

**Общество с
ограниченной
ответственностью
«ВГК Сервис»**

Пояснения к Бухгалтерской отчетности за 2023 год

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ВГК СЕРВИС» ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ВГК Сервис» (далее – Компания) было создано путем учреждения на основании протокола собрания участников.

Государственная регистрация осуществлена 13.03.2019г. Межрайонной инспекцией ФНС №1 по Сахалинской области.

Организационно-правовая форма общества – общество с ограниченной ответственностью.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 6508010627.

Место нахождения общества: 694910, Сахалинская область, Углегорский район, пгт. Шахтерск, ул. Мира, д.30.

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

Участниками общества являются:

ООО «ВГК», доля в уставном капитале 99% или 9,9 тыс. руб.

ООО «СУР», доля в уставном капитале 1% или 0,1 тыс. руб.

Бухгалтерский учет ведется ООО «Технологии Финансов» на основании договора оказания услуг №42 КЛ от 01.04.2019 года.

Полномочия единоличного исполнительного органа переданы по договору передачи полномочий единоличного исполнительного органа управляющей компании от 15.03.2019 г. №09-УПР/ВГК - ООО «Восточная Горнорудная Компания».

Основным видом деятельности Общества является Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (ОКВЭД 56.10).

Общество является резидентом свободного порта Владивосток.

29 июля 2019г. Общество заключило с АО «Корпорация развития Дальнего Востока» Соглашение №СПВ-1412/19 об осуществлении деятельности резидента свободного порта Владивосток в соответствии с Федеральным законом от 13 июля 2015г. №212-ФЗ «О свободном порте Владивосток».

Среднесписочная численность работающих за 2023 года составила 231 чел., за 2022 – 185 чел.

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.

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

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

План счетов бухгалтерского учета

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

Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 1 октября 2023 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, нематериальных активов, НИОКР и оборудования к установке, которая проведена по состоянию на 1 ноября 2023 года. В результате проведения годовой инвентаризации расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием имущества не выявлено.

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 млн. рублей затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

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

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

Последняя переоценка произведена на 31.12.2022 г.

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

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

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

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

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

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

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

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

Учет нематериальных активов

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

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;

- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией.

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

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

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

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

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

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

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

Переоценка нематериальных активов не производится.

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

Учет финансовых вложений

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

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

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

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

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

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

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

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

Учет запасов

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

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

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

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

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

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

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 выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

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

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

Учет доходов

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

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.

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

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

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

Учет расходов

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

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

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

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

Учет затрат по кредитам и займам

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

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

- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

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

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

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

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

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

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

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

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

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их

текущая рыночная стоимость, если при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений; начисление резерва относится на прочие расходы.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

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

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

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

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

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

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

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

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

Учет расходов будущих периодов

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

В состав расходов будущих периодов включаются:

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

Расходы будущих периодов погашаются:

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

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

Учет авансов полученных (выданных)

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

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

Учет налога на прибыль

Компания ведет учет расчетов по налогу на прибыль балансовым способом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Начисление текущего налога отражается в учете записью по дебету счета 99 и кредиту счета 68 (п. 22 ПБУ 18/02, п. 4 Рекомендации Р-102/2019-КпР "Порядок учета налога на прибыль");

Компания не ведет учет постоянных разниц.

Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы определяются по состоянию на отчетную дату как разность между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой величиной. Разницы, входящие в одну группу (то есть влияющие на одну и ту же налоговую базу, облагаемую в одной юрисдикции по одной налоговой ставке), сальдируются.

ОНА или ОНО определяется на конец отчетного периода исходя из сальдированной величины временных разниц по каждой группе. Признание ОНА (ОНО) отражается записью по счету 09 или 77 соответственно. Корреспондирующим счетом в общем случае является счет 99 (п. 5 Рекомендации Р-102/2019-КпР "Порядок учета налога на прибыль");

Расход (доход) по налогу на прибыль формируется на счете 99 из (п. 20 ПБУ 18/02, п. 3 Рекомендации Р-102/2019-КпР "Порядок учета налога на прибыль"):

- текущего налога на прибыль;
- отложенного налога на прибыль, под которым понимают изменение ОНА и ОНО за отчетный период, за исключением ОНА и ОНО, являющихся результатами операций, не формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток).

Условный расход по налогу на прибыль, а также ПНР и ПНД в учете не отражаются.

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.

2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Основные средства в организации	358 303	136 943	86 718
Приобретение объектов основных средств	13 032	27 595	1 611
Строительство объектов основных средств	8 501	14 012	16 949
Право пользования активом	8 297	10 494	
Итого	388 133	189 044	105 278

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

(тыс. руб.)

	на 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	Переоценка	на 31 декабря 2023 года
Здание	62 196	165 951	-	-	228 147
Другие виды ОС	24 541	131	-	-	24 672
Машины и оборудование	56 911	44 408	-	-	101 319
Сооружения	40 361	41 124	-	-	81 485
Производственный инвентарь	1 265	1 681	-	-	2 946
Земельные участки	-	710	-	-	710
Итого	185 274	254 006	-	-	439 281

	на 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	Переоценка	на 31 декабря 2022 года
Здание	50 132	12 064	-	-	62 196
Другие виды ОС	1 800	22 741	-	-	24 541
Машины и оборудование	31 489	24 072	-	1 350	56 911
Сооружения	21 777	18 584	-	-	40 361
Производственный инвентарь	819	446	-	-	1 265
Офисное оборудование	-	-	-	-	-
Итого	106 016	77 908	-	1 350	185 274

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

(тыс. руб.)

	на 31 декабря		
	2023 год	2022 год	2021 год
Здания	32 071	15 191	8 367
Другие виды ОС	2 737	1 145	260
Машины и оборудование	21 357	10 808	4 113
Сооружения	15 928	10 443	6 500
Производственный инвентарь	588	250	59
Итого	72 680	37 837	19 298

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 и 2022 года, соответственно, представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря	
	2023 года	2022 года
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	591	591

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Приобретение объектов основных средств	13 032	27 595	1 611
Строительство объектов основных средств	8 501	14 012	16 949
Итого	21 533	41 607	17 110

3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Авансы, выданные на приобретение ОС	36 246	50 259	20 948
Итого	36 246	50 259	20 948

4. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2019 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	66 138	-	3 949	70 086
Поступления и затраты	479 436	665 270	496 381	1 641 087
Списание на себестоимость	(383 386)	(665 270)	(490 012)	(1 538 668)
Баланс на 31 декабря 2022 года	162 187	-	10 318	172 505
Поступления и затраты	876 942	1 296 576	871 609	3 045 127
Списание на себестоимость	(805 489)	(1 296 576)	(867 178)	(2 969 243)
Баланс на 31 декабря 2023 года	233 640	-	14 749	248 389

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

(тыс. руб.)

Балансовая стоимость	Сырье и материалы	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	66 138	3 949	70 086
Баланс на 31 декабря 2022 года	162 187	10 318	172 505
Баланс на 31 декабря 2023 года	233 640	14 749	248 389

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Покупатели и заказчики	315 382	423 418	73 489
Расчеты по налогам, взносам и сборам	681	4 494	1
Авансы выданные поставщикам	159 723	34 929	20 258
Прочие	227 758	1 245	315
Итого	703 544	464 086	94 062

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	Покупатели и заказчики	Авансы выданные
Баланс на 31 декабря 2021 года	572	50
Увеличение резервов	-	7
Восстановление резервов	(572)	(50)
Баланс на 31 декабря 2022 года	-	7
Увеличение резервов	3 120	261
Восстановление резервов	-	(1)
Баланс на 31 декабря 2023 года	3 120	266

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Текущие счета в банках	2 804	10 690	4 991
в т.ч. в российских рублях:	2 804	10 690	4 991
Касса	82	103	135
Операционная касса	14	9	37
Переводы в пути	188	367	176
Депозитные счета	14 200	-	-
Итого	17 288	11 168	5 338

7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Расходы будущих периодов	73	141	271
Прочие	395	24	-
Итого	468	164	271

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов составляет 10 тыс. рублей.

Структура участников на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	% владения	
	2023 год	2022 год
ООО «ВГК»	99	99
ООО «СУР»	1	1
Итого	100	100

Материнской компанией («Основным обществом») группы, в которую входит Компания, по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов является ООО «ВГК».

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Краткосрочные займы:	-	-	168 450
Долгосрочные займы	1 011 443	703 100	-
Проценты по краткосрочным займам	-	-	4 738
Проценты по долгосрочным займам	4 738	4 738	-
Итого заемные средства	1 016 181	707 838	173 188
За минусом краткосрочной части заемных средств	-	-	(173 188)
Итого долгосрочная часть заемных средств	1 016 181	707 838	-

Заемные средства получены по договору №Д-03-2019/635 от 26.11.2019 г., кредитор – ООО «СУР», ставка срок погашения – 31.12.2025 г.

Процентная ставка с момента заключения договора до 01.11.2021 г. – 4,9%.

Процентная ставка с 01.11.2021 г. по 01.01.2022 г. – 5,6%.

Процентная ставка с 01.01.2022 г. по 31.12.2023 г. – 0%

Процентная ставка с 01.01.2024 г. – 2,1%.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Поставщики и подрядчики	141 741	101 202	78 423
Авансы полученные	63 679	50 668	50 093
Задолженность по налогам и сборам	39 546	3 533	9 252
Задолженность перед персоналом организации	11 454	6 504	4 145
Прочая	103 688	13 586	11 784
Итого	360 108	175 493	153 697

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	(тыс. руб.)	
	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	5 730	5 730
Увеличение резервов	19 600	19 600
Использование резервов	(16 277)	(16 277)
Баланс на 31 декабря 2022 года	9 054	9 054
Увеличение резервов	33 096	33 096
Использование резервов	(24 499)	(24 499)
Баланс на 31 декабря 2023 года	17 651	17 651

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

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Долгосрочные оценочные обязательства	-	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства	17 651	9 054	5 730
Итого	17 651	9 054	5 730

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Доходы будущих периодов на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Государственная помощь	12 433	15 760	3 844
Итого	12 433	15 760	3 844

Компанией в 2022 году получены субсидии от:

Министерства ЖКХ по Сахалинской области по следующим договорам:

- Договор №331 от 15.12.2022 г. в размере 2 105 738 руб.;
- Договор №334 от 15.12.2022 г. в размере 2 795 992 руб.;
- Договор №342 от 21.12.2022 г. В размере 8 518 549 руб.

САЗМИНСЕЛЬХОЗТОРГ по следующим договорам:

- Договор №3.37-2/136с/22 от 30.11.2022 в размере 959 443 руб.;
- Договор №3.37-1/136с/22 от 30.11.2022 в размере 3 187 666 руб.

Субсидии по вышеуказанным договорам получены в целях возмещения затрат, связанных с реализацией инвестиционного проекта «Организация производственно-сервисной компании в Углегорском районе Сахалинской области».

Субсидии направлены на возмещение части понесенных затрат на приобретение основных средств.

Бюджетные средства ежемесячно учитываются Обществом в составе прочих доходов в размере начисленной амортизации, в оставшейся части – в качестве доходов будущих периодов.

13. ВЫРУЧКА

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

	2023 год	2022 год	(тыс. руб.)
Производство товарного бетона	519 417	308 782	
Общественное питание	261 814	120 806	
Жилищно-коммунальное хозяйство	134 327	106 838	
Ремонт узлов и агрегатов	125 080	845	
Оптовая продажа продуктов	40 841	38 162	
Переработка отходов резины	32 924	17 926	
Услуги по изготовлению РДВ	33 035	36 707	
Клининговые услуги	28 858	20 871	
Услуги лаборатории по анализу масел	18 323	3 361	
Прочие услуги	18 516	10 267	
Сварочные работы	14 746	-	
Услуги по ремонтам	3 694	4 521	
Услуги салонов красоты	1 909	3 607	
Услуги прачечной	878	451	
Деятельность клубного типа	485	203	
Аренда здания, помещения	206	32	
Прочие услуги посредников	21	-	
Итого	1 235 074	673 379	

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

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

	2023 год	2022 год
Производство товарного бетона	503 123	280 844
Общественное питание	236 008	124 485
Жилищно-коммунальное хозяйство	126 020	89 247
Ремонт узлов и агрегатов	104 904	2 623
Оптовая продажа продуктов	35 684	32 044
Услуги по изготовлению РДВ	32 170	30 309
Переработка отходов резины	27 420	12 372
Клининговые услуги	26 308	17 448
Сварочные работы	17 266	-
Услуги по ремонтам	12 106	6 483
Услуги лаборатории по анализу масел	11 698	5 614
Прочие услуги	10 852	13 363
Деятельность клубного типа	3 771	2 297
Услуги салонов красоты	2 908	5 600
Услуги прачечной	806	410
Аренда здания, помещения	25	20
Расходы по деятельности, не давшей продукта	2 417	4 889
Итого	1 153 485	628 049

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

	2023 год	2022 год
Материальные затраты	882 936	470 147
Амортизация	34 843	21 733
Расходы на оплату труда	251 228	145 220
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	35 087	23 489
Прочие затраты	11 414	11 865
Изменение остатков готовой продукции, н/пр-во	(8 271)	(6 369)
Итого	1 207 236	666 084

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	5 558	26 244
Доходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	223 246	965
Доходы в виде восстановления оценочных резервов	1	622
Штрафы, пени, неустойки	70	291
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	22	-
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	127	3
Прочие внереализационные доходы	1 220	978
Субсидия на возмещение затрат	3 746	5 688
Итого	233 992	34 792

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	5 249	23 010
Расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	223 246	965
Расходы в виде образования оценочных резервов	3 381	7
Расходы на услуги банков	1 771	1 310
Штрафы, пени, неустойки	61	-
Убытки прошлых лет	3 228	1 855
Прочие внереализационные расходы	654	4
Прочие косвенные расходы	45	34
Расходы социального характера	11 009	7 037
Расходы по передаче товаров безвозмездно для собственных нужд	30	-
Расходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	-	225
Итого	248 675	34 446

17. АРЕНДА

Компания как арендатор

Договоры аренды Компании представлены арендой следующих объектов:

- Аренда части нежилого здания площадью 205,8 кв.м., кадастровый номер 65:14:0000018:670, расположенного по адресу: СО, с.Краснополье, ул.Советская д.21. Арендодатель: Комитет по управлению муниципальной собственности Углегорского городского округа.
- Аренда нежилого помещения площадью 522 кв. м., кадастровый номер 65:14:0000000:264, расположенное по адресу: СО с.Ударное, ул.Угольная 1А. Арендодатель: ООО «Солнцевский угольный разрез».
- Аренда помещения площадью 973,3 кв.м., кадастровый номер 65:14:0000018:164, расположенное по адресу: СО Углегорский р-н с.Краснополье, ул. Новая, д.3. Арендодатель: ООО «Солнцевский угольный разрез»

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

	Помещение 205,8 кв.м.	Помещение 522 кв.м.	Помещение 973,3 кв.м.	(тыс. руб.) Итого
Срок полезного использования, лет	5	5	15	
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	1 524	6 896	3 644	12 064
Амортизация на 31.12.2023	(149)	(2 209)	(1 409)	(3 767)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	1 375	4 687	2 235	8 297

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

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2023 года
Свыше 5 лет	14 664
Проценты по аренде	(2 734)
НДС по аренде	(1 997)
Итого обязательство по аренде	9 933
в том числе:	
Долгосрочное	6 995
Краткосрочное	2 938

18. КУРСЫ ВАЛЮТ

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

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «ВГК Сервис» являются:

Основное общество (материнская компания группы, в которую входит Компания): ООО «Восточная Горнорудная Компания» (ООО «ВГК»)

Компании под общим контролем:

ООО «Угольный Морской Порт Шахтерск» (ООО «УМПШ»)
 ООО «Северо-Восточная Угольная Компания» (ООО «СВУК»)
 ООО «Солнцевский угольный разрез» (ООО «СУР»)
 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 Угольный терминал» (ООО «ВГК УТ»)
 ООО «ВГК БВР»
 ООО «Шахтерские бани»
 ООО «СЭР»
 ООО «Никольскуголь»

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон представлены:

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Основное общество	6 690	6 169
Компании под общим контролем	85 168	33 663
Итого	91 858	39 832

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Реализация оборудования, товаров, услуг и работ*

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Основное общество	12 150	4 622
Компании под общим контролем	670 739	293 949
Итого	682 889	298 571

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
	Вид операции	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Компании под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	95 871	71 486	60 682
	Приобретение товаров, работ, услуг	941	919	4 920
Основное общество	Реализация товаров, работ, услуг	60 304	60 596	60 111
Итого		157 116	133 001	125 713

Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
	Вид операции	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Компании под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	63 062	52 112	29 817
	Реализация товаров, работ, услуг	1 670	482	518
Итого		64 732	52 594	30 336

Денежные потоки с компаниями под общим контролем и основным обществом представлены следующим образом*:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления, в том числе	1 205 704	402 906
от продажи продукции, товаров, работ и услуг, в том числе	487 884	246 454
ООО ВГК	9 135	8 079
ООО ВГК Автосервис	-	120
ООО ВГК АЗС	-	19
ООО ВГК Логистик	42 369	60 874
ООО ВГК Нефтесервис	189	138
ООО ВГК Перевозчик	19 799	10 088
ООО ВГК ТС	3 747	271
ООО СУР	384 801	146 660
ООО УМПШ	19 655	20 205
ООО Технологии Финансов	51	-
ООО ВГК Угольный терминал	50	-
ООО ВГК БВР	8 088	-
Платежи, в том числе	(1 046 679)	(621 250)
Поставщикам за материалы, работы, услуги, в том числе	(44 970)	(27 562)
ООО ВГК	(5 509)	(8 131)
ООО ВГК Логистик	(417)	(165)
ООО ВГК Нефтесервис	(1 689)	(549)
ООО ВГК Перевозчик	(11 976)	(6 848)
ООО СУР	(20 399)	(4 509)
ООО Технология Финансов	(4 980)	(1 680)
ООО УМПШ	-	(5 680)
Денежные потоки от финансовых операций	308 343	534 650
Получение кредитов и займов (ООО СУР)	308 343	534 650

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

Размер выплат основному управляющему персоналу определен трудовыми контрактами. Вознаграждение состоит из оклада и премиальной части. Последняя зависит от показателей эффективности работы исполнительного органа.

За 2023 г. выплачено вознаграждение основному управленческому персоналу в размере 7 127, 51 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение – 252,55 тыс. руб.

За 2022 г. выплачено вознаграждение основному управленческому персоналу в размере 5 191,89 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение – 192,45 тыс. руб.

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

20. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Компания не применяет Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» как организация, не являющейся эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

22. СВЕДЕНИЯ О ПОКАЗАТЕЛЯХ, ДОСТИГНУТЫХ В ХОДЕ РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТА ПО СОГЛАШЕНИЮ ОБ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕЗИДЕНТА СВОБОДНОГО ПОРТА ВЛАДИВОСТОК № СПВ-1412/19 ОТ 29.07.2019 Г.

В рамках реализации Инвестиционного проекта «Организация производственно-сервисной компании в Углегорском районе Сахалинской области», предусмотренного соглашением об осуществлении деятельности резидента свободного порта Владивосток № СПВ-1412/19 от 29.07.2019 г. ООО «ВГК Сервис» по состоянию на 31.12.2023 осуществляет следующие виды деятельности: производство товарного бетона, производство РДВ, деятельность предприятий общественного питания, деятельность по предоставлению мест для проживания, испытания и анализ состава и чистоты материалов, обработка отходов резины, ремонт машин и оборудования и прочие.

Общая сумма профинансированных по состоянию на 31.12.2023 г. капитальных вложений в проект составляет 401 605 926 рублей, сумма освоенных капитальных вложений – 96 361 114 рублей.

В рамках реализации проекта по состоянию на 31.12.2023 создано 374 новых рабочих места, количество трудоустроенных работников – 294 человека.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий от отчетной даты 31.12.2023г. и до даты подписания отчетности на 18.04.2024г., существенно отразившихся на финансовом положении Компании, не происходило.

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.

22. ИСПРАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность от 18.04.2024г. является исправленной и заменяет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, подписанную руководством 29.03.2024. Исправления связаны с отражением капитализации расходов на ремонт основных средств, а также отражением существенных дополнительных расходов по доставке при приобретении ТМЦ, внесением изменений в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, перенос доходов будущих периодов из краткосрочных обязательств в долгосрочные обязательства.

Исправлены следующие показатели бухгалтерского баланса:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Доходы будущих периодов <i>до корректировки</i> (строка 1530)	12 433	15 760	3 844
Доходы будущих периодов <i>корректировка</i> (строка 1530)	(12 433)	(15 760)	(3 844)
Доходы будущих периодов <i>после корректировки</i> (строка 1450)	12 433	15 760	3 844

Руководитель

Е.С. Петров

18 апреля 2024