оборудование и транспортные средства	5 119	-	-	(173)	4 946
Прочие виды основных средств		139		-	139
<b>Итого</b>	<b>6 651</b>	<b>139</b>		<b>(173)</b>	<b>6 617</b>

	(тыс. руб.)				
	на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	Переоценка	на 31.12.2023
Сооружения	1 532	-	-	-	1 532
Машины, оборудование и транспортные средства	4 946	120	-	-	5 066
Прочие виды основных средств	139	-	-	-	139
<b>Итого</b>	<b>6 617</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6 737</b>

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств в организации на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	на 31 декабря		
	2023 год	2022 год	2021 год
Сооружения	1 266	1 152	1 038
Машины, оборудование и транспортные средства	4 572	4 109	4 170
Прочие виды основных средств	69	23	
<b>Итого</b>	<b>5 907</b>	<b>5 284</b>	<b>5 208</b>

В 2023 году переоценка основных средств не проводилась. Основные средства, находящиеся в залоге по кредитным договорам на 31.12.2023 года отсутствуют. У Компании отсутствуют основные средства, по которым не начисляется амортизация.

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

Информация об объектах недвижимости, предоставленным и полученным по договору аренды на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года, соответственно, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	на 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	0	365	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	0	0	0

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

### 3.3 Строка 1210 «Запасы»

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2022-2023гг. представлены следующим образом:

Фактическая себестоимость	(тыс. руб.)	
	Основное производство	Готовая продукция, товары, материалы
	ИТОГО	
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	-	<b>10 670</b>
Поступления и затраты	-	36 999
Списание на себестоимость	-	(42 921)
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	-	<b>4 748</b>
Поступления и затраты	58 751	37 009
Списание на себестоимость	(18 204)	(33 916)
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>40 547</b>	<b>7 841</b>

### 3.4 Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	на 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 226	1 117	1 725
Покупатели и заказчики	44 289	22 017	6 000
Расчеты по налогам, взносам и сборам	156	987	544
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	13 256	1 151	207
Расходы будущих периодов	9	-	3
<b>Итого</b>	<b>60 936</b>	<b>25 272</b>	<b>8 479</b>

### 3.5 Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты»

На 31.12.2023г. денежные средства в сумме 3 113 тыс. руб. состоят из остатка денежных средств на расчетном счете. По состоянию на отчетную дату у предприятия нет договоров на условиях овердрафта. Компания не имеет денежных сумм, которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования, а также средств в аккредитивах, открытых в пользу Компании.

### 3.6 Строка 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»

Добавочный капитал в размере 206 280 тыс. руб. является эмиссионным доходом от размещения акций Компании в 2012г. по цене выше номинальной стоимости.

### 3.7 Строка 1410, 1510 «Заемные средства»

Заемные средства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	% став-ка	Валю-та дого-вора	срок погаше-ния	(тыс. руб.)		
				на 31 декабря		
				2023 года	2022 года	2021 года
Долгосрочные займы:				351 418	351 418	400 000
<b>ООО «Солнцевский угольный разрез»</b>						
Простой % вексель СВУК №1 от 01.01.2021	3.2	Руб.	31.12.25	51 418	51 418	-
Простой % вексель СВУК №2 от 01.01.2021	3.2	Руб.	31.12.23	-	-	100 000
Простой % вексель СВУК №3 от 01.01.2021	3.2	Руб.	31.12.25	100 000	100 000	100 000
Простой % вексель СВУК №4 от 01.01.2021	3.2	Руб.	31.12.25	100 000	100 000	100 000
Простой % вексель СВУК №5 от 01.01.2021	3.2	Руб.	31.12.26	100 000	100 000	100 000
<b>Проценты по кредитам и займам:</b>				<b>35 750</b>	<b>24 510</b>	<b>12 800</b>
Простой % вексель СВУК №1 от 01.01.2021	3.2	Руб.	31.12.25	6 950	5 310	-
Простой % вексель СВУК №2 от 01.01.2021	3.2	Руб.	31.12.23	-	-	3 200
Простой % вексель СВУК №3 от 01.01.2021	3.2	Руб.	31.12.25	9 600	6 400	3 200
Простой % вексель СВУК №4 от 01.01.2021	3.2	Руб.	31.12.25	9 600	6 400	3 200
Простой % вексель СВУК №5 от 01.01.2021	3.2	Руб.	31.12.26	9 600	6 400	3 200
<b>Итого долгосрочные заемные средства</b>				<b>387 168</b>	<b>375 928</b>	<b>412 800</b>
<b>Краткосрочные займы:</b>				<b>28 400</b>	<b>110 000</b>	<b>99 418</b>
<b>ООО «Солнцевский угольный разрез»:</b>						
Простой % вексель СВУК №1 от 01.01.2021	3.2	Руб.	31.12.24	-	-	99 418
Простой % вексель СВУК №2 от 01.01.2021	3.2	Руб.	31.12.24	15 000	100 000	-
договор займа Д-СУР-2022/343 от 25.07.2022	0	Руб.	25.07.24	13 400	10 000	-
<b>Проценты по кредитам и займам:</b>				<b>8 224</b>	<b>6 400</b>	<b>11 879</b>
<b>ООО «Солнцевский угольный разрез»</b>						
Простой % вексель СВУК №1 от 01.01.2021	3.2	Руб.	31.12.22	-	-	3 181
Простой % вексель СВУК №2 от 01.01.2021	3.2	Руб.	31.12.23	8 224	6 400	-
Простой вексель СВУК №6 от 01.01.2021	3.2	Руб.	По предъяв-лению	-	-	8 697
<b>Итого краткосрочные заемные средства</b>				<b>36 624</b>	<b>116 400</b>	<b>111 297</b>

Проценты по кредитам полностью отражены в учете и отчетности в качестве прочих расходов. В стоимость инвестиционного актива проценты по займам не включались в связи с отсутствием объектов, удовлетворяющих требованиям Учетной политики Компании к инвестиционному активу. К инвестиционным активам Компания относит объекты основных средств и нематериальных активов, плановый срок создания (приобретения, строительства) которых превышает один год, при этом планируемые расходы на создание данных активов являются существенными, т. е. составляют более 10 млн. руб.

### 3.8 Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	40 614	5 654	10 514
Покупатели и заказчики	-	128	282

Расчеты по налогам, взносам и сборам	5 283	8 215	7 866
Расчеты с персоналом по оплате труда	461	261	413
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	484	108	108
<b>Итого</b>	<b>46 842</b>	<b>14 366</b>	<b>19 182</b>

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 отсутствует.

### 3.9 Строка 1540 «Оценочные обязательства»

Движение краткосрочных оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	<b>Резерв на оплату неиспользованных отпусков</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>1 272</b>
Увеличение резервов	1535
Использование резервов	(1725)
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>1 082</b>
Увеличение резервов	1533
Использование резервов	(693)
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>1 922</b>

## 4. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Основной сферой деятельности Компании является разведка и добыча полезных ископаемых.

### 4.1 Строка 2110 «Выручка»

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Продажа на внутренний рынок рядового/сортового угля	174 661	157 468
Аренда - транспорт (кроме подвижного состава)	609	165
Прочие услуги посредников	-	117
<b>Итого</b>	<b>175 270</b>	<b>157 750</b>

### 4.2 Строка 2120 «Себестоимость продаж»

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Продажа на внутренний рынок рядового/сортового угля	(33 439)	(42 921)
Аренда - транспорт (кроме подвижного состава)	-	(115)
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>(33 439)</b>	<b>(43 036)</b>

### 4.3 Строка 2210 «Коммерческие расходы»

Коммерческие расходы за 2023 и 2022 годы в разрезе элементов затрат представлены следующим образом:

(тыс. руб.)	
2023 год	2022 год

Материальные расходы	(17 092)	(14 405)
Расходы на оплату труда	(3 292)	(4 223)
Амортизация	(147)	(153)
Отчисления на социальные нужды	(1 332)	(1 692)
Прочие затраты	(10)	(101)
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>(21 873)</b>	<b>(20 574)</b>

#### 4.4 Строка 2220 «Управленческие расходы»

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Материальные расходы	(18 990)	(18 127)
Расходы на оплату труда	(7 289)	(7 120)
Амортизация	(1 054)	(852)
Отчисления на социальные нужды	(2 145)	(1 908)
Прочие затраты	(196)	(62)
<b>Итого по элементам</b>	<b>(29 674)</b>	<b>(28 069)</b>
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>(29 674)</b>	<b>(28 069)</b>

#### 4.5 Строка 2340 «Прочие доходы»

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	4 560	4 430
Прибыль прошлых лет	14	-
<b>Итого</b>	<b>4 580</b>	<b>4 430</b>

#### 4.6 Строка 2350 «Прочие расходы»

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Убытки прошлых лет	(6)	-
Расходы на услуги банков	(228)	(215)
Прочие внереализационные расходы	-	-
Прочие косвенные расходы	(391)	(463)
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	(5)	-
Штрафы, пени, неустойки к уплате	(3)	(300)
<b>Итого</b>	<b>(633)</b>	<b>(978)</b>

#### 4.7 Налог на прибыль

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (*метод отсрочки*). Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Сумма текущего налога на прибыль определяется организацией путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового обязательства (ПНО), а также на сумму разницы между признанными и погашенными в

отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО). Текущий налог на прибыль составил 5 124 тыс. руб.

*Информация по расчету налога на прибыль*

Наименование показателя	2023г., тыс. руб.	2022г., тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	82 809	56 561
Ставка по налогу на прибыль	20	20
Условный расход/доход по налогу на прибыль	(16 562)	(11 312)
Постоянный налоговый расход (ПНР)	(2)	(61)
Постоянный налоговый доход (ПНД)	2	
Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)	(10 981)	(3 691)
Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)	457	566
Итого текущий налог на прибыль		
УД /УР+ ПНР / ПНД - ОНА + ОНО	(5 124)	(7 116)

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, учтенных при определении текущего налога на прибыль:

*Отложенные налоговые активы и обязательства*

Отложенные налоговые активы/обязательства по видам	Обороты за 2023 г., тыс. руб.		Обороты за 2022 г., тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>4 553</b>	<b>15 534</b>	<b>10 729</b>	<b>14 419</b>
- по основным средствам	19	46	15	15
- по оценочным обязательствам	-	-	-	-
- по резерву по сомнительным долгам	-	913	-	886
- по расходам будущих периодов	4 534	14 575	10 713	13 518
- по убытку текущего периода	-	-	-	-
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>35 795</b>	<b>35 338</b>	<b>7 473</b>	<b>8 039</b>
-нематериальные активы	31 031	2 367	-	-
- по основным средствам	1	110	237	102
- доходные вложения в материальные ценности	-	-	111	-
- по готовой продукции	1 727	2 053	-	4 412
- недостачи и потери	4			
- проценты по обязательствам	9	50	-	122
- по материалам	-	-		
- по внеоборотным активам	680	30 758	5 596	1 874
- по незавершенному производству	2 343	-	1 529	1 529



## 5. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Доллар США	89.6883	70.3375	74.2926
Евро	99.1919	75.6553	84.0695

Обязательства в иностранной валюте отсутствуют.

## 6. АРЕНДА

Компания как арендатор

Договор аренды Компании представлен арендой офисного помещения в здании АО «ВНИИ-1» по адресу г.Магадан ул. Гагарина д.12 общей площадью 68 кв.м.

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

	Здания	Итого
Срок полезного использования, лет	5	5
На 31 декабря 2021 года	-	-
Поступление	2 952	2 952
Пересмотр стоимости	-	-
На 31 декабря 2022 года	2 952	2 952
Поступление	-	-
Пересмотр стоимости	323	323
На 31 декабря 2023 года	3 275	3 275
<b>Накопленная амортизация и накопленное обесценение</b>		
На 31 декабря 2021 года	-	-
Амортизация	(576)	(576)
На 31 декабря 2022 года	(576)	(576)
Амортизация	(662)	(662)
На 31 декабря 2023 года	(1 238)	(1 238)
<b>Балансовая стоимость</b>		
На 31 декабря 2021 года	-	-
На 31 декабря 2022 года	2 376	2 376
На 31 декабря 2023 года	2 037	2 037

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

На 31 декабря 2021 года	Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2022 года
-		(2 952)	(306)	774	-	(2 484)
На 31 декабря 2022 года		Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2023 года
(2 484)		-	(285)	873	(323)	(2 219)

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 года представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
От 4 до 5 лет	2 425	3 095
<b>Итого</b>	<b>2 425</b>	<b>3 095</b>
Пересмотр стоимости	79	
Эффект дисконтирования	(285)	(611)
<b>Итого обязательство по аренде</b>	<b>2 219</b>	<b>2 484</b>
в том числе:		
Долгосрочное	1 618	1 963
Краткосрочное	601	521

По состоянию на 31 декабря 2023 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

## 7. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ.

Движение краткосрочных оценочных обязательств виде резерва на предстоящие отпуска за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

	Резерв на оплату неиспользованных отпусков, тыс. руб.
Баланс на 31 декабря 2021 года	1 272
Увеличение резервов	1 535
Использование резервов	(1 725)
Баланс на 31 декабря 2022 года	1 082
Увеличение резервов	1 533
Использование резервов	(693)
Баланс на 31 декабря 2023 года	1 922

Условными обязательствами и условными активами являются неоконченные судебные дела Компании. Условные активы и обязательства в 2023г. не признавались.

Компанией в 2019г. создан резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности контрагента ООО «Востокмонтажспецстрой» на сумму 75 193 тыс. руб. Задолженность включена в реестр в деле о банкротстве. Задолженность ООО «Востокмонтажспецстрой» погашена в размере 4 566 тыс. руб. за 2023г., 4 430 тыс. руб. за 2022г, 43 034 тыс. руб. за 2021г. Остаток непогашенной задолженности на 31.12.2023г. составляет 23 163 тыс. руб.

Иные условные обязательства и активы не установлены, иные резервы под оценочные обязательства Компанией не создавались.

## **8. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.**

В отчетном периоде Компания не вела совместной деятельности с другими организациями.

## **9. ПОЯСНЕНИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.**

В отчетном периоде Компания не принимала решения о прекращении части деятельности. Финансовая отчетность составлена исходя из допущения продолжения хозяйственной деятельности Компании в настоящее время и в обозримом будущем. У Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштаба своей хозяйственной деятельности. Чистые активы Компании на 31.12.2023г. положительные, составили 190 219 тыс. руб. и имеют устойчивую тенденцию к росту (2022г. – 123 971 тыс. руб., 2021г. – 78 459 тыс. руб.)

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

### **Страновой риск Российской Федерации**

Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки, Великобритания, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских физических и юридических лиц. В 2022-2023 годах на финансовые рынки и бизнес Группы, негативно повлияли санкции США, Великобритании, Европейского союза и ряда других стран после начала российской специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022 года. События выше привели к ограничению доступа российского бизнеса к международному капиталу и некоторым экспортным рынкам, волатильности российского рубля, росту инфляции, спаду на рынках капитала и другим негативным экономическим последствиям. Кроме того, эти события привели к ряду сложностей в операционной деятельности Группы, а соответственно и обществ, входящих в эту Группу, включая блокировку банковских счетов для проведения платежей, задержки в логистических цепочках закупок и продаж. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

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

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

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

## 10. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.

Информация по сегментам не раскрывается в связи с наличием единственного операционного сегмента – добыча угля открытым способом и единственного географического сегмента – Российская Федерация.

## 11. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантии и поручительства, выданные Компанией, представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>Выданные - всего</b>	-	-	<b>1 033 191</b>
в том числе:			
ПАО "Сбербанк" Задолженность по договорам поручительства за третьих лиц №00450019/00722200п04 от 17.04.19 ООО "РОКТРИ ВГК СТВ"	-	-	746 620
ПАО "Сбербанк" договор поручительства 00190020/00721100п04 от 30.03.2021	-	-	92 866
ПАО "Сбербанк" договор поручительства 01300020/0072200п04 от 30.03.2021	-	-	154 508
ПАО "Сбербанк" договор поручительства 01770019/00722200п04 от 30.03.2021	-	-	39 198

## 12. ПОЯСНЕНИЯ ПО СОБЫТИЯМ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

Событий от отчетной даты 31.12.2023г. и до даты подписания отчетности на 29.03.2024г., существенно отразившихся на финансовом положении Компании, не происходило.

## 13. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.

Связанными сторонами Компании являются:

Основная контролирующая организация - ООО «Восточная Горнорудная Компания».

Связанными сторонами Компании по контролирующей организации являются:

- ООО «Угольный Морской Порт Шахтерск» (ООО «УМПШ»)
- ООО «СУР»
- ООО «Технологии финансов»
- ООО «ВГК Транспортные системы» (ООО «ВГК ТС»)
- ООО «ВГК АВТОСЕРВИС»
- ООО «ВГК АЗС»
- ООО «ВГК ЛОГИСТИК»

- В 2023 году Компания проводила операции со связанными сторонами. Информация по займам со связанными сторонами предоставлена в пояснениях 4.7.

(тыс. руб.)

\* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

(тыс. руб.)

\* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

(тыс. руб.)

	<b>Вид операции</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.20231</b>
Компании под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	-	-	-
Основное общество	Реализация товаров, работ, услуг	-	-	-
<b>Итого</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	<b>Вид операции</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.20231</b>
Компании под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	120	120	120
Основное общество	Приобретение товаров, работ, услуг	18 701	3 225	9 197
<b>Итого</b>		<b>18 821</b>	<b>214 883</b>	<b>9 317</b>

Резервы по сомнительным долгам по связанным сторонам Компанией не создавались, просроченной задолженности не имеется.

За 2023 г. вознаграждение основного управленческого персонала составило 2 308 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение - 657 тыс. руб., а 2022 г. вознаграждение основного управленческого персонала составило 3 233 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение - 738 тыс. руб.

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

#### 14. ПОЯСНЕНИЯ ПО ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ.

В отчетном периоде Компания государственную помощь не получала.

## 15. ЛИЦЕНЗИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Информация по действующим лицензиям Компании по состоянию на 31 декабря 2023:

номер лицензии	срок окончания действия	участок недр, согласно лицензии	месторождение	назначение и вид работ
МАГ 04617 ТР	31 марта 2032 года	Участок недр Арылахский в Среднеканском районе Магаданской области	Булурской угленосной площади	Геологическое изучение, разведка и добыча каменного на участке недр
МАГ 04618 ТР	07 декабря 2034 г.	Участок недр в Среднеканском и Оксумчанском районах Магаданской области	Булурской угленосной площади	Геологическое изучение, разведка и добыча каменного на участке недр
МАГ 04619 ТР	02 августа 2037 г.	Участок недр Галимовский в Омсукчанском районе Магаданской области	Галимовской угленосной площади	Геологическое изучение, разведка и добыча каменного на участке недр
ПМ-76 004484	бессрочно			Производство маркшейдерских работ

Управляющий директор  
ООО «СВУК»

С. А. Крылов

«29» марта 2024г.