

**Общество с ограниченной ответственностью
«Восточная Горнорудная Компания»**

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ВОСТОЧНАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ» ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

В соответствии с Федеральным законом №129-ФЗ от 08.08.2001 г. «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» 26.12.2011 г., в Единый государственный реестр была внесена запись о создании юридического лица Общества с ограниченной ответственностью «Сахалинский Угольный Терминал» и присвоен основной государственный регистрационный номер 5117746057941.

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

Сокращенное наименование Общества – ООО «ВГК».

Наименование Общества на английском языке - EAST MINING COMPANY LIMITED.

Сокращенное наименование Общества на английском языке - EMCO LTD.

Организационно-правовая форма– Общество с ограниченной ответственностью.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 7705974044.

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

Общество поставлено на учет в УФНС России по Сахалинской области.

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

Участниками Общества являются:

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

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

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

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Куземченко Максим Николаевич.

Общество имеет два представительства:

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

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

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

Среднесписочная численность работающих за 2023 год составила 239 человека.

Среднесписочная численность работающих за 2022 год составила 192 человека.

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

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике.

Учетная политика предприятия на 2023 год была разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

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

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

План счетов бухгалтерского учета

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

Проведение инвентаризации

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

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

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, нематериальных активов, НИОКР и оборудования к установке, которая проведена по состоянию на 1 октября 2023 года, расходы и доходы будущих периодов, дебиторская и кредиторская задолженность, расчеты по налогам и сборам на 31 октября 2023 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2023, 2022 и 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 Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

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

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

После признания объекты основных средств Общества, отличные от инвестиционной недвижимости, а не входящие в группы «Машины 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.

Последняя переоценка произведена на 31.12.2022 г.

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

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в

бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

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

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

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

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

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

Учет нематериальных активов

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

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

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

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

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного

использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

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

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

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

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

Переоценка нематериальных активов не производится.

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

Учет финансовых вложений

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Учет запасов

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

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

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

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

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

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

Долгосрочные активы к продаже

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

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды

арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

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

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

Обязательство по аренде отражается в составе заемных средств.

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

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

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

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

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

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

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

Учет в качестве арендодателя

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

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

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

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

Учет расходов

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

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

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

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

Учет затрат по кредитам и займам

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

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

- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

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

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита). Дополнительные расходы по кредитным договорам, привлеченным на создание инвестиционного актива, включаются в 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 Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.

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

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

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

Учет расходов будущих периодов

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

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с горно-подготовительными работами, подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером, освоением новых производств, установок и агрегатов;
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с получением лицензий;
- расходы, связанные с получением права использования авторских прав;
- разовый платеж по договору коммерческой концессии (субконцессии);

- расходы по выплате дисконта по векселям выданным;
- расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов, выданных согласно условиям договоров) на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

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

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

Учет авансов полученных (выданных)

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

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

Учет налога на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

Учет государственной помощи

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

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

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

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности существенных ошибок не выявлено.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	на 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Портал на базе Microsoft SharePoint Online	2 415	3 488	4 561
Система управления ERP	20 624	27 313	34 002
Товарный знак "Emco"	50	81	111
Приобретение НМА	79 734	0	0
Итого	102 823	30 882	38 674

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

	(тыс. руб.)		
	на 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Портал на базе Microsoft SharePoint Online	5 456	5 456	5 456
Система управления ERP	34 002	34 002	34 002
Товарный знак "Emco"	257	257	257
Приобретение НМА	79 734	0	0
Итого	119 449	39 715	39 715

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года, соответственно, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	на 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Портал на базе Microsoft SharePoint Online	3 041	1 968	894
Система управления ERP	13 378	6 689	0
Товарный знак "Emco"	206	176	146
Итого	16 625	8 833	1 040

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	(тыс. руб.)		
	2023 год	2022 год	2021 год
Основные средства в организации	80 433	108 818	135 209
Приобретение объектов основных средств	0	2 940	8 317
Права пользования активами	40 326	87 100	0
Итого	120 759	198 858	143 525

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

Группа учета ОС	31.12.2022	Движения за период				31.12.2023
	Остаточная стоимость	Поступление	Начисление амортизации	Списание	Переоценка	Остаточная стоимость
Здания	146 492	2 997	72 715	0	0	76 774
Сооружения	0	1 854	155	0	0	1 699
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 390	535	497	0	0	2 428
Офисное оборудование	11 836	4 341	4 886	287	0	11 004
Транспортные средства	18 851	0	6 136	0	0	12 715
Производственный и хозяйственный инвентарь	15 290	417	2 862	0	0	12 845
Другие виды основных средств	1 059	3 815	1 475	105	0	3 294
Итого	195 918	13 959	88 726	392	0	120 759

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

Приобретение объектов основных средств, незавершенное строительство на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Незавершенное строительство	0	0	0
Оборудование к установке	0	0	8 317
Приобретение основных средств	0	2 940	0
Итого	0	2 940	8 317

Основные средства, находящиеся в залоге по кредитным договорам на 31.12.2023 года отсутствуют.

У Общества отсутствуют основные средства, по которым не начисляется амортизация.

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

Информация об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договорам аренды на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	на 31 декабря		
	2023 год	2022 год	2021 год
Переданные в аренду ОС, учитываемые на балансе	0	5 741	2 076
Полученные в аренду ОС	1 700	3 149	3 149

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

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрчные финансовые вложения

Долгосрчные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

		(тыс.руб.)		
	Доля в капитале на 31 декабря 2023 года, в %	31 декабря		
		2023 года	2022 года	2021 года
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ				
ВГК АВТОСЕРВИС ООО	99	0	0	0
ВГК АЗС ООО	99	21 536	21 536	101 190
ВГК БВР ООО	49	1 606	1 606	-
ВГК ЛОГИСТИК ООО	99	21 855	21 855	118 505
ВГК НЕФТЕСЕРВИС ООО	99	0	0	32 608
ВГК ПЕРЕВОЗЧИК ООО	99	3 605 101	3 605 101	682 476
ВГК СЕРВИС ООО	99	0	0	0
ВГК ТС ООО	100	533 500	533 500	399 646
ВГК УГОЛЬНЫЙ ТЕРМИНАЛ ООО	99	36 467	36 467	18

НИКОЛЬСКУГОЛЬ ООО	1	5	5	-
ROCKTREE EMCO LOGISTICS PTE. LTD	25	798 316	798 316	23 689
СВУК Северо-Восточная угольная компания ООО	100	124 215	124 215	1 565 350
СУР ООО	100	71 506 222	71 506 222	50 948 676
СЭР ООО	100	-	-	-
ТЕХНОЛОГИИ ФИНАНСОВ ООО ТФ	100	1 061	1 061	15 000
УМПШ ООО	100	6 840 250	6 840 250	7 904 182
ШАХТЕРСКИЕ БАНИ ООО	100	-	-	-
Итого вложения в уставные капиталы		83 490 135	83 490 135	61 791 341
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений				
Итого долгосрочные финансовые вложения		83 490 135	83 490 135	61 791 341

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря			(тыс.руб.) Срок погашения
	2023 года	2022 года	2021 года	
Предоставленные займы				
Необеспеченные займы связанным сторонам, (валюта руб.)	6767	6767	5500	5,6, с 31.10.2022 - 0 Январь 2024
Итого предоставленные займы	6767	6767	5500	

Резерв под обесценение финансовых вложений

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

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения	5 358	6 027	7 523
Дебиторская задолженность	42 438		
Итого	47 795	6 027	7 523

8. 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 2023 год представлены следующим образом:

	(тыс.руб.)		
Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	604	1937	2541
Поступления и затраты	31150	3121	34271
Списание на себестоимость продаж	-31178	-4570	-35748
Оборот между видами запасов	-89	1400	1311
Баланс на 31 декабря 2022 года	487	1888	2375
Поступления и затраты	23842	7590	31432
Списание на себестоимость продаж	-24124	-6371	-30495
Оборот между видами запасов	9	-9	0
Баланс на 31 декабря 2023 года	214	3098	3312

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

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	на 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Текущие счета в банках	4 988	11 784	5247
в том числе:			
в российских рублях	4 986	11 784	5247
в китайских юанях	2	0	0
Депозитные счета в банках	254	273	40
в том числе:			
в российских рублях	254	273	40
Касса	15	15	15
Итого	5 258	12 073	5 303

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

10. 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	32 082	41 795	50 675
Расчеты с покупателями и заказчиками	90 131	75 074	68 567
Расчеты по налогам и сборам	23 298	14 947	843
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0	9	1
Расчеты с подотчетными лицами	12 893	42 159	4 677
Расчеты с персоналом по прочим операциям	4 945	3 888	5 616
Расчеты с учредителями по выплате доходов	52 614 679	0	5 000 000
Беспроцентные займы	0	750 000	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	30 200	17 122	6 939
Расходы будущих периодов	88	52	91
Итого	52 808 316	945 048	5 137 409

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	Покупатели и заказчики	Авансы выданные	Прочие контрагенты
Баланс на 31 декабря 2021 года	0	10293	3091
Увеличение резервов	0	602	691
Использование резервов	0	-1537	-1395
Баланс на 31 декабря 2022 года	0	9358	2387
Увеличение резервов	0	3507	79
Использование резервов	0	-639	-839
Баланс на 31 декабря 2023 года	0	12226	1627

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

	(тыс. руб.) на 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Покупатели и заказчики	0	0	0
Поставщики и заказчики	5 996	13 463	13 790
Прочие	288	307	283
Итого	6 284	13 770	14 073

11. 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	53 918	35 585	24 496
Расчеты с покупателями и заказчиками	211 476	422 888	512 624
Расчеты по налогам и сборам	103 410	93 255	75 297
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	19 342	14 702	12 042
Расчеты с персоналом по оплате труда	36 827	25 653	32 741
с	232	294	82
Расчеты с персоналом по прочим операциям	4	4	4
Расчеты с учредителями по выплате доходов	15 648 960	0	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 529	1 527	2 040
Итого	16 075 698	593 908	659 327

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

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Поставщики и подрядчики	506	624	897
Покупатели и заказчики	0	0	0
Прочие	277	248	253
Итого	783	872	1 150

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

	% ставка	валюта договора	срок погашения	(тыс.руб.)		
				на 31 декабря		
				2023 года	2022 года	2021 года
<u>Долгосрочные кредиты и займы:</u>						
СУР ООО						
Договор займа Д-01-2019/3194 от 24.04.2019	0,00%	Рубль	31.12.2025	233 059	233 059	0

Проценты по долгосрочным кредитам и займам:

ООО "СУР"

Договор займа Д-01-2019/3194 от 24.04.2019	0%	Рубль	31.12.2025	2 592	2 592	0
Итого долгосрочные заемные средства				<u>235 652</u>	<u>235 652</u>	<u>0</u>

Краткосрочные кредиты и займы:

ООО "СУР"

договор займа Д-СУР-2022/582 от 23.12.2022	0%	Рубль	31.12.2023	0	750 000	
Договор займа Д-01-2019/3194 от 24.04.2019	0%	Рубль	31.12.2023	0	0	233 059

Проценты по краткосрочным кредитам и займам:

ООО "СУР"

Договор займа Д-01-2019/3194 от 24.04.2019	0%	Рубль	31.12.2023	0	0	2 592
Итого краткосрочные заемные средства				<u>0</u>	<u>750 000</u>	<u>235 652</u>

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

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	(тыс. руб.)
	Резерв на оплату неиспользованных отпусков
Баланс на 31 декабря 2021 года	<u>66 463</u>
Увеличение резервов	83 120
Использование резервов	-83 120
Баланс на 31 декабря 2022 года	<u>66 463</u>
Увеличение резервов	84 844
Использование резервов	-64 796
Баланс на 31 декабря 2023 года	<u>86 511</u>

14. ВЫРУЧКА

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

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Услуги по управлению холдинг-компаниями	2 155 257	1 468 115
Прочие услуги	3 896	3 702
Прочие услуги посредников	2 991	2 402
Аренда - транспорт (кроме подвижного состава)	1 404	1 524
Аренда - здания, помещения, сооружения	2 316	1 481
Аренда - мебель и оргтехника	0	639
Итого	2 165 864	1 477 862

15. РАСХОДЫ НА ПРОДАЖУ

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

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Услуги по управлению холдинг-компаниями	856 551	706 655
Аренда - мебель и оргтехника	0	216
Аренда - здания, помещения, сооружения	448	483
Аренда - транспорт (кроме подвижного состава)	2 691	1 441
Прочие услуги	4 112	3 957
Итого	863 802	712 752

Расходы на продажу (себестоимость продаж, управленческие расходы) в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Материальные затраты	216 009	205 306
Расходы на оплату труда	1 140 623	847 738
Отчисления на социальные нужды	232 579	161 106
Амортизация	96 292	97 386
Прочие затраты	61 255	48 118
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 746 758	1 359 654

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс.руб.)	
	2023 год	2022 год
Доходы, связанные с реализацией основных средств	1 536	0
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	946	514
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	987	2 782
Прочие операционные доходы	0	700
Штрафы, пени, неустойки к получению	0	0
Прибыль прошлых лет	1 117	181
Курсовые разницы	307	568
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	31	438
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	32	305
Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	0	0
Прочие внереализационные доходы	6 539	685
Переоценка финансовых вложений	0	21 698 543
Итого	11 495	21 704 715

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс.руб.)	
	2023 год	2022 год
Расходы, связанные с реализацией основных средств	506	0
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	244	252
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	953	504
Расходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	0	0
Расходы в виде образованных оценочных резервов	3 587	1 294
Расходы на услуги банков	8 332	6 346
Прочие операционные расходы	0	727
Штрафы, пени, неустойки к уплате	51	34
Убытки прошлых лет	15 142	11 877
Курсовые разницы	77	688
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	69	369
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	187	1 452
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	411	359
Прочие внереализационные расходы	8 509	4 699
Прочие косвенные расходы	172	340
Расходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	0	104
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	346	23 942
Расходы, связанные с рассмотрением дел в судах; госпошлина	179	578
Расходы на культурно-массовые мероприятия и благотворительные цели	98 933	70 647
Расходы социального характера	38 077	36 371
Итого	175 775	160 583

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль определяется организацией путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового обязательства (ПНО), а также на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

	2023 год	(тыс.руб) 2022 год
Прибыль до налогообложения	92 237 298	21 788 255
Ставка по налогу на прибыль (%)	20	20
Условный расход по налогу на прибыль:	-18 447 460	-17 942
Изменение отложенных налоговых активов	46 538	2 751
Изменение отложенных налоговых обязательств	-6 765	3 082
Постоянное налоговое обязательство	18 363 649	10 970
Текущий налог на прибыль	-44 038	-6 642

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, учтенных при определении текущего налога на прибыль за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2023г.	Обороты за 2023 год		(тыс. руб.) Сальдо на 31.12.2022г.
		возникло	погашено	
Отложенные налоговые активы (ОНА), в том числе:				
Основные средства	17 398	5 198	8 123	20 323
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	6	6	0	0
Расходы будущих периодов	39 810	5	44 046	83 851
Резервы сомнительных долгов	2 771	722	300	2 349
Убыток текущего периода	0	84 263	84 263	0
Итого	59 985	90 194	136 732	106 523
Отложенные налоговые обязательства (ОНО), в том числе:				
Доходные вложения в материальные ценности	0	0	5 410	5 410
Основные средства	6 523	2 969	2 967	6 521
Расходы будущих периодов	124	0	0	124
Проценты по обязательствам	258	18	1 375	1 616
Итого	6 905	2 987	9 752	13 670

19. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

	31 декабря		
Валюта	2023 года	2022 года	2021 года
Доллар США	89.6883	70.3375	74.2926
Евро	99.1919	75.6553	84.0695
Китайский юань	12.5762	98.9492	11.6503

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	-
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	192	-52
Итого	192	-52

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Дочерние общества:

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

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

В 2022, 2023 году ООО «ВГК» проводило следующие операции со связанными сторонами.

(тыс. руб.) (без НДС)

	<i>Реализация оборудования, товаров, работ и услуг</i>		<i>Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг</i>		<i>Процентный доход (расход) по займам</i>	
	за 2023 год	за 2022 год	за 2023 год	за 2022 год	за 2023 год	за 2022 год
Контролирующая организация	0	0	0	0	0	255
Компании под общим контролем	2 156 073	1 469 940	75 182	48 574	0	-7473
Итого	2 156 073	1 469 940	75 182	48 574	0	-7 218

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

(тыс. руб)

	на 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Контролирующая организация	606	5 851
Компании под общим контролем	52 709 919	71 501
Итого	52 710 525	77 383

Кредиторская задолженность связанных сторон составила:

(тыс. руб.) (без НДС)

	на 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Контролирующая организация	15 503 000	0
Компании под общим контролем	256 152	532 145
Итого	15 759 152	454 273

Резервы по сомнительным долгам по связанным сторонам не образовывались. Списания безнадежной задолженности связанных сторон не осуществлялось.

Денежные потоки с компаниями под общим контролем и основными обществами*:

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Денежные потоки от текущих операций	1 869 863	1 327 808
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 934 056	1 383 828
На оплату товаров, работ, услуг	-64 193	-48 547
Процентов по долговым обязательствам	0	-7 473
Денежные потоки от инвестиционных операций	39 318 971	5 136 974
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	0	0
Дивиденды полученные	39 318 971	5 137 224
Оплата долей участия	0	-250
Денежные потоки от финансовых операций	-39 697 000	-4 250 000
Получение кредитов и займов	0	1 750 000
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-750 000	-1 000 000
Дивиденды выплаченные	-38 947 000	-5 000 000
Сальдо денежных потоков	1 491 834	2 214 782

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Размер вознаграждения основному управленческому персоналу:

- за 2022 год составил 407 929 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение в размере 67 307 тыс. руб.
- за 2023 год составил 575 850 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение в размере 94 224 тыс. руб.

Дивиденды полученные и уплаченные

	Дивиденды полученные		Дивиденды уплаченные	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
Дочерние компании	39 318 971	5 137 224	-	-
Непосредственные акционеры	-	-	39 351 040	5 000 000
Итого	39 318 971	5 137 224	39 351 040	5 000 000

21. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном периоде предприятие не получало государственную помощь.

22. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантии и поручительства, выданные Компанией по состоянию на 31 декабря 2023 года, представлены следующим образом:

Задолженность по договорам поручительства (кредиты) внутри ГК ВГК						(тыс.руб.)
Кредитор	Заемщик	Договор кредита	валюта	Всего обязательств	Срок действия договора	
АО АЛЬФА-БАНК	СУР	962 от 30.12.2019	руб.	0,00	31.12.2027	
АО "ВБРР"	СУР	12-К-22 от 01.03.2022	руб.	0,00	01.03.2027	
ПАО "Банк "Санкт-Петербург"	СУР	5400-23-001596 от 31.07.2023	руб.	0,00	30.06.2026	
ПАО "МКБ"	СУР	0831/23 от 29.09.2023	руб.	456 621 300,00	29.09.2028	
ПАО "МКБ"	СУР	1025/23 от 21.11.2023	руб.	1 689 799 594,59	20.11.2028	
ПАО "Сбербанк"	СУР	00580021/00721100 от 09.07.2021	руб.	134 952 971,89	25.09.2024	
ПАО "Сбербанк"	СУР	01510019/00721100 от 12.12.2019	руб.	816 534 041,83	11.12.2024	
ПАО "Сбербанк"	ВГК Нефтесервис	00520019/00722200 от 17.04.19	руб.	758 479,66	16.04.2024	
ПАО "Сбербанк"	ВГК Логистик	0050019/00722200 от 17.04.19	руб.	1 913 260,00	16.04.2024	
ПАО "Сбербанк"	ВГК ТС	00570019/00722200 от 21.05.19	руб.	1 394 257 632,19	20.05.2025	
ПАО "Сбербанк"	ВГК ТС	01010020/00722200 от 14.07.2020	руб.	1 603 583 104,42	13.07.2025	

ПАО "Сбербанк"	ВГК ТС	01020020/00722200 от 01.09.2020	руб.	240 562 567,70	31.08.2025
ПАО "Сбербанк"	ВГК Угольный терминал	01030020/00722200 от 01.09.2020	руб.	709 200 802,04	31.08.2027
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B0010M от 28.01.2022	руб.	442 824 739,85	27.01.2025
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B0010N от 28.01.2022	руб.	91 127 828,74	27.01.2026
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B002HX от 30.03.2022	руб.	2 082 096 042,71	27.01.2026
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B00417 от 19.05.2022	руб.	616 819 959,00	18.05.2027
ПАО "Сбербанк"	ВГК Логистик	400B003YG от 16.05.2022	руб.	99 465 971,83	15.05.2027
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B006MA от 11.07.2022	руб.	649 361 321,20	10.07.2027
ПАО "Сбербанк"	ВГК ТС	400B00A2U от 21.09.2022	руб.	2 141 639 133,10	20.09.2029
ПАО "Сбербанк"	ВГК ТС	400B00A2V от 21.09.2022	руб.	5 057 777 530,78	20.09.2029
ПАО "Сбербанк"	ВГК Угольный терминал	400B00A2W от 21.09.2022	руб.	6 386 941 451,80	20.09.2029
ПАО "Сбербанк"	СУР	400E00DM5 от 21.12.2022	руб.	0,00	20.12.2025
ПАО "Сбербанк"	СУР	400C00DH5 от 21.12.2022	руб.	0,00	20.12.2025
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B00DVM от 23.12.2022	руб.	3 478 747 318,61	22.12.2029
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B00CYP от 06.12.2022	руб.	421 714 285,71	05.12.2027
ПАО "Сбербанк"	СУР	400F00F7A-001 от 19.05.2023	руб.	132 744 053,97	18.05.2026
ПАО "Сбербанк"	ВГК ТС	400F00J50-001 от 03.07.2023	руб.	182 371 607,78	02.07.2026
ПАО "Сбербанк"	ВГК Угольный терминал	400F00J59-001 от 03.07.2023	руб.	278 839 884,85	02.07.2026
ПАО "Сбербанк"	ВГК БВР	400B00HNL от 13.07.2023	руб.	300 000 000,00	12.07.2030
ПАО "Сбербанк"	Шахтерские бани	400B00LNK от 08.08.2023	руб.	100 000 000,00	07.08.2028
Итого поручительств				29 510 654 884,25	

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

Банк	Должник	Всего задолженность, руб.	Дата закрытия БГ	Срок действия договора
ПАО "Сбербанк"	ВГК ТС	310 019 221,00	22.01.2024	20.04.2026
ПАО "Сбербанк"	ВГК УТ	229 380 724,00	23.01.2024	20.04.2026
Всего		539 399 945,00		

Задолженность по договорам поручительства за третьих лиц

Кредитор	Заемщик	Договор кредита	валюта	Всего обязательств	Срок действия договора
ПАО "Сбербанк"	Роктри ВГК Стивидор	кредитный договор №00450019/00722200 от 17.04.19	юани	340 232 861,82	16.04.2025
ПАО "Сбербанк"	Роктри ВГК Стивидор	кредитный договор №01300020/00722200 от 26.08.2020	юани	120 786 135,95	25.02.2027
ПАО "Сбербанк"	Роктри ВГК Стивидор	кредитный договор №01770019/00722200 от 17.12.2019	юани	19 114 506,36	16.12.2024
ПАО "Сбербанк"	Роктри ВГК Стивидор	кредитный договор №400C00QOC2LZ от 28.12.2023	руб.	-	27.09.2024
Всего				480 133 504,14	

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

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

24. РИСКИ

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

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

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

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

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

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

Условными обязательствами и условными активами являются неоконченные судебные дела ООО «ВГК»:

Дело №	Истец/Ответчик	Сумма, Предмет иска	Статус	Перспективы удовлетворения по делу
02-0229/2024	Паисова Л.А. / ООО "ВГК"	3 900 000 руб. восстановление на работе, выплата утраченного заработка.	18.03.2024 рассмотрение судом первой инстанции, представлены возражения и материалы кадрового дела	50%

Иные условные активы и условные обязательства не установлены.

Руководитель

Ардатова Н. А.

«29» марта 2024г.