ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СОЛНЦЕВСКИЙ УГОЛЬНЫЙ РАЗРЕЗ» ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Солнцевский угольный разрез» (далее – ООО «СУР», Компания) было создано решением Учредителей: ЗАО «Солнцевское» (зарегистрировано Постановлением мэра Углегорского района Сахалинской области №352 от 13.08.97 г.) и ОАО «Центральное» (зарегистрировано Администрацией Поронайского района Сахалинской области №373 от 24.07.97 г.) 18 апреля 2002 г.

На основании Решения единственного участника от 27.02.2015 № 27-02/15 Компания сменила наименование с ООО «Сахалинуголь-2» на ООО «Солнцевский угольный разрез».

Организационно-правовая форма предприятия – Общество с ограниченной ответственностью.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 7706277053

В соответствии с Федеральным законом от 18.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» в Единый государственный реестр была внесена запись 10.09.2002 и присвоен основной государственный регистрационный номер 1027706006195, свидетельство о регистрации: серия 77 № 001056632 от 10.09.2002 г.

Юридический адрес: Россия, Сахалинская область, Углегорский район, г. Шахтерск, ул. Ленина,16а.

Почтовый адрес: 694910, г. Шахтерск, Сахалинская область, Углегорский район, ул. Ленина, 16 а.

Филиалов и обособленных подразделений Компания не имеет.

Уставный капитал ООО «Солнцевский угольный разрез» составляет 110 тыс. руб., оплачен Учредителем денежными средствами.

Единственным участником ООО «СУР» является ООО «Восточная Горнорудная Компания», владеющая долей номинальной стоимостью 110 тыс. руб., что составляет 100% уставного капитала Компании.

Конечными бенефициарными владельцами ООО «СУР» являются физические лица, ни один из которых не является конечной контролирующей стороной в соответствии с утвержденным порядком принятия решений, в рамках которого контроль и управление деятельностью Компании осуществляется совместно.

Полномочия единоличного исполнительного органа переданы по договору передачи полномочий единоличного исполнительного органа от 23.08.2013 № 01-УПР/ВГК управляющей компании – ООО «Восточная Горнорудная Компания».

Производственную деятельность ООО «Солнцевский угольный разрез» начало с 5 февраля 2003г.

Основным видом деятельности является добыча бурого угля открытым способом (ОКВЭД 05.20.11).

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года составила 1 740 человек и 1 364 человек, соответственно.
Бухгалтерский учет ведется ООО «Технологии Финансов» на основании договора оказания услуг №5-КЛ от 01.07.2009 года.

В течение 2023 года Компания осуществляла хозяйственную деятельность, требующую лицензирования:

Номер лицензии	Назначение и виды работ
ЮСХ 01531 ТЭ от 26.08.15г. Срок окончания действия – 26.06.2048г Южный I очередь; Местонахождение: Солнцевское буроугольное месторождение	Разведка и добыча полезных ископаемых, в том числе использование отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств
ЮСХ № 01532 ТЭ от 10.11.15г. Срок окончания действия – 22.05.2032г Южный II очередь; Местонахождение: Солнцевское буроугольное месторождение	Разведка и добыча полезных ископаемых, в том числе использование отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств
ПМ-77 000382 от 21.08.2015г. Срок окончания действия- бессрочно	Ведение горной графической документации, Наблюдение за состоянием горных отводов и обоснование их границ, Определение опасных зон горных разработок, а также мер по охране горных разработок, зданий, сооружений и природных объектов от воздействия работ, связанных с пользованием недрами, проектирование маркшейдерских работ, Пространственно-геометрические измерения горных разработок и подземных сооружений, определение их параметров, местоположения и соответствия проектной документации, Учет и обоснование объемов горных разработок
ВХ-77 000583 от 21.08.2015г. Срок окончания действия- бессрочно	Ведение горных работ, работ по обогащению полезных ископаемых, а также работ в подземных условиях, за исключением ведения открытых горных работ без использования (образования) воспламеняющихся, окисляющих, горючих и взрывчатых веществ, определенных приложением 1 к Федеральному закону "О промышленной безопасности опасных производственных объектов", Использование воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых, токсичных, высокотоксичных веществ и веществ, представляющих опасность для окружающей среды, на объектах I, II или III кл. опасности, Транспортирование воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых, токсичных, высокотоксичных веществ и веществ, представляющих опасность для окружающей среды, на объектах I, II или III кл. опасности, Хранение воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых, токсичных, высокотоксичных веществ и веществ, представляющих опасность для окружающей среды, на объектах I, II или III кл. опасности, Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности
Л041-01185-65/00325853 от 29.11.2017 Срок окончания действия – бессрочно	Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")
ЮСХ 009951 ВР от 25.11.2022 Срок окончания действия – 25.11.2047	Пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности

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, пролонгированной приказом генерального директора от 31 декабря 2022 года №Пр-03/596.

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

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 всех активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года, за исключением инвентаризации основных средств, материально-производственных запасов, нематериальных активов, оборудования к установке, которая проведена по состоянию на 1 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 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 5 000 тыс. руб. 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, и не входящие в группы «Машины обрудование» 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:

	Сроки полезного использования (лет)	
Группы основных средств	**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 Актива вскрышной деятельности

При разработке месторождения для доступа к минеральным запасам необходимо произвести вскрытие пластов и удаление пустой породы. Такой вид работ называется вскрышными работами. Прямые затраты на вскрышу, включая долю соответствующих накладных расходов, относятся к затратам на разработку и включаются в стоимость основных средств.

Расходы на вскрышные работы, в результате которых Группа производит запасы в текущем периоде, подлежат включению в себестоимость их производства в момент, когда такие расходы были понесены. Расходы на изъятие вскрышных пород, соотносимые с улучшением доступа к полезным ископаемым, добыча которых будет осуществляться в более поздних периодах, капитализируются и представляют собой внеоборотный актив вскрышной деятельности.

Базой для распределения расходов на вскрышу между запасами и активами, связанными со вскрышными работами, является объем извлеченной пустой породы в сравнении с ожидавшимся объемом пустой породы в расчете на объем добытого угля за период для идентифицированного компонента. Каждый разрез Группы рассматривается в качестве отдельного компонента.

После первоначального признания актива вскрышной деятельности учитывается по себестоимости, за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения, в составе группы основных средств «Активы и сооружения угледобычи». Актив амортизируется методом «единицы продукции» по каждому компоненту.

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.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы.

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.

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

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

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

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

Ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (векселя), Компания учитывает в качестве финансовых вложений.

Дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям признается в качестве расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам.

К доходам по финансовым вложениям относятся:

- по долговым ценным бумагам – прибыли от выбытия ценных бумаг, дисконт и проценты по ним;
- по займам, предоставленным другим организациям, – доходы в виде процентов.

Компания использует все доступные официальные источники информации о рыночных ценах, в том числе данные организованных рынков или организаторов торговли, имеющих соответствующую лицензию уполномоченного органа.

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг.

В составе финансовых вложений учитываются также беспроцентные займы, выданные связанным сторонам. Беспроцентные займы являются возвратными, в дальнейшем погашаются денежными средствами и не предполагают взаимозачет с другими финансовыми инструментами или конвертацию в другие финансовые инструменты.

Учет запасов

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

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

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

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

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

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

Долгосрочные активы к продаже

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

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

Учет аренды

Учет в качестве арендатора

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

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

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

Обязательство по аренде отражается в составе кредиторской задолженности.

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

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

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

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

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

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

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

Учет в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгодны 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 перевоначальную стоиомсть 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 10 000 тыс. руб.) 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 Компания принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что Компания 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.

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.

3. 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 Компания выявила существенные ошибки, связанные с неотражением эффекта от применения ФСБУ 25/2018, и переоценки основных средств относящуюся к предыдущим отчетным периодам.

Указанные ошибки были исправлены путем пересчета сравнительных показателей в настоящей бухгалтерской отчетности, эффект которого представлен ниже.

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2021 года		
	Первоначальное значение	**Отклонение вследствие исправления ошибки**	**Скорректированное значение**
Бухгалтерский баланс			
Основные средства	16 172 224	650 918	16 823 142
Отложенный налоговый актив	121 567	58 114	179 681
Нераспределенная прибыль	20 328 688	288 278	20 616 966
Отложенные налоговые обязательства	3 164 391	130 184	3 294 575
Обязательства по аренде	-	290 570	290 570

	На 31 декабря 2022 г. / за 2022 год		
	Первоначальное значение	**Отклонение вследствие исправления ошибки**	**Скорректированное значение**
Бухгалтерский баланс:			
Основные средства	32 655 679	1 287 244	33 942 923
Переоценка внеоборотных активов	6 599 571	1 029 795	7 629 366
Отложенные налоговые обязательства	6 232 420	257 449	6 489 869
Отчет о финансовых результатах:			
Себестоимость продаж	(25 286 257)	(346 458)	(25 632 715)
Проценты к уплате	(600 593)	(13 890)	(614 483)
Чистая прибыль	37 492 715	(288 278)	37 204 437
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль периода	5 983 570	1 287 243	7 270 813
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистый убыток периода	(1 219 443)	(257 450)	(1 476 893)

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по нематериальных активов представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
Затраты на освоение природных ресурсов по лицензии на право пользования участком недр «Южный II очередь»	297 347	297 347	297 347
Технический проект разработки Солнцевского буроугольного месторождения.	56 985	56 985	-
Итого	**354 332**	**354 332**	**297 347**

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**
Затраты на освоение природных ресурсов по лицензии на право пользования участком недр «Южный II очередь»	135 012	115 724	96 437
Технический проект разработки Солнцевского буроугольного месторождения.	56 985	42 739	-
Итого	**191 997**	**158 463**	**96 437**

5. 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	22 089 312	20 145 539	7 795 185
Право пользования активом (ППА)	-	-	650 918
Строительство объектов основных средств	799 384	846 151	482 462
Объекты основных средств, не введённые в эксплуатацию	1 163 375	1 914 088	82 996
Актив вскрышной деятельности (АВД)	10 893 256	11 037 145	7 811 581
Итого	**34 945 327**	**33 942 923**	**16 823 142**

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

(тыс. руб.)

	Здания, сооружения	Машины, оборудование и транспорт-ные средства	Прочие виды основных средств	Земельные участки	Итого
Первоначальная стоимость					
Остаток на 01.01.2022 года	**609 979**	**15 730 183**	**304 411**	**30 530**	**16 675 103**
Ввод в эксплуатацию	526 169	6 990 814	21 082	-	**7 538 065**
Выбытие	(445)	(211 637)	(7 532)	-	**(219 614)**
Переоценка	63	4 815 967	-	-	**4 816 030**
Остаток на 31.12.2022 года	**1 135 766**	**27 325 327**	**317 961**	**30 530**	**28 809 584**
Ввод в эксплуатацию	718 366	5 944 150	44 476	-	**6 706 992**
Выбытие	(64 584)	(905 649)	(15 018)	-	**(985 251)**
Остаток на 31.12.2023 года	**1 789 548**	**32 363 828**	**347 419**	**30 530**	**34 531 325**
Сумма накопленной амортизации					
Остаток на 01.01.2022 года	**167 992**	**8 684 927**	**26 999**	**-**	**8 879 918**
Амортизация	103 655	2 214 354	25 421	-	**2 343 430**
Выбытие	(445)	(130 116)	-	-	**(130 561)**
Переоценка	(597)	(2 428 145)	-	-	**(2 428 742)**
Остаток на 31.12.2022 года	**270 605**	**8 341 020**	**52 420**	**-**	**8 664 045**
Амортизация	242 874	4 030 838	19 976	-	**4 293 688**
Выбытие	(12 445)	(492 865)	(10 410)	-	**(515 720)**
Остаток на 31.12.2023 года	**501 034**	**11 878 993**	**61 986**	**-**	**12 442 013**
Остаточная стоимость					
на 31.12.2022 года	**865 161**	**18 984 307**	**265 541**	**30 530**	**20 145 539**
на 31.12.2023 года	**1 288 514**	**20 484 835**	**285 433**	**30 530**	**22 089 312**

Последняя переоценка была произведена на 31.12.2022г. с привлечение независимого оценщика.

При определении справедливой стоимости Объектов оценки были применен сравнительный подход. В рамках сравнительного подхода был использован метод сравнения продаж.

Пересчет первоначальной стоимости и накопленной амортизации осуществлялся таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта стала равной справедливой стоимости.

Стоимость накопленной дооценки основных средств погашается путем амортизации.

Сумма накопленного резерва в капитале списывается на нераспределенную прибыль при выбытии объекта основных средств.

Движение актива вскрышной деятельности (далее – АВД) представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) АВД
Баланс на 31 декабря 2021 года	**7 811 581**
Поступило	7 030 353
Амортизация	(952 772)
Списание (расходы по неделовой вскрыше)	(2 852 017)
Баланс на 31 декабря 2022 года	**11 037 145**
Поступило	1 067 408
Амортизация	(1 211 297)
Баланс на 31 декабря 2023 года	**10 893 256**

Движение права пользования активом представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) Машины и оборудование
Первоначальная стоимость	
Баланс на 31.12.2021 года	**-**
Эффект первого применения ФСБУ 25/2019	650 918
Поступление	-
Выбытие	(650 918)
Баланс на 31.12.2022 года	**-**
Поступление	-
Выбытие	-
Баланс на 31.12.2023 года	-
Сумма накопленной амортизации и обесценения	
Баланс на 31.12.2021 года	**-**
Амортизация	650 918
Обесценение	-
Выбытие	(650 918)
Баланс на 31.12.2022 года	**-**
Амортизация	-
Обесценение	-
Выбытие	-
Баланс на 31.12.2023 года	**-**

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

	Выбытие	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости
					(тыс. руб.)
на 31 декабря 2023 года	-	-	-	-	-
на 31 декабря 2022 года	-	-	-	-	-
на 31 декабря 2021 года	(290 570)	-	(13 890)	304 460	-

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

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

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

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	348 609	397 576	437 262
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	17 094	17 094	17 169

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	1 875 929	1 003 025	256 080
Прочие внеоборотные активы	9 281	4 173	3 582
Итого	**1 885 210**	**1 007 198**	**259 662**

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

7. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2023 и 2022 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Готовая продукция	Товары для перепродажи	ИТОГО
Баланс на 31 декабря 2021 года	**2 573 537**	**3 659 495**	**261**	**6 233 293**
Поступления и затраты	15 197 338	12 879 828	3 047 584	31 124 750
Списание себестоимости реализованных запасов	(4 166 552)	(22 814 727)	(2 338 256)	(29 319 535)
Прочее списание	(742 488)	(2 887)	(11 559)	(756 934)
Оборот между видами запасов	(9 439 905)	9 806 358	(366 453)	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	**3 421 930**	**3 528 067**	**331 577**	**7 281 574**
Поступления и затраты	20 762 327	21 990 221	544 562	43 297 110
Списание себестоимости реализованных МПЗ	(3 430 843)	(36 055 137)	(233 033)	(39 719 013)
Резерв под снижение стоимости	-	(4 983)	-	(4 983)
Прочее списание	(842 570)	(3 098)	(57 860)	(903 528)
Оборот между видами запасов	(15 285 283)	15 870 529	(585 246)	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	**4 625 561**	**5 325 599**	**-**	**9 951 160**

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании отсутствуют запасы, находящиеся в залоге.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам 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	7 368 587	14 220 806	3 448 946
Расчеты по налогам, взносам и сборам	2 755 097	3 120 835	1 799 313
Авансы выданные поставщикам	5 434 110	4 147 323	2 028 219
Расчеты по выданным займам	1 247 343	474 236	465 851
Прочие	5 417 092	267 400	72 207
Итого	**22 222 229**	**22 230 600**	**7 814 536**

В составе прочей дебиторской задолженности отражена задолженность брокерской компании за продажу валюты в сумме 4 660 606 тыс. руб.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Покупатели и заказчики	Авансы выданные	Прочие
Баланс на 31 декабря 2021 года	**3 341**	**91 101**	**32 279**
Увеличение резервов	119	16 352	317
Использование резервов	(17)	-	-
Восстановление резерва	(900)	(2 677)	(12 178)
Баланс на 31 декабря 2022 года	**2 543**	**104 776**	**20 418**
Увеличение резервов	168 402	14 628	8 256
Использование резервов	(2 424)	(2 114)	(11 069)
Восстановление резерва	(115)	(13 737)	(1 889)
Баланс на 31 декабря 2023 года	**168 406**	**103 553**	**15 716**

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	12 628	3 048	11 859
Поставщики и заказчики	77 899	54 132	57 786
Прочие	4 044	3 090	2 594
Итого	**94 571**	**60 270**	**72 239**

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	**138 090**	**2 676 559**	**13 976 432**
в том числе:			
в российских рублях	10 055	274 063	120 233
в китайских юанях	112 781	2 344 619	-
в долларах США	-	57 877	13 856 199
в дирхам ОАЭ	9 303	-	-
в казахстанском тенге	187	-	-
в турецких лирах	5 764	-	-
Депозитные счета в банках	**53 527**	**2 325 158**	**23 500**
в том числе:			
в российских рублях	53 527	1 264	23 500
в китайских юанях	-	2 323 894	-
в долларах США	-	-	-
Касса	**138**	**189**	**166**
Прочие счета в банках (брокерский)	**574 548**	**1 629 609**	**2**
в том числе:			
в российских рублях	1 463	891	2
в китайских юанях	573 085	1 516 179	-
в долларах США	-	112 539	-
Переводы в пути	**327**	**-**	**-**
Итого	**766 630**	**6 631 515**	**14 000 100**

Компания не имеет денежных сумм, которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования, а также средств в аккредитивах, открытых в пользу Компании.

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже A(RU) (АКРА).

10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31.12.2023 года финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость отсутствуют.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, так как в результате теста на обесценение не установлено устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Ценные бумаги, обремененные залогом, отсутствуют.

Расчет дисконтированной стоимости ценных бумаг и выданных займов не производится.

Долгосрочные финансовые вложения

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

(тыс. руб.)

	% ставка	Валюта договора	Срок погашения	На 31 декабря 2023 года	2022 года	2021 года
Долговые ценные бумаги				**351 418**	**351 418**	**715 468**
ООО «СВУК»						
Вексель СВУК № 1 от 01.01.2021	3.2%	Рубль	31.12.2024	51 418	51 418	-
Вексель СВУК № 2 от 01.01.2021	3.2%	Рубль	31.12.2023	-	-	100 000
Вексель СВУК № 3 от 01.01.2021	3.2%	Рубль	31.12.2024	100 000	100 000	100 000
Вексель СВУК № 4 от 01.01.2021	3.2%	Рубль	31.12.2024	100 000	100 000	100 000
Вексель СВУК № 5 от 01.01.2021	3.2%	Рубль	31.12.2024	100 000	100 000	100 000
ООО «УМПШ»						
Простой вексель серия УМПШ №01/18	5.9%	Рубль	29.12.2023	-	-	315 468
Предоставленные займы				**15 036 592**	**6 433 464**	**1 142 683**
ООО «ВГК Транспортные системы»						
Договор займа б/н от 15.12.17г.	0%	Рубль	31.12.2025	9 670 115	3 752 755	-
ООО «ВГК УГОЛЬНЫЙ ТЕРМИНАЛ»						
Договор займа №Д-03-2020/878 от 22.09.20г.	0%	Рубль	31.12.2027	2 191 283	633 917	506 500
ООО «ВГК Сервис»						
Договор займа №Д-03-2019/635 от 26.11.19г.	0%	Рубль	31.12.2025	1 011 443	703 100	-
ООО «РОКТРИ ВГК Стивидор»						
Договор займа Д-03-2019/268 от 12.03.19г.	7%	Доллар США	17.04.2025	689 369	540 633	571 033
ООО «УМПШ»						
Договор займа б/н от 09.09.16г.	0%	Рубль	10.09.2023	-	-	64 000
Договор займа б/н от 10.12.15г.	0%	Рубль	31.12.2025	567 000	567 000	-
ООО «ВГК БВР»						
Договор займа Д-СУР-2022/420 от 01.09.2022	0%	Рубль	31.12.2024	638 573	-	-
ООО «ВГК»						
Договор займа № Д-01-2019/3194 от 24.04.19г.	0%	Рубль	31.12.2025	233 059	233 059	-
ООО «НИКОЛЬСКУГОЛЬ»						
договор займа №б/н от 01.09.22г.	0%	Рубль	03.05.2026	35 350	-	-
ООО «Сахалинуголь-7»						
договор займа №Д-СУР-2023/289 от 21.07.23г.	0%	Рубль	21.07.2026	300	-	-
ООО «БВР Сервис»						
Договор займа №Д-СУР-2023/348 от 15.09.23г.	0%	Рубль	15.09.2026	100	-	-
ООО «ТЕХНОПАРК УГЛЕГОРСК»						
Договор займа №Д-СУР-2021/240 от 26.08.21г.	0%	Рубль	31.12.2024	-	3 000	1 150
Вложения в уставные капиталы зависимых обществ	**Доля в УК**			**70 646**	**70 646**	**20**
ООО «ВГК АВТОСЕРВИС»	1%			5	5	5
ООО «ВГК АЗС»	1%			5	5	5
ООО «ВГК ЛОГИСТИК»	1%			0,01	0,01	0,01
ООО «ВГК НЕФТЕСЕРВИС»	1%			0,01	0,01	0,01
ООО «ВГК ПЕРЕВОЗЧИК»	1%			5	5	5
ООО «ВГК УГОЛЬНЫЙ ТЕРМИНАЛ»	1%			5	5	5
ООО «ВГК СЕРВИС»	1%			0,01	0,01	0,01
ООО «ВГК БВР»	51%			51	51	-
ООО «НИКОЛЬСКУГОЛЬ»	99%			70 575	70 575	-
Итого долгосрочные финансовые вложения				**15 458 656**	**6 855 528**	**1 858 171**

Краткосрочные финансовые вложения

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

(тыс. руб.)

	% ставка	Валюта договора	Срок погашения	На 31 декабря 2023 года	2022 года	2021 года
Долговые ценные бумаги краткосрочные				**15 000**	**415 468**	**99 418**
ООО «УМПШ»						
Простой вексель серия УМПШ №01/18	5.9%	Рубль	29.12.2023	-	315 468	-
ООО «СВУК»						
Вексель СВУК № 1 от 01.01.2021	3.2%	Рубль	31.12.2023	-	-	99 418
Вексель СВУК № 2 от 01.01.2021	3.2%	Рубль	31.12.2024	15 000	100 000	-
Предоставленные займы краткосрочные				**442 366**	**15 532 180**	**3 937 909**
ООО «ВГК НЕФТЕСЕРВИС»						
договор займа №Д-СУР-2022/440 от 01.07.22г.	0%	Рубль	31.12.2024	200 300	134 100	-
ООО «ВГК ПЕРЕВОЗЧИК»						
договор займа б/н от 10.06.20г.	0%	Рубль	31.12.2024	94 886	30 400	25 400
ООО «ШАХТЕРСКИЕ БАНИ»						
договор займа №Д-СУР-2022/144 от 11.04.22г.	0%	Рубль	31.12.2024	70 730	4 200	-
ООО МК «Алтрасо Венчурз»						
договор займа №Д-СУР-2022/539 от 21.11.22г.	0%	Рубль	31.12.2024	50 000	-	-
ООО «СВУК»						
договор займа №Д-СУР-2022/343 от 25.07.22г.	0%	Рубль	31.12.2024	13 400	10 000	-
ООО «СЭР»						
договор займа №Д-СУР-2022/347 от 26.07.22г.	0%	Рубль	31.12.2024	13 050	11 600	-
ООО «Тетраэкономальянс»						
договор займа №б/н от 29.08.22г.	0%	Рубль	31.12.2023	-	7 200 000	-
ООО «ЕМ ГРУП»						
договор займа №Д-СУР-2022/404 от 29.08.22г.	0%	Рубль	31.12.2023	-	6 890 000	-
ООО «ВГК»						
договор займа №Д-СУР-2022/582 от 23.12.22г.	0%	Рубль	31.12.2023	-	750 000	-
ООО «ВГК БВР»						
договор займа №Д-СУР-2022/420 от 01.09.22г.	0%	Рубль	31.12.2024	-	405 880	-
ООО «НИКОЛЬСКУГОЛЬ»						
договор займа №б/н от 01.09.22г.	0%	Рубль	03.05.2026	-	50 000	-
ООО «УМПШ»						
договор займа б/н от 10.12.15г.	0%	Рубль	31.12.2022	-	-	585 000
договор займа б/н от 09.09.16г.	0%	Рубль	10.09.2023	-	46 000	-
ООО «ВГК Транспортные системы»						
договор займа б/н от 15.12.17г.	0%	Рубль	31.12.2022	-	-	2 926 000
ООО «ВГК»						
договор займа №Д-01-2019/3194 от 24.04.19г.	0%	Рубль	31.12.2022	-	-	233 059
ООО «ВГК СЕРВИС»						
договор займа №Д-03-2019/635 от 26.11.19г.	0%	Рубль	31.12.2022	-	-	168 450
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг				**619**	**619**	**619**
ООО «ЮРГИНСКИЙ МАШЗАВОД»						
УПТ от 08.09.2018г.				619	619	619
Итого краткосрочные финансовые вложения				**457 985**	**15 948 267**	**4 037 946**

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

(тыс. руб.)

	% ставка	Валюта договора	Срок погашения	На 31 декабря 2023 года	2022 года	2021 года
Долгосрочные кредиты и займы:						
ПАО «Сбербанк России»:						
№400B00DVM от 23.12.22г.	11.07%	Рубль	22.12.2029	3 261 326	1 525 327	-
№400B002HX от 30.03.22г.	10.6%	Рубль	27.01.2026	1 056 586	2 082 096	-
№400B006MA от 11.07.22г.	11.8%	Рубль	10.07.2027	476 198	649 361	-
№400B00417 от 19.05.22г.	14.6%	Рубль	18.05.2027	440 586	616 820	-
№400BOOCYP от 06.12.22г.	11.05%	Рубль	05.12.2027	316 286	421 714	-
№400B0010M от 28.01.22г.	9.21%	Рубль	27.01.2025	147 608	-	-
№400F00F7A-001 от 19.05.23г.	7.8%	Рубль	29.11.2024	51 178	-	-
№400B0010N от 28.01.22г.	9.47%	Рубль	27.01.2026	46 244	-	-
№01510019/00721100 от 12.12.19г.	3.83%	Доллар США	11.12.2024	-	742 764	1 283 776
№400B0010M от 28.01.22г.	3.9%	Доллар США	27.01.2025	-	402 818	-
№400E00DM5 от 21.12.22г.	10.3%	Рубль	27.12.2024	-	372 330	-
№00580021/00721100 от 09.07.21г	7.95%	Рубль	08.07.2024	-	134 953	314 657
№400B0010N от 28.01.22г.	4.3%	Доллар США	27.01.2026	-	82 895	-
№01930018/00721100 от 25.12.18г.	10.3%	Рубль	24.12.2023	-	-	265 093
МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК ПАО						
№1025/23 от 21.11.23г.	5.50%	Рубль	20.11.2028	1 346 112	-	-
№0831/23 от 29.09.23г.	7.63%	Рубль	29.09.2028	360 490	-	-
Итого долгосрочные заемные средства				**7 502 614**	**7 031 078**	**1 863 526**
Краткосрочные кредиты и займы:				**3 510 729**	**6 730 508**	**6 252 146**
ПАО «Сбербанк России»:						
№400B002HX от 30.03.22г.	10.6%	Рубль	27.01.2026	1 025 510	1 025 510	-
№01510019/00721100 от 12.12.19г.	9.21%	Рубль	11.12.2024	816 534	-	-
№400B00DVM от 23.12.22г.	11.07%	Рубль	22.12.2029	217 422	-	-
№400B0010M от 28.01.22г.	9.21%	Рубль	27.01.2025	295 216	-	-
№400B00417 от 19.05.22г.	14.6%	Рубль	25.12.2024	176 234	176 234	-
№400B006MA от 11.07.22г.	11.8%	Рубль	25.12.2024	173 163	173 163	-
№00580021/00721100 от 09.07.21г.	7.95%	Рубль	25.12.2024	134 953	179 704	179 704
№400BOOCYP от 06.12.22г.	11.05%	Рубль	25.12.2024	105 428	105 428	-
№400F00F7A-001 от 19.05.23г.	7.8%	Рубль	29.11.2024	81 566	-	-
№400B0010N от 28.01.22г.	9.47%	Рубль	27.01.2026	44 884	-	-
№400B0010M от 28.01.22г.	3.9%	Доллар США	25.12.2023	-	402 818	-
№400B0010N от 28.01.22г.	4.3%	Доллар США	25.12.2023	-	40 829	-
№01930018/00721100 от 25.12.18г.	10.3%	Рубль	25.12.2023	-	265 093	259 594
№01510019/00721100 от 12.12.19г.	3.83%	Доллар США	25.12.2023	-	472 668	499 246
№00100019/00721100 от 05.03.20г.		Доллар США			-	5 313 602
МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК ПАО						
№1025/23 от 21.11.23г.	5.50%	Рубль	20.11.2028	343 688	-	-
№0831/23 от 29.09.23г.	7.63%	Рубль	29.09.2028	96 131	-	-
БАНК «ВБРР» (АО):						
№12-К-22 от 01.03.2022	КЛБР + 2	Рубль	28.12.2023	-	3 889 061	-
Проценты по кредитам и займам:				**86 834**	**78 294**	**22 708**
ПАО «Сбербанк России»:						
№400B00417 от 19.05.22г.		Рубль	25.01.2024	24 442	30 718	-
№400B006MA от 11.07.22г.		Рубль	25.01.2024	20 517	25 681	-
№400BOOCYP от 06.12.22г.		Рубль	25.01.2024	12 432	1 468	-
№400C00DH5 от 21.12.22г.		Рубль	25.01.2024	11 726	-	-
№400B00DVM от 23.12.22г.		Рубль	25.01.2024	7 086	944	-
№400B002HX от 30.03.22г.		Рубль	25.01.2024	3 628	5 415	-
№00580021/00721100 от 09.07.21г.		Рубль	25.01.2024	3 853	7 157	10 767
№01510019/00721100 от 12.12.19г.		Рубль	25.01.2024	1 236	-	-
№01930018/00721100 от 25.12.18г.		Рубль	25.02.2024	931	5 259	9 740
№400B0010M от 28.01.22г.		Рубль	25.01.2024	670	-	-
№400F00F7A-001 от 19.05.23г.		Рубль	25.01.2024	170	-	-
№400B0010N от 28.01.22г.		Рубль	25.01.2024	143	-	-
№00100019/00721100 от 05.03.20г.		Доллар США		-	-	1 106
№01510019/00721100 от 12.12.19г.		Доллар США		-	790	1 095
№400B0010M от 28.01.22г.		Доллар США		-	531	-
№400B0010N от 28.01.22г.		Доллар США		-	87	-
№400E00DM5 от 21.12.22г.		Рубль		-	244	-
Итого краткосрочные заемные средства				**3 597 563**	**6 808 802**	**6 274 854**

Проценты по займам полностью отражены в учете и отчетности в качестве прочих расходов, и учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

	2023 год	2022 год
Проценты к уплате	2 415 169	600 593

В стоимость инвестиционного актива проценты по кредиту и займам не включались в связи с отсутствием объектов, удовлетворяющих требованиям Учётной политики Компании к инвестиционному активу.

12. 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	4 526 744	5 385 667	4 127 896
Покупатели и заказчики	174 245	2 878 448	7 702 022
Расчеты по налогам, взносам и сборам	170 083	132 668	81 643
Расчеты с персоналом по оплате труда	192 363	141 548	82 394
Задолженность учредителям по выплате дивидендов	50 681 029	-	5 000 000
Прочие	117 127	86 070	67 354
Итого	**55 861 591**	**8 624 401**	**17 061 309**

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	26 909	18 564	21 356
Покупатели и заказчики	1 235	1 723	2 297
Прочие	7 644	-	1 522
Итого	**35 788**	**20 287**	**25 175**

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

(тыс. руб.)

	Резерв на рекультивацию	Резерв на оплату неиспользованных отпусков	Резерв на выплату вознаграждений	Резерв на расходы по судебным делам	Резерв на лесовосстановление	Итого
Баланс на 31.12.2021 года	**175 605**	**174 212**	**-**	**58 102**	**116 760**	**524 679**
Увеличение резервов	15 066	392 821	12 375	-	-	420 262
Восстановление резервов	-	-	-	(58 102)	-	(58 102)
Использование резервов	-	(309 141)	(12 375)	-	-	(321 516)
Баланс на 31.12.2022 года	**190 671**	**257 892**	**-**	**-**	**116 760**	**565 323**
Увеличение резервов	33 044	554 904	13 696	-	120 396	722 040
Использование резервов	-	(461 445)	(13 696)	-	-	(475 141)
Баланс на 31.12.2023 года	**223 715**	**351 351**	**-**	**-**	**237 156**	**812 222**

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в зависимости от сроков погашения:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
Долгосрочные оценочные обязательства	403 825	190 671	175 605
Краткосрочные оценочные обязательства	408 397	374 652	349 074
Итого	**812 222**	**565 323**	**524 679**

14. ВЫРУЧКА

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

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Продажа угля на экспорт	86 400 768	79 258 316
Продажа угля на внутренний рынок	1 501 789	1 198 075
Предоставление в аренду (субаренду): зданий, сооружений, земельных участков, транспорта, машин и оборудования	93 989	174 115
Прочие виды деятельности	40 650	17 223
Итого	**88 037 196**	**80 647 729**

15. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО

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

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Продажа угля на экспорт	35 398 588	24 716 841
Продажа угля на внутренний рынок	891 991	782 600
Предоставление в аренду (субаренду): зданий, сооружений, земельных участков, транспорта, машин и оборудования	54 766	123 966
Прочие виды деятельности	14 440	9 308
Итого	**36 359 785**	**25 632 715**

Затраты производства (себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы) в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Материальные затраты	37 929 131	29 994 745
Расходы на оплату труда	3 243 646	2 281 053
Амортизация	5 546 169	3 978 078
Отчисления на социальные нужды	1 111 186	707 313
Вывозные таможенные платежи	1 009 800	-
Прочие затраты	920 460	618 916
Итого по элементам	**49 760 392**	**37 580 105**
Изменение остатков: незавершенного производства, готовой продукции и др.	(1 470 938)	(199 888)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**48 289 454**	**37 380 217**

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	107 519 553	31 305 724
Курсовые разницы	11 841 017	21 257 283
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	3 689 392	4 453 615
Штрафы, пени, неустойки к получению	298 225	50 788
Доходы в виде субсидии	239 873	341 596
Демередж, диспач (простой и досрочная обработка судна под погрузкой)	116 526	295 348
Доходы, связанные с реализацией права после наступления срока платежа	100 056	2 728
Прочие внереализационные доходы	51 022	99 007
Доходы от возмещения ущерба	35 785	-
Прибыль прошлых лет	26 575	36 981
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	15 741	15 755
Излишки при инвентаризации	10 611	49 716
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	4 461	21
Доходы, связанные с реализацией основных средств	37	-
Восстановление резерва на расходы по судебным делам	-	58 102
Итого	**123 948 874**	**57 966 664**

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	107 801 762	31 279 818
Курсовые разницы	6 931 318	17 769 702
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	3 523 492	4 169 897
Обесценение (АВД)	-	2 852 017
Убытки прошлых лет	353 653	166 353
Штрафы, пени, неустойки к уплате	341 812	179 414
Демередж, диспач (простой и досрочная обработка судна под погрузкой)	276 964	525 628
Расходы в виде образованных оценочных резервов	191 285	16 788
Расходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	-	139 689
Расходы социального характера	142 223	87 665
Списание недостачи ТМЦ, убытки от порчи ценностей, списание неликвидных ТМЦ	131 177	-
Расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	100 056	2 754
Возмещение причиненных организацией убытков	76 312	181 923
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	54 718	13 110
Расходы на услуги банков	49 231	73 411
Прочие внереализационные расходы	43 946	34 079
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	24 196	1 569
Прочие косвенные расходы	8 739	4 833
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	3 627	9 737
Итого	**120 054 511**	**57 508 387**

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 расхода (ПНР), а также на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	**43 889 153**	**43 254 886**
Ставка по налогу на прибыль (%)	20	20
Условный расход по налогу на прибыль:	**8 777 831**	**8 650 977**
Постоянный налоговый расход	89 678	18 312
Налог на прибыль	**8 867 509**	**8 669 289**
Инвестиционный налоговый вычет (ИНВ)	(1 905 766)	(2 618 840)
Налог на прибыль с учетом ИНВ	**6 961 743**	**6 050 449**
Изменение отложенных налоговых активов	(63 291)	(67 452)
Изменение отложенных налоговых обязательств	252 599	1 718 402
Текущий налог на прибыль	**6 772 435**	**4 399 499**

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

(тыс. руб.)

	Сальдо на 31.12.2023г.	Обороты за 2023 год		Сальдо на 31.12.2022г.
		возникло	погашено	
Отложенные налоговые активы (ОНА),				
в том числе:				
по внеоборотным активам	2 230	2 230	-	-
по готовой продукции	-	10 440	10 781	341
по доходам будущих периодов	9	-	11	20
по оценочным обязательствам и резервам	92 174	30 688	-	61 486
по расходам будущих периодов	23 572	-	1 263	24 835
по резерву по сомнительным долгам	57 535	38 767	6 779	25 547
по убыткам текущего периода	-	131 103	131 103	-
Итого	**175 520**	**213 228**	**149 937**	**112 229**
Отложенные налоговые обязательства (ОНО),				
в том числе:				
по внеоборотным активам	2 273 338	1 100 461	1 060 998	2 233 875
по готовой продукции	270 397	407 783	236 064	98 678
по курсовым разницам	23 113	910 683	1 207 606	320 036
по материалам (спецодежда)	4 057	8 148	5 378	1 287
недостачи и потери от порчи ценностей	10 766	3 419	-	7 347
по нематериальным активам	32 467	-	3 858	36 325
по основным средствам	2 648 261	1 254 213	914 264	2 308 312
по расходам будущих периодов	3 177	423 462	427 401	7 116
Итого	**5 265 576**	**4 108 169**	**3 855 569**	**5 012 976**

(тыс. руб.)

	Сальдо на 31.12.2022г.	Обороты за 2022 год		Изменение сальдо на 01.01.22г. в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018	Сальдо на 31.12.2021г.
		возникло	погашено		
Отложенные налоговые активы (ОНА),					
в том числе:					
по готовой продукции	341	67 471	67 130	-	341
по доходам будущих периодов	20	-	11	31	20
по оценочным обязательствам и резервам	61 486	-	66 721	128 207	61 486
по расходам будущих периодов	24 835	-	1 264	26 099	24 835
по резерву по сомнительным долгам	25 547	3 476	3 273	25 344	25 547
по убыткам текущего периода	-	10 742	10 742	-	-
Итого	**112 229**	**81 689**	**149 141**	**179 681**	**112 229**
Отложенные налоговые обязательства (ОНО),					
в том числе:					
по внеоборотным активам	2 233 875	1 465 091	793 532	1 562 316	1 562 316
по готовой продукции	98 678	100 607	210 282	208 353	208 353
по курсовым разницам	320 036	990 327	670 291	-	-
по материалам (спецодежда)	1 287	1 287	169	169	169
недостачи и потери от порчи ценностей	7 347	-	-	7 347	7 347
по нематериальным активам	36 325	-	3 858	40 183	40 183
по основным средствам	2 308 312	1 995 700	1 162 227	1 474 839	965 037
по расходам будущих периодов	7 116	308 191	302 443	1 368	1 368
Итого	**5 012 976**	**4 861 203**	**3 142 802**	**3 294 575**	**2 784 773**

Кроме того, возникло ОНО от частичной переоценки ОС на 31.12.2022 года в размере 1 476 893 тыс. руб.

Начиная с 2019 года Компанией принято решение о применении инвестиционного налогового вычета к налогу на прибыль (далее – вычет), установленного статьей 286.1 НК РФ и Статьей 1-1 Закона Сахалинской области от 26.12.2018 №101-ЗО.

На основании п.3 ст.286.1 НК РФ сумма налога, подлежащая зачислению в федеральный бюджет, уменьшена на величину, составляющую 10% суммы расходов на приобретение, модернизацию основных средств (абз.2 п.1 и п.2 ст.257 НК РФ). При этом НК РФ разрешено сумму налога в результате такого уменьшения снизить до нуля.

На основании п.1 и п.2 ст.286.1 НК РФ сумма налога, подлежащая зачислению в бюджет Сахалинской области, уменьшена на величину, составляющую 50% суммы расходов на приобретение, модернизацию основных средств (абз.2 п.1 и п.2 ст.257 НК РФ), с учетом установленной законом предельной величины для инвестиционного налогового вычета. Размер ставки налога для определения предельной величины в Сахалинской области составляет 8,5%.

В отчетном периоде начислено ПНР на сумму 89 678 тыс. руб. по расходам, не включенным в формирование налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

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	9.89492	11.6503
Турецкий лир	3.04815	-	-
Дирхам ОАЭ	24.4216	-	-
Казахстанских тенге	0.19771	-	-

		(тыс. руб.)
	2023 год	**2022 год**
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	5 070 753	3 765 227
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(161 054)	(277 646)
Итого	**4 909 699**	**3 487 581**

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «СУР» являются:

Основное общество (материнская компания группы, в которую входит Компания)**:** ООО «Восточная Горнорудная Компания» (ООО «ВГК) – 100% владения.

Компании под общим контролем:

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

Зависимые компании:

- ООО «Бошняковский угольный разрез» (ООО «БУР»)
- ООО «Сахалинуголь – 7»
- ООО «Ремонтные механические мастерские» (ООО «РММ»)
- ООО «Никольский камень»
- МК ООО «СЕРИАТА ИНВЕСТМЕНТС»
- ООО «РОКТРИ ВГК Стивидор»
- ООО "ШАХТЕРСКАЯ ПЕКАРНЯ №1»
- ООО «ТЕХНОПАРК УГЛЕГОРСК»
- ООО «ЕМ ГРУП»
- МК ООО «АЛТРАСО ВЕНУРЗ»
- ЛАЦЦИО КОММЕРС ИНК ЛТД
- ООО «Тетраэкономальянс»
- ООО «ИСТ-Капитал»
- EM VENTURES COAL & FIREWOOD TRADING L.L.C.

В 2023 году ООО «СУР» проводило следующие операции со связанными сторонами.

(тыс. руб.)

	Реализация оборудования, товаров, работ и услуг		Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг		Процентный доход по займам выданным	
	за 2023 год	за 2022 год	за 2023 год	за 2022 год	за 2023 год	за 2022 год
Основное общество	2 352	3 388	1 720 568	1 266 285	-	7 473
Компании под общим контролем	1 238 228	949 205	9 797 293	7 532 880	738 824	33 541
Зависимые компании	48 922 649	15 423 762	1 193 996	4 587 852	990 049	40 941
Итого	**50 163 229**	**16 376 355**	**12 711 857**	**13 387 017**	**1 728 873**	**81 955**

Информация по выданным займам и векселям предоставлена в Разделе «Финансовые вложения».

Резерв по дебиторской задолженности зависимых компаний (ООО «Сахалинуголь-7») на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов составляет 1 068 тыс. руб., 1 012 тыс. руб. и 831 тыс. руб., соответственно. Списания безнадежной задолженности связанных сторон не осуществлялось.

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Основное общество	263 382	515 722	500 665
Компании под общим контролем	3 363 179	1 843 618	1 124 685
Зависимые компании	4 596 086	9 676 475	367 409
Итого	**8 222 647**	**12 035 815**	**1 992 759**

Кредиторская задолженность связанных сторон составила:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Основное общество	50 685 185	239	1 438
Компании под общим контролем	2 078 598	1 401 414	682 515
Зависимые компании	80 497	1 805 010	42 541
Итого	**52 844 280**	**3 206 663**	**726 494**

Денежные потоки с компаниями под общим контролем, зависимыми или основными обществами*:

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Денежные потоки от текущих операций	**45 318 086**	**(2 259 233)**
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	57 758 281	6 594 407
На оплату товаров, работ, услуг	(12 447 424)	(8 853 640)
Прочие платежи	7 229	-
Денежные потоки от инвестиционных операций	**(4 432 787)**	**(16 951 469)**
От возврата предоставленных займов	68 629 773	8 018 796
От возврата процентов по долговым финансовым вложениям	943 756	59 770
В связи с созданием внеоборотных активов	(137 203)	(127 901)
Предоставление займов	(73 869 113)	(24 830 808)
В связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	-	(71 326)
Денежные потоки от финансовых операций	**(39 318 971)**	**(5 000 000)**
На уплату дивидендов	(39 318 971)	(5 000 000)

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

Дивиденды, уплаченные в 2023 и 2022 годах:

(тыс. руб.)

	Дивиденды уплаченные	
	в 2023 году	**в 2022 году**
ООО «ВГК»	39 318 971	5 000 000
Итого	**39 318 971**	**5 000 000**

Размер выплаченного вознаграждения основному управляющему персоналу:

- за 2023 год составил 40 087 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение в размере 7 982 тыс. руб.
- за 2022 год составил 18 536 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение в размере 3 777 тыс. руб.

21. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном периоде Компания отразила доход от полученных субсидий в сумме 239 873 тыс. руб. в т.ч.:

- от ФСС получено возмещение расходов в размере 4 220 тыс. руб. на обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболевания на 2023г. согласно Приказу № 543-Ф от 21.12.2023г.
- от ПАО «Сбербанк» получена компенсация суммы процентов по кредитам, подлежащих перечислению из бюджета Республики Беларусь в размере 127 345 тыс. руб.
- от Министерство жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области получена субсидия в размере 108 309 тыс. руб. в связи с реализацией инвестиционного проекта «Увеличение добычи угля на Солнцевском угольном разрезе до 14 млн. тонн в год», на возмещение понесенных затрат на уплату процентных платежей по кредитам, полученным в российских кредитных организациях (Соглашение №307 от 27.12.2023г.).

22. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

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

Заемщик /Должник	Договор поручительства	Валюта договора	Срок действия договора	Всего обязательств, тыс. руб.
Поручительства по кредитам, кредитор ПАО «Сбербанк»				
ООО «ВГК Нефтесервис»	№00520019/00722200п01 от 17.04.2019г.	Рубль	16.04.2024	758
ООО «ВГК Логистик»	№0050019/00722200п01 от 17.04.2019г.	Рубль	16.04.2024	1 913
ООО «ВГК ТС»	№00570019/00722200п01 от 21.05.2019г.	Рубль	20.05.2025	1 394 258
ООО «ВГК Логистик»	№400B003YG от 16.05.2022г.	Рубль	29.04.2024	99 466
ООО «ВГК ТС»	№01010020/00722200п05 от 14.07.2020г.	Рубль	15.05.2027	1 603 583
ООО «ВГК ТС»	№01020020/00722200п05 от 01.09.2020г.	Рубль	13.07.2025	240 563
ООО «ВГК ТС»	№ДП01_400B00A2U от 21.09.2022г.	Рубль	31.08.2025	2 141 639
ООО «ВГК ТС»	№ДП01_400B00A2V от 21.09.2022г.	Рубль	20.09.2029	5 057 778
ООО «ВГК УТ»	№01030020/00722200п05 от 01.09.2020г.	Рубль	20.09.2029	709 201
ООО «ВГК УТ»	№ДП01_400B00A2W от 21.09.2022г.	Рубль	31.08.2027	6 386 941
ООО «ВГК ТС»	№400F00J50-001 от 03.07.2023г.	Рубль	20.09.2029	182 372
ООО «ВГК УТ»	№400F00J59-001 от 03.07.2023г.	Рубль	16.04.2025	278 840
ООО «ВГК БВР»	№ДП02_400B00HNL от 13.07.2023г.	Рубль	25.02.2027	300 000
ООО «Шахтерские бани»	№400B00LNK от 08.08.2023г.	Рубль	16.12.2024	100 000
ООО «Роктри ВГК Стивидор»	№00450019/00722200п01 от 17.04.2019г.	Китайский юань	16.04.2025	340 233
ООО «Роктри ВГК Стивидор»	№01300020/00722200п1 от 27.08.2020г.	Китайский юань	25.02.2027	120 786
ООО «Роктри ВГК Стивидор»	№01770019/00722200 от 30.03.2021г.	Китайский юань	16.12.2024	19 115
Поручительства к Соглашениям о выдаче банковских гарантий по уплате в бюджет НДС, возмещенного в заявительном порядке, кредитор ПАО «Сбербанк»				
ООО «ВГК ТС»	№ДП01_400H00FTG от 21.04.2023г.	Рубль	31.08.2024	310 019
ООО «ВГК УТ»	№ДП01_400H00HVY от 21.04.2023г.	Рубль	18.01.2024	229 381
			Итого	**19 516 846**

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

23. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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 году на финансовые рынки и бизнес Компании, 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 Компании, 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 неопределенность в дальнейшем расширении санкций.

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было несущественным. Компания проводит работу по управлению рисками и минимизации их влияния, что позволит ему выполнять свои финансовые обязательства.

Непрерывность деятельности

При проведении руководством Компании оценки ее способности непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем учитывались основные риски и факторы неопределенности, связанные с текущими условиями, состояние ликвидности Компании, ожидаемые будущие результаты продаж и другие факторы в свете различных санкций и ограничений, примененных к Российской Федерации, кредиты и займы Компании и другие доступные кредитные линии, в том числе ожидания в отношении соблюдения ковенантов по этим кредитам и займам, а также свои обязательства и планы по капитальным затратам. Руководство рассмотрело все вышеперечисленные риски и факторы неопределенности, влияющие на деятельность Компании, и продолжает использовать принцип непрерывности деятельности для подготовки финансовой отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства Компании превысили ее оборотные активы на 25 486 892 тыс.руб., при этом краткосрочная задолженность Компании по выплате дивидендов составила 50 681 029 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 года Компания обеспечена достаточными неиспользованными кредитными лимитами для финансирования дефицита оборотного капитала (дог. N400C00DH5 от 21 декабря 2022 г. Сбербанк лимит 20 000 000 тыс. руб.).

Руководство Компании считает, что благодаря указанным выше обстоятельствам Компания будет располагать достаточной ликвидностью для того, чтобы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

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

Дело №	Истец/Ответчик	Сумма, Предмет иска	Статус	Перспективы удовлетворения по делу
А59-1264/2021	ООО «СУР» / ООО «КТК Бункер», поручитель Зворыгин Н.В.	80 822 тыс. руб. предоплата за непоставленные нефтепродукты.	16.02.2022 введена процедура наблюдения (банкротства) ООО «КТК Бункер», рассмотрение отчета временного управляющего (Ознакомление с требованием и приложенными документами)	Ниже среднего
А59-6217/2022	Дальневосточное межрегиональное управление федеральной службы по надзору в сфере природопользования/ ООО «СУР»	98 703 тыс. руб., возмещение вреда, причиненного водному объекту р. Желтая Углегорского района Сахалинской области	Решением суда от 18.08.2023 в иске отказано, дело выиграли. Суд апелляционной инстанции засилил решение Арбитражного суда Сахалинской области (постановление от 17.11.2023). 20.03.2024 рассмотрение в кассации	Средняя
	ООО «СУР» / SOJITZ CORPORATION	1 860 тыс. долл. США / 166 820 тыс. руб.	Урегулирование вопроса о выплате стоимости поставленного угля в претензионном порядке. Со стороны SOJITZ CORPORATION возражения относительно суммы оплаты в связи с рассмотрением в Лондонском арбитражном суде разбирательства между CORBITA-GUOYU DOLPHIN ONE GmbH &Co.KG., владельцами судна «NORDIC HARBIN» и компанией Nordic Bulk Carriers AS (повреждение судна краном при погрузке)	Ниже среднего

Иные оценочные обязательства в учете не признавались. Иные условные активы и условные обязательства не установлены.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Компания получила от ПАО «Сбербанк» в период январь – апрель 2024 года новые долгосрочные кредиты на 21 429 373 тыс. руб. Также в период после отчетной даты Компания выплатила дивиденды на сумму 1 053 000 тыс. руб.

Других событий от отчетной даты 31.12.2023г. и до даты подписания отчетности на 24 апреля 2024 г., существенно отразившихся на финансовом положении ООО «СУР», не происходило.

Руководитель _____ О.И. Черских (по доверенности 86/23/СУР выданной 01.01.2023 до 31.12.2024)

(подпись) (расшифровка подписи)

24 апреля 2024 г.