

**Общество с ограниченной ответственностью  
«ВГК Транспортные системы»**

**ПОЯСНЕНИЯ**

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**за 2023 год**

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ВГК ТРАНСПОРТНЫЕ СИСТЕМЫ» 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» 27.09.2017 г. в Единый государственный реестр была внесена запись о создании юридического лица Общества с ограниченной ответственностью «ВГК Транспортные системы» (далее – Общество) и присвоен основной государственный регистрационный номер 1176501007968.

Сокращенное наименование Общества – ООО «ВГК ТС».

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 6508010320.

Организационно-правовая форма предприятия – Общество с ограниченной ответственностью.

Собственность: частная.

Юридический адрес: 694910, Россия, Сахалинская область, Углегорский район, г. Шахтерск, ул. Портовая, д.10.

Уставный капитал ООО «ВГК Транспортные системы» составляет 1 000 тыс. руб., оплачен учредителем денежными средствами.

ООО «Восточная горнорудная компания» принадлежит 100 % доли в уставном капитале.

Единоличным исполнительным органом Общества является управляющая организация ООО «Восточная горнорудная компания».

Бухгалтерский учет ведется ООО «Технологии Финансов» на основании договора оказания услуг №37-КЛ от 01.05.2018 года.

Среднесписочная численность Общества за 2023 год составила 51 человек.

Среднесписочная численность Общества за 2022 год составила 19 человек.

Основным видом деятельности является сухопутная конвейерная транспортировка угля.

28.03.2018 г. ООО «ВГК Транспортные системы» было подписано Соглашение №СПВ-571/18 об осуществлении деятельности резидента на территории свободного порта Владивосток. Соглашение вступило в силу с даты подписания и действует до 12 октября 2085 г. В качестве резидента СПВ Общество ведет деятельность по осуществлению инвестиционного проекта «Строительство современного высокопроизводительного магистрального конвейерного комплекса для транспортировки угля, производимого в Углегорском районе, в порт Шахтерск».

## 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).

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

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

### **Применимость допущения непрерывности деятельности Общества**

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 отдельного 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 капитальных вложений, основных средств, НИОКР и оборудования к установке, нематериальных активов и материально-производственных запасов проведена по состоянию на 1 октября 2023 года.

Инвентаризация расходов и доходов будущих периодов, дебиторской и кредиторской задолженности, расчетов по налогам и взносам проведена по состоянию на 31.10.2023 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 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.

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 Обществу 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 Компанией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- Их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

- Сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

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

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

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

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

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

### **Учет запасов**

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

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

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

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

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

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

### **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 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. Расходы по комиссии за получение кредита, открытие аккредитива также подлежат включению в стоимость инвестиционного актива.

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

#### **Учет оценочных резервов**

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

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

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

При этом существует следующий порядок создания резервов:

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **Учет оценочных обязательств**

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:

- выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
- исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.

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

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

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

#### **Учет расходов будущих периодов**

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

В состав расходов будущих периодов включаются:

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

Расходы будущих периодов погашаются:

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

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

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

В случае перечисления 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.

Общество является резидентом свободного порта Владивосток, на основании чего, руководствуясь статьей 284.4 НК РФ, Общество может применять налоговую ставку по налогу на прибыль в размере 0% в течение пяти налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения об осуществлении деятельности в качестве резидента СПВ, в порядке предусмотренном статьей 284.4 НК РФ.

В случае отсутствия превои прибыли, срок для применения льготной ставки по налогу на прибыль начинается с седьмого следующего подряд налогового периода.

### **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

#### Изменения учетной политики

В отчетном году изменения в учетную политику не вносились.

#### 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. В 2023 г. существенных ошибок не было.

#### Корректировки в отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность от 12.04.2024 г. является исправленной.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах скорректирована информация о связанных сторонах.

Детализированы показатели бухгалтерской отчетности Отчета о движении денежных средств по текущим операциям:

Наименование показателя	Номер строки	До корректировки	Корректировка	После корректировки
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>				
Поступления - всего, в т.ч.:	4110	1 041 159	-	1 041 159
Проценты по депозитам	4117	-	907 645	907 645
Прочие поступления	4119	908 711	(907 645)	1 066

### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	2023 год	2022 год	2021 год
Основные средства в организации	701 513	24 783	4 519
Строительство объектов основных средств	12 587 100	9 386 150	4 482 285
Приобретение объектов основных средств	5 314 903	3 443 086	2 406 953
Права пользования активами	84 997	89 854	0
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	1 450 285	1 630 177	
<b>Итого</b>	<b>20 138 797</b>	<b>14 574 049</b>	<b>6 893 757</b>

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

	(тыс. руб.)						
	Остаточная стоимость на 31.12.2022 г.	Поступило	Амортизация	Выбыло		Переоценка	Остаточная стоимость на 31.12.2023 г.
Машины и оборудование (кроме офисного)	24 783	702 036	25 306	0			701 513
Земельные участки (право пользования активами)	89 854	1 885	6 742	0			84 997
<b>Итого</b>	<b>114 637</b>	<b>703 921</b>	<b>32 048</b>	<b>0</b>			<b>786 510</b>
	Остаточная стоимость на 31.12.2021 г.	Поступило	Амортизация	Выбыло	Остаточная стоимость РСБУ на 31.12.2022 г.	Переоценка	Рыночная стоимость на 31.12.2022 г.
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 519	20 747	2 048	0	23 218	1 565	24 783
Земельные участки (право пользования активами)	0	96 471	6 617	0	89 854	0	89 854
<b>Итого</b>	<b>4 519</b>	<b>117 218</b>	<b>8 665</b>	<b>0</b>	<b>113 072</b>	<b>1 565</b>	<b>114 637</b>

В 2023 году переоценка основных средств не производилась. Последняя переоценка осуществлялась в 2022 году с привлечением независимого оценщика ООО «АФК-Аудит».

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Незавершенное строительство	12 587 100	9 386 150	4 482 285
Оборудование к установке	5 314 903	3 443 086	2 406 953
Авансы выданные в связи со строительством ОС	1 450 285	1 630 177	
<b>Итого</b>	<b>19 352 288</b>	<b>14 459 413</b>	<b>6 889 238</b>

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.

Объекты основных средств, сданные в аренду, учитываемые на балансе Общества на 31.12.2023 г. отсутствуют.

Объекты основных средств, полученные в аренду, учитываемые за балансом Общества на 31.12.2023 г. представлены в следующем списке:

Основные средства	Срок окончания аренды	Арендодатель
Квартира площадь 57,2 кв.м. находящееся по адресу: Сахалинская обл., Углегорский р-он, ул. Интернациональная д.25	19.09.2024 г.	ИП Шереметинская О.А.
Часть земельного участка площадью 21014 кв.м. с кадастровым номером 65:14:0000020:198	20.05.2024 г.	ИП Архипов Ф.Г.

Часть земельного участка площадью 102770 кв.м. с кадастровым номером 65:14:0000020:307	неопределенный	ООО «СУР»
Часть земельного участка площадью 939 600 кв.м. с кадастровым номером 65:14:0000000:307	неопределенный	ООО «СУР»
Часть помещения площадью 5 кв.м. с кадастровым номером 65-65-09/002/2013-062, находящееся по адресу: Сахалинская обл., г.Шахтерск, ул.Портовая, д.10	неопределенный	ООО «УМПШ»

В отчете о движении денежных средств платежи в связи с приобретением, созданием внеоборотных активов представлены в денежных потоках от инвестиционных операций следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	3 836 453	4 821 043
Процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	1 244 737	301 091
Прочие платежи, в т.ч.	121 195	128 673
закупки по договорам комиссии материалов используемых при строительстве внеоборотных активов	121 195	111 105
комиссии по кредитам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		17 568
<b>Итого по стр. 4220 отчета о движении денежных средств</b>	<b>5 202 385</b>	<b>5 250 807</b>

## 5. 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
Прочие внеоборотные активы (расходы будущих периодов)	88	115	131
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера			2 094 217
<b>Итого</b>	<b>88</b>	<b>115</b>	<b>2 094 348</b>

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 отражены в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате).

## 6. ЗАПАСЫ

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

(тыс. руб.)	
Фактическая себестоимость	Сырье и материалы
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>258</b>
Поступления и затраты	116 300
Списание на строительство основных средств	(21 222)
Списание на себестоимость	(2517)
Оборот между видами запасов	-
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>92 819</b>
Поступления и затраты	42 054
Списано на строительство основных средств	(49 854)
Списание на себестоимость	(11 937)
Оборот между видами запасов	9
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>73 091</b>

## 7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023 и 2022 годов показаны по строкам отчетности:

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств	
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»		Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»	
на 31.12 2022г.	на 31.12 2023г.	Январь — Декабрь 2022г.	Январь — Декабрь 2023г.
52 063	1 352 334	52 063	1 352 334

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

	на 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
<b>Текущие счета в банках</b>	<b>884</b>	<b>15 063</b>	<b>304</b>
в том числе:			
в российских рублях	884	7 152	304
в долларах США		7 911	
<b>Депозитные счета в банках</b>	<b>1 351 400</b>	<b>37 000</b>	-
в том числе:			
в российских рублях	1 351 400	37 000	-
в долларах США	-	-	-
<b>Прочие специальные счета</b>	50	-	-
<b>Касса</b>	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>1 352 334</b>	<b>52 063</b>	<b>304</b>

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

## 8. 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	10 017	7 597	460
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 116	1 762	-
Расчеты по налогам и сборам	213 253	275 508	295 420
Расчеты с персоналом по оплате труда	0	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	394	144	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	188 972	105 566	264 339
Расходы будущих периодов	3	-	3
<b>Итого</b>	<b>414 754</b>	<b>390 577</b>	<b>560 222</b>

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался.

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 подрядчики	24 837	0	0
Прочие	192	0	0
<b>Итого</b>	<b>25 029</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 9. 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	529 697	614 727	432 080
Расчеты с покупателями и заказчиками	146 250	146 250	146 250
Расчеты по налогам и сборам	1 357	1 075	198
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	4 500	1 890	367
Расчеты с персоналом по оплате труда	9 001	4 200	638
Расчеты с подотчетными лицами	6	29	6
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	23	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	80 260	168 263	18 023
<b>Итого</b>	<b>771 071</b>	<b>936 457</b>	<b>597 563</b>

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
Покупатели и заказчики	0	0	0
Поставщики и подрядчики	15 570	0	0
Прочие	25	0	0
<b>Итого</b>	<b>15 595</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 10. 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	на 31 декабря	на 31 декабря
				2023 года	2022 года	2021 года
<b><u>Долгосрочные кредиты и займы:</u></b>						
<b>СУР ООО</b>						
Договор Займа от 15.12.2017	0,00%	у.е.	31.12.2025		3 752 755	0
<b>СУР ООО</b>						
Договор Займа от 15.12.2017	0,00%	Рубль	31.12.2025	9 670 115	-	0
<b>ПАО "Сбербанк"</b>						
КЛ 00570019/00722200 от 21.05.2019		с 03.04.2023 ДС15 конвертация валюты КД в рубли	Евро	20.05.2025	1 254 084	2 328 505
КЛ 01010020/00722200 от 14.07.2020		с 03.04.2023 ДС15 конвертация валюты КД в рубли	Доллар США	13.07.2025	1 458 707	2 550 723
КЛ 01020020/00722200 от 01.09.2020		с 03.04.2023 ДС14 конвертация валюты КД в рубли	Доллар США	31.08.2025	218 829	276 807
КЛ 00570019/00722200 от 21.05.2019	10,31%		Рубль	20.05.2025	348 564	
КЛ 01010020/00722200 от 14.07.2020	9,30%		Рубль	13.07.2025	400 896	
КЛ 01020020/00722200 от 01.09.2020	9,40%		Рубль	31.08.2025	97 954	
400B00A2U от 21.09.2022	10,54%		Рубль	20.09.2029	2 002 433	-
400B00A2V от 21.09.2022	10,54%		Рубль	20.09.2029	4 729 022	2 590 626
400F00J50-001 от 01.07.2023	7,50%		Рубль	02.07.2026	113 982	
<b><u>Проценты по долгосрочным кредитам и займам:</u></b>						
<b>ООО "СУР"</b>						
Договор Займа от 15.12.2017	0%	Рубль	31.12.2025	158 711	158 711	
<b>Итого долгосрочные заемные средства</b>				<b>17 521 677</b>	<b>11 575 351</b>	<b>5 156 035</b>

**Краткосрочные кредиты и займы:**

<b>ООО "СУР"</b>						
Договор Займа от 15.12.2017	0%	Рубль		0	0	2 926 000
Договор займа Д-СУР- 2023/327 от 25.08.2023 (10.8%)	10,80%	Рубль	31.12.2024	0	0	
<b>ПАО "Сбербанк"</b>						
КЛ 00570019/00722200 от 21.05.2019		с 03.04.2023 ДС15 конвертация валюты КД в рубли	Евро	31.08.2027		888 309 511 135
КЛ 01010020/00722200 от 14.07.2020		с 03.04.2023 ДС15 конвертация валюты КД в рубли	Доллар США	13.07.2025		972 471 0
КЛ 01020020/00722200 от 01.09.2020		с 03.04.2023 ДС14 конвертация валюты КД в рубли	Доллар США	31.08.2025		43 242 0
КЛ 01010020/00722200 от 14.07.2020	9,30%		Доллар США	13.07.2025	1 202 687	0
КЛ 01020020/00722200 от 01.09.2020	9,40%		Рубль	31.08.2025	142 609	
КЛ 00570019/00722200 от 21.05.2019	10,31%		Рубль	20.05.2025	1 045 693	
400В00А2U от 21.09.2022	10,54%		Рубль	20.09.2029	139 207	
400В00А2V от 21.09.2022	10,54%		Рубль	20.09.2029	328 756	
400F00J50-001 от 01.07.2023	7,50%		Рубль	02.07.2026	68 389	
<b>Проценты по краткосрочным кредитам и займам:</b>						
<b>ООО "СУР"</b>						
Договор Займа от 15.12.2017	0%	Рубль	31.12.2025	0	0	158 711
Договор займа Д-СУР- 2023/327 от 25.08.2023 (10.8%)	10,80%	Рубль	31.12.2024	713 368	0	
<b>ПАО "Сбербанк"</b>						
КЛ 00570019/00722200 от 21.05.2019		с 03.04.2023 ДС15 конвертация валюты КД в рубли	Евро	31.08.2027		1 804 1567
КЛ 01010020/00722200 от 14.07.2020		с 03.04.2023 ДС15 конвертация валюты КД в рубли	Доллар США	13.07.2025		1 599 1929
КЛ 01020020/00722200 от 01.09.2020		с 03.04.2023 ДС14 конвертация валюты КД в рубли	Доллар США	31.08.2025		172 209
КЛ 01010020/00722200 от 14.07.2020	9,30%		Рубль		2 724	
КЛ 01020020/00722200 от 01.09.2020	9,40%		Рубль	31.08.2025	372	
КЛ 00570019/00722200 от 21.05.2019	10,31%		Рубль	20.05.2025	2 691	
400В00А2U от 21.09.2022	10,54%		Рубль	20.09.2029	3 711	
400В00А2V от 21.09.2022	10,54%		Рубль	20.09.2029	8 946	
400F00J50-001 от 01.07.2023	7,50%		Рубль	02.07.2026	267	
<b>ПАО "Сбербанк"</b>						
Кредитная линия №400В00А2W от 21.09.2022г.	10,54%	Рубль	20.09.2029		3 711	0
Кредитная линия №400В00А2W от 21.09.2022г.	10,54%	Рубль	20.09.2029		3 928	
<b>Итого краткосрочные заемные средства</b>				<b>3 659 419</b>	<b>1 915 236</b>	<b>3 599 551</b>

Проценты по кредитам и займам полностью отражены в учете и отчетности. Начисленные проценты включены в стоимость инвестиционного актива.

К инвестиционным активам Компания относит объекты основных средств и нематериальных активов, плановый срок создания (приобретения, строительства) которых превышает один год, при этом планируемые расходы на создание данных активов являются существенными, т. е. составляют более 10 млн. руб.

## 11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	(тыс. руб.)
	<b>Резерв на оплату неиспользованных отпусков</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>782</b>
Увеличение резервов	7 757
Использование резервов	-3 100
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>5 439</b>
Увеличение резервов	20 124
Использование резервов	-13 110
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>12 453</b>

## 12. ВЫРУЧКА

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

	(тыс. руб.)	
	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Аренда земельных участков (сервитут)	40	26
Прочие услуги посредников	11 654	1 418
<b>Итого</b>	<b><u>11 694</u></b>	<b><u>1 444</u></b>

## 13. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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

	(тыс. руб.)	
	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Амортизация	2 367	2 048
Материальные расходы	26 530	2 207
Оплата труда	55 411	38 156
Прочие расходы	3 371	3 976
Страховые взносы	14 630	9 440
<b>Итого по элементам</b>	<b><u>102 308</u></b>	<b><u>55 828</u></b>
Изменение остатков: незавершенного производства, готовой продукции и др.		
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b><u>102 308</u></b>	<b><u>55 828</u></b>

## 14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	1 557	0
Штрафы, пени, неустойки к получению		165
Прибыль прошлых лет	1 663	24
Курсовые разницы	52 511	3 407 650
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	1 750	6 808
Прочие внереализационные доходы	538	49 506
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	276	17 450
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2 025	7 965
<b>Итого</b>	<b>60 319</b>	<b>3 489 568</b>

## 15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	1 417	0
Расходы на услуги банков	6 671	4 083
Штрафы, пени, неустойки к уплате	5	0
Убытки прошлых лет	175	166
Курсовые разницы	620 873	2 898 403
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	5 763	9 466
Прочие внереализационные расходы	106 790	23
Прочие косвенные расходы	136 422	28 082
Расходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	0	20
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	277	17 499
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	3 913	26 327
<b>Итого</b>	<b>882 306</b>	<b>2 984 069</b>

## 16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль определяется организацией путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода, скорректированную на суммы постоянного налогового расхода, увеличения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>(717 146)</b>	<b>453 770</b>
Ставка по налогу на прибыль (%)	20	20
<b>Условный расход по налогу на прибыль:</b>	<b>143 429</b>	<b>(90 754)</b>
Постоянный налоговый расход	<b>(756)</b>	<b>(3 521)</b>
Постоянный налоговый доход	<b>1 638</b>	<b>3 495</b>
Изменение отложенных налоговых активов	279 028	77 923
Изменение отложенных налоговых обязательств	(134 717)	(168 703)
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Отложенный налог на прибыль</b>	<b>144 311</b>	<b>(90 780)</b>

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		Сальдо на 31.12.2022г.
		возникло	погашено	
(тыс. руб.)				
<b>Отложенные налоговые активы (ОНА),</b>				
<b>в том числе:</b>				
Основные средства	19 036	1 609	2 218	19 645
Оценочные обязательства и резервы	0	4	4	
Расходы будущих периодов	401 649	391 935	111 672	121 386
Убыток текущего периода	0	279 562	279 562	0
<b>Итого</b>	<b>420 685</b>	<b>673 110</b>	<b>393 456</b>	<b>141 031</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства (ОНО),</b>				
<b>в том числе:</b>				
Внеоборотные активы	387 752	217 043	345	171 054
Доходы будущих периодов	110	10 129	91 335	81 316
Основные средства	2 133	508	59	1 684
Проценты по обязательствам	17 676	924	2 147	18 900
<b>Итого</b>	<b>407 670</b>	<b>228 604</b>	<b>93 888</b>	<b>272 954</b>

## 17. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Китайский юань	12,5762	9,8949	11,6503

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
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	(572 375)	506 590
<b>Итого</b>	<b>(572 375)</b>	<b>506 590</b>

## 18. АРЕНДА

Общество как арендатор

Аренда Общества представлена следующими договорами аренды признанными в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды:

Арендодатель	Договоры	Дата окончания аренды	Арендованное ОС
АГЕНТСТВО ЛЕСНОГО И ОХОТНИЧЬЕГО ХОЗЯЙСТВА САХАЛИНСКОЙ ОБЛАСТИ	Договор № 82 от 05.09.2018 (аренда лесного участка)	05.09.2067	Лесной участок площадью 111,2000 га
КУМС Комитет по управлению муниципальной собственностью Углегорского городского округа	30/19 от 25.03.2019г	12.10.2085	Земельный участок к Договору № 30/19 от 25.03.2019г площадью 109 200 кв.м.
	31/19 от 25.03.2019г	12.10.2085	Земельный участок к Договору № 31/19 от 25.03.2019г площадью 125 059 кв.м.
	32/19 от 25.03.2019г	12.10.2085	Земельный участок по Договору № 32/19 от 25.03.2019г площадью 104 931 кв.м.
	40/21 от 30.04.2021г	12.10.2085	Земельный участок к Договору № 40/21 от 30.04.2021г площадью 6848 кв.м.
	45/19 от 05.04.2019г	12.10.2085	Земельный участок к Договору № 45/19 от 05.04.2019г площадью 16 392 кв.м.
	67/19 от 29.05.2019г	12.10.2085	Земельный участок к Договору № 67/19 от 29.05.2019г площадью 443 635 кв.м.
	81 от 05.08.2021г	05.08.2030	Земельный участок к Договору № №81 от 05.08.2021г площадью 79 443 кв.м.

Срок полезного использования права пользования активами установлен до 2037 г. в соответствии с планами по разработке месторождений.

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

	(тыс. руб.)
	<u>Земельные участки</u>
Срок полезного использования, лет	16
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	<b>0</b>
Поступление	96 471
Пересмотр стоимости	0
Накопленная амортизация и накопленное обесценение	0
Амортизация	(6 617)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	<b>89 854</b>
Поступление	
Пересмотр стоимости	1 885
Накопленная амортизация и накопленное обесценение	
Амортизация	(6 742)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года</b>	<b>84 997</b>

Движение стоимости обязательства по аренде за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

						(тыс. руб.)
На 31 декабря 2022 г.		Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2023 г.
93 393	0	0	10 737	(14 083)	1 885	91 932
На 31 декабря 2021 г.	Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2022 г.
0	0	96 471	10 647	(13 725)	0	93 393

Обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>На 31 декабря 2023 г.</u>	<u>На 31 декабря 2022 г.</u>
<b>Итого (от 15 до 20 лет)</b>	180 314	187 893
Эффект дисконтирования	(88 382)	(94 500)
<b>Итого обязательство по аренде</b>	<b><u>91 932</u></b>	<b><u>93 393</u></b>
в том числе:		
Долгосрочное (срока баланса 1450)	89 436	89 683
Краткосрочное (срока баланса 1550)	1 310	2 851
Кредиторская задолженность (срока баланса 1520)	1 186	859

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

## 19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

**Контролирующая организация:** ООО «ВГК» - доля владения 100 %.

**Связанными сторонами ООО «ВГК ТС» по контролирующей организации являются:**

- 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 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 2023, 2022 году ООО «ВГК ТС» 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 расход по займам полученным</i>	
	за 2023 год	за 2022 год	за 2023 год	за 2022 год	за 2023 год	за 2022 год
Контролирующая организация	0	0	14 750	1 018	0	0
Компании под общим контролем	13 211	1 419	196 725	16 846	713 368	0
<b>Итого</b>	<b>13 211</b>	<b>1 419</b>	<b>211 475</b>	<b>17 864</b>	<b>713 368</b>	<b>0</b>

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

	(тыс. руб.) (Без НДС)		
	на 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Контролирующая организация	0	0	0
Компании под общим контролем	34 715	9 278	0
<b>Итого</b>	<b>34 715</b>	<b>9 278</b>	<b>0</b>

Кредиторская задолженность связанных сторон составила:

	(тыс. руб.) (Без НДС)		
	на 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Контролирующая организация	11 398	1 290	2 389
Компании под общим контролем	396 453	154 674	168 357
<b>Итого</b>	<b>407 851</b>	<b>155 964</b>	<b>170 746</b>

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

Информация по кредитам и займам предоставлена в Разделе «Заемные средства».

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

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>	<b>6 781</b>	<b>(25 996)</b>
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 305	
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	11 572	
прочие поступления	63	4 313
На оплату товаров, работ, услуг	(6 159)	(30 309)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>	<b>(38 462)</b>	<b>0</b>
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(38 462)	0
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>	<b>5 917 361</b>	<b>826 755</b>
Получение кредитов и займов	38 027 980	5 518 774
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(32 110 619)	(4 692 020)
<b>Сальдо денежных потоков</b>	<b>5 885 680</b>	<b>800 759</b>

\*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Размер вознаграждения основному управленческому персоналу:

- за 2023 год составил 1 962 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение в размере 190 тыс. руб.

- за 2022 год составил 1 555 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение в размере 121 тыс. руб.

## 20. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном периоде Общество на добровольной основе осуществило возврат Министерству жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области субсидий, полученных в 2021 г. – 2022 гг., на финансовое возмещение части затрат на уплату процентных платежей по кредитам, полученным в целях реализации инвестиционного проекта, в размере 106 759 тыс. руб.

## 21. СВЕДЕНИЯ О ПОКАЗАТЕЛЯХ, ДОСТИГНУТЫХ В ХОДЕ РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТА ПО СОГЛАШЕНИЮ ОБ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕЗИДЕНТА СВОБОДНОГО ПОРТА ВЛАДИВОСТОК №СПВ-571/18 ОТ 28.03.2018 Г.

В рамках реализации Инвестиционного проекта «Строительство современного высокопроизводительного магистрального конвейерного комплекса для транспортировки угля, производимого в Углегорском районе, в порт Шахтерск», предусмотренного соглашением об осуществлении деятельности резидента свободного порта Владивосток №СПВ-571/18 от 28.03.2018 г., ООО «ВГК ТС» по состоянию на 31.12.2023 г. ведется строительство объекта.

Общая сумма профинансированных по состоянию на 31.12.2023 г. капитальных вложений в проект составляет 18 253 688 тыс. руб., сумма освоенных капитальных вложений – 18 253 688 тыс. руб.

В рамках реализации проекта по состоянию на 31.12.2023 создано 168,95 новых рабочих места, количество трудоустроенных работников – 118 человек.

Прогнозный срок ввода в эксплуатацию магистрального угольного конвейера - 1 кв. 2025 года. Смещение сроков реализации инвестиционного проекта связаны с труднопреодолимыми внешнеэкономическими обстоятельствами, которые привели к вынужденному пересмотру параметров проекта (стоимость, сроки строительства, технологические решения).

## 22. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

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

Задолженность по договорам поручительства (кредиты)					
Кредитор	Заемщик	Договор кредита	валюта	Всего обязательств, тыс. руб.	Срок действия договора
АО "ВБРР"	СУР	12-К-22 от 01.03.2022	руб.	0	01.03.2027
ПАО "Сбербанк"	СУР	00580021/00721100 от 09.07.2021	руб.	134 953	25.09.2024
ПАО "Сбербанк"	ВГК Нефтесервис	00520019/00722200 от 17.04.19	руб.	758	16.04.2024
ПАО "Сбербанк"	ВГК Логистик	0050019/00722200 от 17.04.19	руб.	1 913	16.04.2024
ПАО "Сбербанк"	СУР	0151019/00721100 от 12.12.2019	руб.	816 534	11.12.2024
ПАО "Сбербанк"	ВГК Угольный терминал	№01030020/00722200 от 01.09.2020	руб.	709 201	31.08.2027
ПАО "Сбербанк"	ВГК Угольный терминал	400B00A2W от 21.09.2022	руб.	6 386 941	20.09.2029
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B0010M от 28.01.2022	руб.	442 825	27.01.2025

ПАО "Сбербанк"	СУР	400B0010N от 28.01.2022	руб.	91 128	27.01.2026
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B002НХ от 30.03.2022	руб.	2 082 096	27.01.2026
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B00417 от 19.05.2022	руб.	616 820	18.05.2027
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B006МА от 11.07.2022	руб.	649 361	10.07.2027
ПАО "Сбербанк"	ВГК Логистик	400B003YG от 16.05.2022	руб.	99 466	15.05.2027
ПАО "Сбербанк"	СУР	400E00DM5 от 21.12.2022	руб.	0	20.12.2025
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B00DVM от 23.12.2022	руб.	3 478 747	22.12.2029
ПАО "Сбербанк"	СУР	400B00CYP от 06.12.2022	руб.	421 714	05.12.2027
ПАО "Сбербанк"	СУР	400F00F7A-001 от 19.05.2023	руб.	132 744	18.05.2026
ПАО "Сбербанк"	СУР	400C00DH5 от 21.12.2022	руб.	0	20.12.2025
ПАО "Сбербанк"	ВГК Угольный терминал	400F00J59-001 от 03.07.2023	руб.	278 840	02.07.2026
ПАО "Сбербанк"	ВГК БВР	400B00HNL от 13.07.2023	руб.	300 000	12.07.2030
<b>Поручительства к Соглашениям о выдаче банковских гарантий по уплате в бюджет НДС, возмещенного в заявительном порядке</b>					
ПАО "Сбербанк"	ВГК УТ	400H00HVY от 21.04.2023	руб.	229 381	20.04.2026
<b>Итого</b>				<b>16 873 423</b>	

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 31.12.2023 г. и до даты подписания отчетности на 12.04.2024 г., существенно отразившихся на финансовом положении ООО «ВГК ТС», не происходило.

### 24. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отчетном периоде Общество не принимало решения о прекращении части деятельности. Финансовая отчетность составлена исходя из допущения продолжения хозяйственной деятельности Общества в настоящее время и в обозримом будущем. У Общества нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштаба своей хозяйственной деятельности.

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 2022 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.

Руководитель

\_\_\_\_\_

Ткаченко А. А.

«12» апреля 2024 г.