

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «БЕРИНГПРОМУГОЛЬ»  
за 2024 год**

---

**1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Общество с ограниченной ответственностью «Берингпромуголь» (далее «Общество») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 15 октября 2010 года за номером 1107746844204.

Юридический и фактический адрес Общества: 689100, Чукотский АО, Анадырский район, пгт. Беринговский, ул. Мандрикова, д. 3.

Конечным контролирующим бенефициарным владельцем Компании является Брюс Грей (Bruce Gray).

Основными видами деятельности Общества являются Работы геолого-разведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы. Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации. На 31 декабря 2024г. Общество имеет лицензии на право проведения изыскательных работ и добычи:

- Лицензия № 15813 серия АНД ТЭ выдана 2 декабря 2014 года на разведку и добычу каменного угля на месторождении Фандюшкинское поле. Срок окончания действия лицензии: 1 декабря 2034 года.
- Лицензия № 01203 серия АНД ТП выдана 8 сентября 2011 года на поисковые и оценочные работы на участке Левобережный Верхне-Альктваамского месторождения Беринговского каменно-угольного бассейна. Срок окончания действия лицензии: 31 декабря 2025 года.
- Лицензия № 01314 серия АНД ТЭ выдана 20 сентября 2018 года на разведку и добыча полезных ископаемых месторождение Звонкое Чукотский автономный округ. Срок окончания действия лицензии 20 сентября 2038 года.
- Лицензия № 101 АНД ВЭ выдана 7 сентября 2021 года на добычу пресных подземных вод из водозаборных скважин для обеспечения питьевого и технологического водоснабжения объектов ООО «Берингпромуголь». Срок окончания действия лицензии 7 сентября 2046 года.
- Лицензия № 006041 серия АНД ВЭ выдана 3 августа 2022 года на разведку и добычу подземных вод. Срок окончания действия лицензии 26 июля 2047 года.
- Лицензия № 011370 серия АНД ТЭ выдана 13 января 2023 года на геологическое изучение, разведку и добычу полезных ископаемых. Срок окончания действия лицензии 10 января 2033 года.

Исполнительный орган Общества с 21 декабря 2018 года Управляющая организация ООО «Берингугольинвест» в лице Генерального директора Дмитрия Андреевича Гаврилина согласно Договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ООО «Берингпромуголь» от 21 декабря 2018 года.

Среднесписочная численность сотрудников в 2024 году составила 333 человека (2023 год: 285 человек; 2022 год: 325 человек).

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

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

Бухгалтерский учет в 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 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 30 декабря 2021 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С Предприятие 8.3.

### **2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества**

Бухгалтерская отчетность была 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 Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При оценке способности ООО «Берингпромуголь» продолжать свою деятельность в обозримом будущем руководство провело анализ финансового положения общества и ожидаемых будущих результатов ее коммерческой деятельности. По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество столкнулось с отрицательным денежным потоком от операционной деятельности, что было в основном вызвано сокращением продаж угля из-за неблагоприятных климатических условий в порту отгрузки.

Руководство Общества подготовило бюджет денежных потоков на 2025 год и не ожидает отрицательных денежных потоков по итогам 2025 года.

Таким образом, руководство Общества считает, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем, соответственно бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности и не содержит каких-либо корректировок, связанных с продажей активов и досрочным погашением обязательств, которые были бы необходимы в случае прекращения деятельности Общества в течение двенадцати месяцев после даты составления данной отчетности.

### **2.2. План счетов бухгалтерского учета**

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

### **2.3. Проведение инвентаризации**

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

Инвентаризация всех активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

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 ноября 2023 года

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2024 год.

#### **2.4. 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 бухгалтерском балансе в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2022, 2023 и 2024 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, 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 обязательства.

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

#### **2.5. 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. 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.

#### **2.6. Учет основных средств и незавершенного строительства**

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов

Изменения первоначальной стоимости объектов основных средств допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации. Переоценка объектов основных средств не осуществляется.

Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств осуществляется ежемесячно и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету и производится до полного погашения стоимости этих объектов при их выбытии.

Общество в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении, проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования и другие).

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	5	10 и более
Сооружения и передаточные устройства	5	10 и более
Машины и оборудование	1	10
Прочие основные средства	1	10
Транспортные средства	2	15
Объекты по договорам лизинга с правом выкупа	7	30

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

В связи с началом применения с 1 января 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» порядок учета арендованных основных средств зависит от классификации договоров аренды в соответствии с требованиями стандарта.

Каждый договор анализируется, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды.

Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Неоперационная (финансовая) аренда предполагает отношения, при которых арендатор находится практически в таком же положении, как если бы он приобрел имущество.

Операционная аренда означает, что имущество предоставляется арендатору временно. Отношения по договорам безвозмездного пользования классифицируются подобно договорам аренды с учетом особенностей, характерных для этого вида договоров. Лизинг/сублизинг классифицируется на операционный и финансовый по общим для аренды правилам.

Имущество, полученное Обществом по договорам аренды (лизинга), учитывается на счете 01.03 в качестве «Актива в форме права пользования» по дисконтированной стоимости арендных платежей.

Договоры, не удовлетворяющие условиям квалификации договора аренды, отражаются в бухгалтерском учете как доходы и расходы, связанные с оказанием услуг. Такие объекты справочно отражаются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по согласованной с арендодателем стоимости.

Амортизация «Актива в форме права пользования» начисляется, начиная с периода постановки актива на учет. В первом и последнем месяце начисляется пропорционально сроку (дням) действия договора в календарном месяце из расчета срока за год (365 дней).

По арендованным объектам основных средств, учтенным на забалансовом счете «Арендованные основные средства», амортизация в бухгалтерском учете не начисляется.

Произведенные Обществом капитальные вложения в виде неотделимых улучшений в арендованные основные средства с согласия арендодателя и не компенсируемые арендодателем подлежат амортизации в течение срока действия договора аренды. Амортизация начисляется, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором эти капитальные вложения были введены в эксплуатацию, до окончания срока действия договора аренды.

В случае уведомления об изменении (увеличении или уменьшении) лизинговых платежей после отражения объекта по договору лизинга с правом выкупа на балансе, сумма такого изменения отражается на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списывается в пределах оставшегося срока договора лизинга с правом выкупа.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонт объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство и оборудование к установке в отчетности отражаются в составе основных средств.

## **2.7. Способ учета затрат на восстановление основных средств**

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений. Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Классификация затрат на капитальные вложения в улучшение и(или) восстановление объекта основных средств осуществляется на основании экспертного заключения соответствующей технической службы Общества.

Периодические долговременные фактические затраты по восстановлению основных средств в части плановых ремонтов, выполняемых в основном с заменой или восстановлением дефектных деталей/частей, проведения инспекций, экспертизы промышленной безопасности и прочих мероприятий, направленных на подтверждение ресурса и возможностей дальнейшей эксплуатации основных средств, капитализируются и отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки «Основные средства» при соблюдении следующих критериев:

- частота проведения ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объекта основных средств превышает 12 месяцев;
- стоимость фактических затрат на улучшение по объекту основных средств превышает 500 тыс. руб.

В случае, если ремонт обусловлен поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их, то затраты единовременно включаются в текущие расходы периода.

## **2.8. Учет прав на объекты аренды**

Основные средства, полученные в аренду и признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки «Основные средства».

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды составляет менее 12 месяцев;
- предметом аренды является земельный участок с оценкой по кадастровой стоимости;

Договоры, не удовлетворяющие условиям квалификации договора аренды, отражаются в бухгалтерском учете как доходы и расходы, связанные с оказанием услуг. Такие объекты учитываются за балансом по согласованной с арендодателем стоимости.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, без учета НДС;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

В случае если предусмотрено право выкупа предмета аренды и Общество намерено этим правом воспользоваться, то Общество оценивает справедливую стоимость активов в аренде.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Срок полезного использования не превышает срока аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Сумма начисленной амортизации по предмету аренды, переданному в субаренду, признается в составе расходов по обычным видам деятельности.

Капитальные вложения в виде неотделимых улучшений, являющиеся собственностью арендатора и выполняемые с согласия арендодателя, в арендованные объекты ОС учитываются как самостоятельные объекты ОС с созданием отдельной инвентарной карточки.

Принятые сроки полезного использования по основным группам активов в форме права пользования приведены в таблице:

Сроки полезного использования, лет

Земельные участки	10
Транспортные средства	4

Право пользования активом отражается в составе основных средств в качестве отдельной группы основных средств.

## 2.9. 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 организацией 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 организацией.

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 доходы или расходы.

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

Выбытие активов, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

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

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

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

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

#### **2.10. 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 «Прочие внеоборотные активы».

#### **2.11. Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее 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.

#### **2.12. Учет доходов**

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

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

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

### **2.13. Учет расходов**

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 и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.
- Коммерческие расходы;
- Управленческие расходы.

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

Коммерческие и управленческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах 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.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний единственного участника;
- расходы Общества на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;
- государственная пошлина;
- убытки, связанные со списанием неисправимого брака;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы резерва дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц;
- штрафы за нарушение сроков и объемов поставки угля;
- расходы от сдачи в аренду барж;
- расходы по деятельности, не давшей результата;
- списание объектов незавершенного строительства и основных средств;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

#### **2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств**

**Оценочные резервы.** В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- (а) под обесценение финансовых вложений (ежегодно);
- (б) по сомнительным долгам (ежегодно);
- (в) под снижение стоимости материальных ценностей (ежегодно);
- (г) по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

**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 Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сумма резерва по просроченной задолженности определяется с учетом следующих критериев:

- не поступление оплаты свыше 60 дней – резерв формируется в размере 50% от суммы задолженности;
- не поступление оплаты свыше 180 дней – резерв формируется в размере 100% от суммы задолженности.

**Резерв под обесценение запасов** отражается по строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

**Оценочные обязательства.** 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:
  - (а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
  - (б) исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Обществом 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 восстановление окружающей среды;
- на предстоящие платежи по демереджам, относящимся к поставкам угля в 2023 году.

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

Расчета резерва по рекультивации земель (в том числе резерв по демонтажу фабрики) производится с использованием стоимости 1 машино-часа работы техники и объема нарушенных земель. Для расчета стоимости 1 машино-часа использовались данные бюджета на 2024 год, которые были посчитаны с учетом фактических затрат за 2023. В качестве затрат на 1 машино-часа были использованы средние нормы расхода ГСМ, материалов и прочих расходов. Поскольку работы по рекультивации планируются на 2031-2034 годы, то для целей дисконтирования оценочного обязательства принята средняя дата – 31 декабря 2032. Поскольку обязательство по восстановлению земель не связано с предпринимательскими и отраслевыми рисками, то ставка дисконтирования не учитывает премию за риск акционерного капитала (equity risk premium) и бета-фактор, и принимается равной безрисковой ставке инвестирования в Российской Федерации до конца 2032 года. На текущий момент такой ставкой является эффективная доходность по облигациям федерального займа РФ сроком погашения 9 лет – 11,86%.

## **2.15. 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 (договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

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, рекультивацией земель;
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- обязательства Общества в отношении охраны окружающей среды, рекультивации земель, ликвидации зданий, сооружений, оборудования, возникающее в связи с выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, резерв под демонтаж фабрики

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

#### **2.16. Учет прочих внеоборотных активов**

Прочие внеоборотные активы в основном представляют собой НДС с будущих лизинговых платежей, подлежащий возмещению более чем через 12 месяцев. Принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

#### **2.17. Налог 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).

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым способом, который предусматривает определение временных разниц на начало и конец отчетного периода путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

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

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. 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.

## **2.18. Нематериальные активы**

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 Обществу.

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.

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.

## **2.19. Нематериальные поисковые активы**

Учет нематериальных поисковых активов («НПА») ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» ПБУ 24/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 11 года № 125н.

К поисковым активам, признаваемым в составе НПА относятся:

- право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;
- информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований;
- результаты разведочного бурения;
- результаты лабораторных исследований образцов;
- результаты гидрогеологических исследований;
- иная геологическая информация о недрах;
- оценка коммерческой целесообразности добычи.

При признании в бухгалтерском учете НПА оцениваются по сумме фактических затрат.

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за выполнение работ по договорам;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные и патентные пошлины;
- амортизация иных внеоборотных активов, использованных непосредственно при создании поискового актива;
- вознаграждения работникам, непосредственно занятым при создании поискового актива;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением (созданием) поискового актива, обеспечением условий для его использования в запланированных целях;
- платежи за право пользования недрами;
- платежи за аренду земли лицензионного участка.

Расходы по исследованию лицензионного участка формируются ежемесячно как результат:

- списания прямых расходов на геологическое, геофизическое, геохимическое, топографическое и прочее изучение и оценку месторождений;

Нематериальные поисковые активы не амортизируются в ходе деятельности по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых.

При наличии документального подтверждения коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр Общество осуществляет следующие последовательные действия:

- проводит проверку признанных поисковых активов на обесценение и в случае его подтверждения признает их обесценение;
- переводит поисковые активы в состав основных средств, нематериальных или иных активов по остаточной стоимости (фактическим затратам с учетом осуществленных переоценок за вычетом накопленных амортизации и обесценения);
- прекращает признание последующих затрат на данном участке недр в качестве поисковых активов.

В случае признания добычи полезных ископаемых бесперспективной на данном участке недр (при наличии документального подтверждения) поисковые активы, относящиеся к данному участку недр, списываются, за исключением случаев, когда они продолжают использоваться в деятельности организации. В последнем случае такие поисковые активы переводятся в состав основных средств, нематериальных активов и иных активов.

Общество на каждую отчетную дату проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов. При наличии признаков обесценения Общество проводит проверку поисковых активов на обесценение и учитывает изменение стоимости поисковых активов вследствие обесценения в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности МСБУ (IAS) 36 «Обесценение активов», ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов».

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

#### **3.1. Изменения учетной политики**

##### ***Первое применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»***

В связи с началом применения с 1 января 2024 года Федерального Стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30 мая 2022 № 86н, Общество применяет альтернативный способ перехода и проводит корректировку стоимости на начало 2024 года.

Общество установило лимит 100 000 рублей и срок полезного использования более 12 месяцев.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

#### **1.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

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

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности Общество выявило существенную ошибку в расчете оценочных обязательств за 2023 год, в отношении дополнительного вознаграждения по договору управления в размере 290 000 тыс. руб., а также в отношении экспортных пошлин в размере 161 359 тыс. руб.

Ввиду отсутствия начисленного оценочного обязательства в 2023 году, расходы по дополнительному вознаграждению, а также расходы за экспортные пошлины, относящиеся к 2023 году, были отражены в расходах 2024 года, которые оказывают существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Указанная ошибка исправлена путем пересчета сравнительных показателей в настоящей бухгалтерской отчетности, эффект которого представлен ниже.

	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2023 года			
	Первоначальное значение	Отклонение вследствие исправления ошибки	Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 14/2022	Скорректированное значение
<b>Бухгалтерский баланс</b>				
Нематериальные активы	311,468	-	1,050	312,518
Нематериальные поисковые активы	545,448	-	(420)	545,028
Отложенные налоговые активы	61,660	58,677	114	120,451
Прочие внеоборотные активы	118,800	-	(1,192)	117,608
Прочие оборотные активы	4,115	-	(314)	3,801
Нераспределенная прибыль	6,561,632	(392,682)	(762)	6,168,188
Оценочные обязательства (краткосрочные)	131,343	451,359	-	582,702

	(тыс. руб.)		
	За 2023 год		
	Первоначальное значение	Отклонение вследствие исправления ошибки	Скорректированное значение
<b>Отчет о финансовых результатах</b>			
Коммерческие расходы	(1,140,934)	(161,359)	(1,302,293)
Управленческие расходы	(512,533)	(290,000)	(802,533)
Прибыль (убыток) от продаж	2,618,372	(451,359)	2,167,013
Прибыль (убыток) до налогообложения	2,813,230	(451,359)	2,361,871
Налог на прибыль	(257,989)	58,677	(199,312)
Отложенный налог на прибыль	61,660	58,677	120,337
Чистая прибыль	2,555,241	(392,682)	2,162,559

Исправления были внесены записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде с применением счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и путем пересчета сравнительных показателей в настоящей бухгалтерской отчетности (ретроспективный пересчет), эффект которого представлен выше (тыс. руб.) на 31 декабря 2023 года, в установленном законодательством РФ порядке с применением ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утв. Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н).

#### 4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы на 31 декабря 2024 года представляют собой:

	(тыс. руб.)				
	На 31 декабря 2023 года	На 01 января 2024 года по ФСБУ 14/2022	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Лицензия на пользование недрами АНД 15813ТЭ месторождение Фандюшкинское поле	438,779	-	-	-	438,779
Лицензия на польз. недрами АНД 01314 ТЭ Месторождение Звонкое	48,666	-	-	-	48,666
Прочие лицензии по ФСБУ 14/2022	106	1,057	-	98	1,065
<b>Итого</b>	<b>487,551</b>	<b>1,057</b>	<b>-</b>	<b>98</b>	<b>488,510</b>

	На 31 декабря 2022 года	Поступило по ФСБУ 14/2022	Выбыло по ФСБУ 14/2022	(тыс. руб.) На 31 декабря 2023 года
Лицензия на пользование недрами АНД 15813ТЭ месторождение Фандюшкинское поле	438,779	-	-	438,779
Лицензия на польз. недрами АНД 01314 ТЭ Месторождение Звонкое	48,666	-	-	48,666
Прочие	106	-	-	106
<b>Итого</b>	<b>487,551</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>487,551</b>

Сумма накопленной амортизации по нематериальным активам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года, соответственно, представлена следующим образом:

	На 31.12.2024 г	По ФСБУ 14/2022 на 01.01.2024 г	На 31.12.2023 г	(тыс. руб.) На 31.12.2022 г
Лицензия на польз. недрами АНД 01314 ТЭ Месторождение Звонкое	8,716	5,811	5,811	2,905
Лицензия на пользование недрами АНД 15813ТЭ Фандюшкинское поле	194,785	170,181	170,181	145,576
Прочие	177	-	91	88
<b>Итого</b>	<b>203,678</b>	<b>175,992</b>	<b>176,083</b>	<b>148,569</b>

В связи с началом применения с 1 января 2024 года Федерального Стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30 мая 2022 № 86н, Общество применяет альтернативный способ перехода и проводит корректировку балансовой стоимости на начало 2024 года Лицензия для добычи подзем вод АНД 006041 ВЭ с 3 августа 2022 по 26 июля 2047 для фабрики стоимостью в размере 8 тыс. руб. и затраты на разработку Сайта ООО «Берингпромуголь» в размере 90 тыс. руб. были списаны на счет 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению», так как лимит установлен 100 тыс. руб., а данная лицензия и сайт на 31 декабря 2023 года менее установленного лимита.

Лицензия серия АНД № 101ВЭ от 7 сентября 2021 года Добыча пресных подземных вод из водозаборных скважин со счета 08.11.1. «Нематериальные поисковые активы» перенесена на счет 04 «Нематериальные активы» в размере 420 тыс. руб.

Программные продукты стоимостью более 100 тыс. руб. со счета 97.21 «Расходы будущих периодов» перенесены на счет 04.01 «Нематериальные активы организации» в размере 638 тыс. руб.

## 5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные поисковые активы в 2024 году представляли собой:

- Лицензия № 01203 серия АНД ТП выдана 8 сентября 2011 года на поисковые и оценочные работы на участке Левобережный Верхне-Альктваамского месторождения Беринговского каменно-угольного бассейна. Срок окончания действия лицензии: 31 декабря 2025 года.
- Лицензия № 101 АНД ВЭ выдана 7 сентября 2021 года на добычу пресных подземных вод из водозаборных скважин для обеспечения питьевого и технологического водоснабжения объектов ООО «Берингпромуголь». Срок окончания действия лицензии 7 сентября 2046 года.
- Лицензия №011370 серия АНД ТЭ выдана 13 января 2023 года на геологическое изучение, разведка и добыча полезных ископаемых. Срок окончания действия лицензии 10 января 2033 года.
- Лицензия №006041 серия АНД ВЭ выдана 3 августа 2022 года на разведку и добычу подземных вод. Срок окончания действия лицензии 26 июля 2047 года.

На 31 декабря 2024 года руководство Общества не выявило признаков обесценения по данным лицензиям.

Сумма административных расходов представляет из себя в основном сумму управленческих расходов.

	На 31 декабря 2023 года	На 01 января 2024 года по ФСБУ14/2022	Поступило	Выбытие и перевод в состав НМА	(тыс. руб.) На 31 декабря 2024 года
Бурение	119,171	119,171	-	-	119,171
Геологоразведка	261,923	261,923	20,275	-	282,198
Общие и административные расходы	147,299	147,299	-	-	147,299
Капитализируемые проценты	4,700	4,700	-	-	4,700
Прочие	12,355	11,935	661	-	12,596
<b>Итого</b>	<b>545,448</b>	<b>545,028</b>	<b>20,936</b>	<b>-</b>	<b>565,964</b>

В связи с началом применения с 1 января 2024 года Федерального Стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30 мая 2022 № 86н, Общество применяет альтернативный способ перехода и проводит корректировку балансовой стоимости на начало 2024 года Лицензия для добычи подзем вод АНД 006041 ВЭ с 3 августа 2022 по 26 июля 2047 года для фабрики стоимостью в размере 8 тыс. руб. и Сайт ООО «Берингпромуголь» в размере 90 тыс. руб. были списаны на счет 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению», так как лимит установлен 100 тыс. руб., а данная лицензия и сайт на 31 декабря 2023 года менее установленного лимита.

Лицензия серия АНД № 101ВЭ от 7 сентября 2021 года Добыча пресных подземных вод из водозаборных скважин со счета 08.11.1. «Нематериальные поисковые активы» перенесена на счет 04 «Нематериальные активы» в размере 420 тыс. руб.

	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбытие и перевод в состав НМА	На 31 декабря 2023 года
Бурение	119,171	-	-	119,171
Геологоразведка	235,942	25,981	-	261,923
Общие и административные расходы	147,299	-	-	147,299
Капитализируемые проценты	4,700	-	-	4,700
Прочие	11,935	420	-	12,355
<b>Итого</b>	<b>519,047</b>	<b>26,401</b>	<b>-</b>	<b>545,448</b>

## 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по группам основных средств представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)					
	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Введено в эксплуа- тацию	Изменение стоимости	Выбыло/ Списание	На 31 декабря 2024 года
Здания	770,919	32,668	-	-	-	803,587
Сооружения и передаточные устройства	803,092	66,432	-	-	-	869,524
Машины и оборудование	909,359	95,013	-	-	(1,781)	1,002,591
Транспортные средства	1,684,996	841,936	-	-	(170,567)	2,356,365
Актив в форме права пользования	1,242,111	437,826	-	-	(765,288)	914,649
Арендованное имущество	9,440	7,641	-	-	(5,294)	11,787
Прочее	326,352	88,472	-	-	(458)	414,366
Незавершенное строительство	553,790	843,099	(359,233)	-	(501,019)	536,637
<b>Итого</b>	<b>6,300,059</b>	<b>2,413,087</b>	<b>(359,233)</b>	<b>-</b>	<b>(1,444,407)</b>	<b>6,909,506</b>

	(тыс. руб.)					
	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Введено в эксплуа- тацию	Изменение стоимости	Выбыло/ Списание	На 31 декабря 2023 года
Здания	216,781	554,138	-	-	-	770,919
Сооружения и передаточные устройства	671,830	131,262	-	-	-	803,092
Машины и оборудование	853,788	55,571	-	-	-	909,359
Транспортные средства	1,130,227	600,146	-	-	(45,377)	1,684,996
Актив в форме права пользования	1,427,161	-	-	-	(185,050)	1,242,111
Арендованное имущество	9,440	-	-	-	-	9,440
Прочее	215,820	110,532	-	-	-	326,352
Незавершенное строительство	852,126	974,726	(1,264,977)	-	(8,085)	553,790
<b>Итого</b>	<b>5,377,173</b>	<b>2,426,375</b>	<b>(1,264,977)</b>	<b>-</b>	<b>(238,512)</b>	<b>6,300,059</b>

Сумма накопленной амортизации по группам основных средств представлена следующим образом:

	На 31.12.2024 г	На 31.12.2023 г	(тыс. руб.) На 31.12.2022 г
Здания	183,620	123,143	89,549
Сооружения и передаточные устройства	280,215	225,757	177,745
Машины и оборудование	271,130	178,837	101,061
Объекты по договорам лизинга с правом выкупа	243,198	454,370	267,387
Арендованное имущество	3,675	6,280	3,140
Транспортные средства	1,403,515	882,333	620,505
Прочее	134,818	91,406	53,900
<b>Итого</b>	<b>2,520,171</b>	<b>1,962,126</b>	<b>1,313,287</b>

По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом, по которым не применяется ФСБУ 25/2018, составляет на 31 декабря 2024 года - 76,105 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года - 90,170 тыс.руб., на 31 декабря 2022 года – 12,083 тыс. руб.) Данные объекты представлены в виде сооружений и земельных участков.

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	76,105	90,170	12,083

По состоянию на 31 декабря 2024 года имеются основные средства, находящиеся в залоге у Азиатско-Тихоокеанского Банка АО г. Москва в размере 228,592 тыс. руб.:

- Экскаватор гусеничный Марка, модель: CATERPILLAR, 395 Инв № ПЧ-000545VIN: CAT00395CSGD10139 Модель. Номер двигателя: CAT C18, H4E00968
- Шарнирно-сочлененный самосвал Марка, модель: BELL ADT B50D 6x6 VIN: B93A350DH07405123 Номер двигателя: 942993C0941767
- Шарнирно-сочлененный самосвал Марка, модель: BELL ADT B50D 6x6 VIN: B93A350DT07505503 Номер двигателя: 942993C0993998
- Судно КЕЛИНЕЙ/KELINEY регистрационный номер судна 10108094 инвентарный номер БУ-000417
- Судно АРИНАЙ/ARINAY регистрационный номер судна 10108039 инвентарный номер БУ-000416

## 7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года представляли собой:

### Долгосрочные финансовые вложения

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2024 года	2023 года	2022 года	
<b>Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ</b>				
ООО «Порт Угольный»	177,150	177,150	177,150	
ООО «Берингпромсервис»	100	100	100	
<b>Итого</b>	<b>177,250</b>	<b>177,250</b>	<b>177,250</b>	

Согласно Решению единственного учредителя № 1 от 23 сентября 2021 года Обществом учреждено ООО «Берингпромсервис» с долей в уставном капитале 100%, номинальной стоимостью 100 тыс. руб.

## 8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря				(тыс. руб.)
	На 31.12.2024 г	На 01.01.2024 г по ФСБУ 14/2022	На 31.12.2023 г	На 31.12.2022 г	
Авансы выданные на приобретение внеоборотных активов	32,801	84,288	84,288	79,408	
Резерв на рекультивацию	13,208	30,662	30,662	26,678	
Прочие внеоборотные активы	913	1,006	2,198	1,867	
Увеличение стоимости лизинговых договоров	-	1,652	1,652	8,694	
<b>Итого</b>	<b>46,922</b>	<b>117,608</b>	<b>118,800</b>	<b>116,647</b>	

В связи с началом применения с 1 января 2024 года Федерального Стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30 мая 2022 № 86н, Общество применяет альтернативный способ перехода и проводит корректировку балансовой стоимости на начало 2024 года в размере 1,192 тыс. руб.

Планируемые затраты на рекультивацию земель и на освоение природных ресурсов признаются в составе прочих внеоборотных активах в сумме оцененных будущих расходов при возникновении обязательств по выполнению соответствующих мероприятий.

Списание по данным объектам подлежит включению в расходы по обычным видам деятельности и начисляется равномерно исходя из срока полезного использования, определенного как соотношение общего объема подтвержденных запасов полезного ископаемого на месторождении к плановому годовому объему добычи.

## 9. ЗАПАСЫ

### Информация о запасах за 2024 год (ФСБУ 5/2019)

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2024 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>2,869,650</b>	-	<b>1,384,307</b>	<b>4,253,957</b>
Поступления и затраты	2,756,617	2,720,207	-	5,476,824
Капитализация затрат	(47,481)	(19,487)	-	(66,968)
Списание стоимости реализованных запасов	(118,982)	-	-	(118,982)
Расходы по деятельности, не давшей результата	-	(8,036)	-	(8,036)
Списание на себестоимость	-	-	(3,667,199)	(3,667,199)
Оборот между видами запасов	(2,159,901)	(2,692,684)	4,852,585	-
<b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b>	<b>3,299,903</b>	-	<b>2,569,693</b>	<b>5,869,595</b>

В 2024 году был создан резерв в размере 152,600 тыс. руб. на счете 14.01 «Резерв под снижение стоимости материалов»

	(тыс. руб.)			
Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>(92,956)</b>	-	-	<b>(92,956)</b>
Начисление резерва	(152,600)	-	-	(152,600)
<b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b>	<b>(245,556)</b>	-	-	<b>(245,556)</b>

	(тыс. руб.)			
Балансовая стоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>2,776,694</b>	-	<b>1,384,307</b>	<b>4,161,001</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b>	<b>3,054,347</b>	-	<b>2,569,693</b>	<b>5,624,039</b>

### Информация о запасах за 2023 год (ФСБУ 5/2019)

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

	(тыс. руб.)			
Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>2,414,496</b>	-	<b>1,657,785</b>	<b>4,072,281</b>
Поступления и затраты	2,286,753	2,213,439	-	4,500,192
Капитализация затрат	(85,748)	(50,812)	-	(136,560)
Списание стоимости реализованных запасов	(99,369)	-	-	(99,369)
Расходы по деятельности, не давшей результата	-	(7,041)	-	(7,041)
Списание на себестоимость	-	-	(4,075,546)	(4,075,546)
Оборот между видами запасов	(1,646,482)	(2,155,586)	3,802,068	-
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>2,869,650</b>	-	<b>1,384,307</b>	<b>4,253,957</b>

В 2023 году был создан резерв в размере 23,190 тыс. руб. на счете 14.01 «Резерв под снижение стоимости материалов»

	(тыс. руб.)			
	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция	Итого
<b>Резерв под обесценение</b>				
Баланс на 31 декабря 2022 года	(69,766)	-	-	(69,766)
Начисление резерва	(23,190)	-	-	(23,190)
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>(92,956)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(92,956)</b>

  

	(тыс. руб.)			
	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция	Итого
<b>Балансовая стоимость</b>				
Баланс на 31 декабря 2022 года	2,344,730	-	1,657,785	4,002,515
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>2,776,694</b>	<b>-</b>	<b>1,384,307</b>	<b>4,161,001</b>

## 10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Покупатели и заказчики	755,804	1,838,689	2,252,425
Расчеты по налогам и сборам	566,726	303,976	539,702
Дивиденды	515,000	-	-
Расчеты по беспроцентным займам выданным	263,350	210,600	188,500
Авансы выданные	111,126	306,811	70,214
Авансы выданные по договорам лизинга	-	1,429	20,461
Прочие	174,021	44,950	4,427
<b>Итого</b>	<b>2,386,027</b>	<b>2,706,455</b>	<b>3,075,729</b>

По состоянию на 31 декабря 2024 годы числятся авансы, выданные в размере 111,126 тыс. руб., в том числе авансы, выданные на приобретение запасов, составляют 29,372 тыс. руб.

С некоторыми покупателями и заказчиками были заключены договоры по отсрочке платежей на 2025 год, таким образом данные задолженности не являются просроченными на 31 декабря 2024 года.

В 2024 году было списание сумм дебиторской задолженности за счет ранее начисленного резерва в размере 4,982 тыс. руб. в том числе:

- по авансам выданным, в размере 4,982 тыс. руб., в связи со сроком исковой давности;

Резерв по сомнительной задолженности на 31.12.2024 года составил 37,416 тыс. руб., в том числе:

- по авансам выданным, в размере 4,267 тыс. руб.
- по расчетам с покупателями и заказчиками в размере 33,149 тыс. руб.

Сумма резерва определена в размере 100% от суммы задолженности более 180 дней и в размере 50%, более 60 дней просрочки.

## 11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2024 года	2023 года	2022 года	
Текущие счета в банках	342,980	1,569,179	258,690	
Касса	314	61	41	
<b>Итого</b>	<b>343,294</b>	<b>1,569,240</b>	<b>258,731</b>	

Существенная сумма денежных средств на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

## 12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря				(тыс. руб.)
	На 31.12.2024 г	На 01.01.2024 г по ФСБУ 14/2022	На 31.12.2023 г	На 31.12.2022 г	
Расходы будущих периодов	5,688	3,714	4,028	3,247	
Прочие	170	87	87	89	
<b>Итого</b>	<b>5,858</b>	<b>3,801</b>	<b>4,115</b>	<b>3,336</b>	

В связи с началом применения с 1 января 2024 года Федерального Стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30 мая 2022 № 86н, Общество применяет альтернативный способ перехода и проводит корректировку балансовой стоимости по программным продуктам, срок полезного использования которых менее 12 месяцев. Данные РБП списаны на счет 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению» в размере 314 тыс. руб.

## 13. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Размер уставного капитала на 31 декабря 2024 составляет 5,000 тыс. руб. Уставный капитал составляется из номинальной стоимости долей. Единственным участником Общества является компания Росмиро Инвестментс Лимитед (Rosmiro Investments Limited), учрежденная и действующая в соответствии с законодательством Кипра, материнской компанией которой является Тайгерз Реалм Коал Лимитед (Tigers Realm Coal Limited) (Австралия).

Ниже приведен список акционеров Тайгерз Реалм Коал Лимитед (Tigers Realm Coal Limited) (Австралия) по состоянию на 31.12.2024 года:

	Доля, %
Брюс Грей (Bruce Gray)	59.89
БВ Майнинг Холдинг Лимитед (BV Mining Holding Limited)	18.20
РФПИ Инвестмент Менеджмент ООО (RDIF Investment Management LLC*)	8.41
Намаронг Инвестмент Пти Лтд (Namarong Investments Pty Ltd <The Hansen Investment A/C>)	5.63
Прочие миноритарные акционеры	7.87
<b>Итого</b>	<b>100</b>

\*включая КО-ИНВЕСТМЕНТ ПАРТНЕРШИП 1 ЛП, КО-ИНВЕСТМЕНТ ПАРТНЕРШИП 2 СВ

Структура статьи «Добавочный капитал» представлена следующим образом:

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2024 года	2023 года	2022 года	
Вклад участника	1,827,153	1,827,153	1,827,153	
Прочее (курсовая разница)	55	55	55	
<b>Итого</b>	<b>1,827,208</b>	<b>1,827,208</b>	<b>1,827,208</b>	

#### 14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

##### Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2024 года	2023 года	2022 года	
TIGERS REALM COAL LIMITED	-	2,673,148	4,182,439	
ROSMIRO INVESTMENTS LIMITED	-	-	21,953	
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>2,673,148</b>	<b>4,204,392</b>	

##### Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2024 года	2023 года	2022 года	
TIGERS REALM COAL LIMITED	3,413,917	740,769	-	
Ф-л Азиатско-Тихоокеанский Банк АО в г Москва	329,234	425,801	-	
ROSMIRO INVESTMENTS LIMITED	21,953	21,953	-	
<b>Итого</b>	<b>3,765,104</b>	<b>1,188,523</b>	<b>-</b>	

По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность представлена полученными валютными займами от Tigers Realm Coal Limited и составляет 740,769 тыс. руб. Займы согласно условиям договора, должны быть погашены в 2025 году на основании подписанного дополнительного соглашения.

По состоянию на 31 декабря 2024 года задолженность представлена полученным валютным займом от Tigers Realm Coal Limited и составляет 3,413,917 тыс. руб. Займ согласно условиям договора, должен быть погашен в 2025 году на основании подписанного дополнительного соглашения к договору БН от 28 октября 2019 года.

По состоянию на 31 декабря 2024 года от Ф-л Азиатско-Тихоокеанский Банк АО в г Москва был получен кредит:

- валютный (CNY), по договору кредитной линии 1900/0002067 от 29 ноября 2024 года в размере 327,866 тыс. руб., процентная ставка 11%. По условиям договора кредит должен быть погашен в 2025 году, на 31 декабря 2024 года проценты составили 1,368 тыс. руб.

## 15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	На 31.12.2024 г	На 31.12.2023 г	(тыс. руб.) На 31.12.2022 г
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Задолженность по договорам финансового лизинга	365,937	121,161	230,367
Поставщики и подрядчики	3,453	3,453	3,453
	<b>369,390</b>	<b>124,614</b>	<b>233,820</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Поставщики и подрядчики	1,134,373	1,256,466	1,630,603
Задолженность по договорам финансового лизинга	112,242	153,886	306,394
Задолженность по налогам и сборам	39,382	107,978	14,533
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	11,437	12,296	6,298
Задолженность перед персоналом Общества	-	24	-
Прочая	64,082	7,204	7
<b>Итого</b>	<b>1,361,516</b>	<b>1,537,854</b>	<b>1,957,835</b>

## 16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2024, 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)					
	На выплату вознаграждений	На расходы по демереджу	На оплату неиспользованных отпусков	Резерв на рекультивацию	Прочие	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>38,359</b>	<b>290,350</b>	<b>56,085</b>	<b>33,454</b>	<b>12,839</b>	<b>431,087</b>
Увеличение резервов	304,107	161,359	153,834	6,650	28,710	654,660
Использование резервов	(35,797)	(263,540)	(126,348)	-	-	(425,685)
Восстановление резервов	(2,562)	(22,047)	(12,647)	-	-	(37,256)
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>304,107</b>	<b>166,122</b>	<b>70,924</b>	<b>40,104</b>	<b>41,549</b>	<b>622,806</b>
Увеличение резервов	-	-	165,467	-	-	165,467
Использование резервов	(301,993)	(161,359)	(144,808)	-	(28,616)	(636,776)
Восстановление резервов	(2,114)	-	-	(14,740)	(12,933)	(29,787)
<b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b>	<b>-</b>	<b>4,763</b>	<b>91,583</b>	<b>25,364</b>	<b>-</b>	<b>121,710</b>

Долгосрочные оценочные обязательства на 31 декабря 2024 года представляют собой резерв на рекультивацию в размере 25,364 тыс. руб.

## 17. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Выручка от реализации угля	7,257,899	8,347,488
Строительные работы	15,852	-
<b>Итого</b>	<b>7,273,751</b>	<b>8,347,488</b>

Доля выручки от реализации на внешний рынок в 2024 году составила 99% от общей суммы выручки (в 2023 году – 95%).

## 18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Материалы	1,460,854	1,732,555
Услуги сторонних организаций	605,522	571,110
Амортизация	570,723	696,661
Заработная плата	547,825	660,616
Страховые взносы	276,421	102,533
Прочие	118,315	34,417
НДПИ	92,066	277,757
<b>Итого</b>	<b>3,671,726</b>	<b>4,075,649</b>

## 19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Расходы на морской фрахт	818,049	-
Расходы на погрузку и др. аналогичные	691,217	894,938
Вывозная таможенная пошлина, таможенный сбор	230,581	342,287
Расходы на хранение	-	49,583
Прочие	35,402	15,485
<b>Итого</b>	<b>1,775,249</b>	<b>1,302,293</b>

## 20. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Услуги управляющей компании	280,000	246,667
Заработная плата	81,195	97,958
Услуги сторонних организаций	67,287	64,818
Резервы на отпуска и вознаграждения	22,185	327,933
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	13,979	14,445
Материальные затраты	13,180	18,776
Амортизация	13,103	12,133
Налоги и сборы	12,667	9,808
Командировочные и прочие расходы подотчетных лиц	8,803	9,015
Прочие	17,435	980
<b>Итого</b>	<b>529,834</b>	<b>802,533</b>

## 21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Доходы от реализации не введенных в эксплуатацию основных средств	407,280	-
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	113,130	829,809
Доходы от реализации ТМЦ, работ, услуг	97,438	134,530
Доходы прочие «Звонкое»	60,234	-
Доходы от сдачи в аренду в т.ч.:	48,855	63,709
• Доходы от сдачи в аренду барж ООО Порт угольный	48,091	63,596
• Доходы от сдачи в аренду склада ООО Берингпромсервис	50	50
• Доходы от сдачи в аренду прочие	714	63
Доходы в виде уменьшения таможенных пошлин на основании решения суда	41,412	-
Восстановление ранее начисленных резервов	15,273	37,256
Доходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	5,853	-
Доходы, в виде субсидий	3,366	4,554
Доходы от возмещения ущерба	582	1,356
Доходы связанные с реализацией ОС	351	1,667
Прибыль прошлых лет	3,650	-
Прочие	8,713	170
<b>Итого</b>	<b>806,137</b>	<b>1,073,051</b>

В 2024 году проценты, полученные по договору займа № БПТ-1-2024 от 10 января 2024 года составили 30 тыс. руб.

## 22. ДОХОДЫ ОТ УЧАСТИЯ В ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

На основании решения от 23 декабря 2024 года Общество ООО «Порт угольный» решило распределить часть нераспределенной по состоянию на 31 декабря 2023 года прибыли прошлых лет в размере 515,000 тыс. руб. путем выплаты единственному участнику Общества ООО «Берингпромуголь» в качестве дивидендов.

## 23. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Расходы на демередж - плату за простой судна, в течение контрсталийного времени	796,798	279,404
Реализации не введенных в эксплуатацию объектов основных средств по договорам возвратного лизинга	418,816	-
Штрафы за нарушение сроков и объемов поставки угля	314,239	69,343
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	152,600	23,191
Расходы в виде налога с доходов иностранной организации от источников в РФ, не удержанный при выплате дохода	101,413	-
Расходы от реализации ТМЦ, работ, услуг	93,580	121,507
Расходы от покупки и продажи валюты	68,634	47,645
Расходы от сдачи в аренду барж ООО Порт угольный	44,826	44,826
Списание объектов незавершенного строительства и основных средств	26,593	3,961
Списание материалов	25,433	-
Расходы по оплате банковских услуг	22,004	3,105
Расходы прошлых лет	19,880	-
Расходы, не принимаемые для целей НУ	19,042	134,390
Создание резерва по сомнительным долгам	17,852	-
Доходы (расходы) при уступке прав требования долга по договорам реализации товаров (работ, услуг) после наступления срока платежа	17,406	-
Расходы на благотворительные цели	10,800	19,313
Возмещение убытков, предусмотренные договорами с Покупателями, на суммы курсовых разниц при расчетах, отличной от Доллара США валюты	10,686	-
Расходы по деятельности, не давшей результата	8,036	7,041
Реализация иных внеоборотных активов (незавершенного строительства, оборудование к установке)	325	-
Расходы связанные с реализацией ОС	317	606
Резерв по демереджу	-	28,710
Расходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	-	677
Прочие	20,790	15,594
<b>Итого</b>	<b>2,190,070</b>	<b>799,313</b>

За 2024 год проценты составили 77,014 тыс. руб.:

- проценты начисленные по договорам лизингового и арендованного имущества - 19,110 тыс. руб.
- проценты по полученным кредитам - 57,904 тыс. руб.

За 2023 год проценты составили 78,880 тыс. руб.:

- проценты начисленные по договорам лизингового и арендованного имущества – 43,773 тыс. руб.
- проценты по полученным кредитам – 35,107 тыс. руб.

## 24. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В 2016 году Общество ООО «Берингпромуголь» признано резидентом территории опережающего социально-экономического развития (далее ТОСЭР) Беринговский. В соответствии с федеральным и региональным законодательством налоговая ставка по налогу на прибыль была установлена в размере 0% (региональная и федеральная части).

Пониженные ставки налога на прибыль устанавливаются в следующем порядке:

- в части зачисления в федеральный бюджет - в размере 0%, которая применяется в течение пяти налоговых периодов (п. 3 ст. 284.4 НК РФ) начиная с года, по результатам которого получена первая налогооблагаемая прибыль Общества, зарегистрированной на территории опережающего развития. Первая прибыль Общества по данным бухгалтерского учета была получена в 2018 году;
- в части зачисления в бюджеты субъектов РФ - не более 5% в течение первых пяти налоговых периодов и не менее 10% в течение следующих пяти налоговых периодов (п. 4 ст. 284.4 НК РФ), начиная с года, по результатам которого получена первая налогооблагаемая прибыль Общества, зарегистрированной на территории опережающего развития.
- В 2024 году налог на прибыль исчислялся по ставке 13%. Налог на прибыль в федеральный бюджет исчислялся по ставке 3%, в бюджет субъектов РФ по ставке 10%
- Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены в бухгалтерской отчетности свернуто по строке 1180 «Отложенные налоговые активы»

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество пересчитало временные разницы по ставке 18%.

В соответствии с положениями пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02 изменение величины отложенные налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых/ налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль равную 18%.

Исходя из положений пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02, в бухгалтерском учете корректировки отложенных налогов отражаются по счету 99 «Прибыли и убытки».

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Прибыль до налогообложения	351,025	2,361,871
Налог на прибыль	(14,990)	(199,312)
Текущий налог на прибыль	-	(319,649)
Отложенный налог на прибыль	(14,990)	120,337
Прочие (пени)	-	-
Эффект от изменения ставки (ставок) по налогу на прибыль	40,563	-
<b>Чистая прибыль</b>	<b>376,598</b>	<b>2,162,559</b>

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2024 и 2023 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2024 год	2023 год
		(тыс. руб.)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>376,598</b>	<b>2,361,871</b>
<b>Условный доход / (расход) по налогу на прибыль</b>	<b>21,316</b>	<b>(424,396)</b>
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	14,990	127,897
<b>Постоянные налоговые расходы:</b>		
Расходы, экономически необоснованные	(22,687)	(17,394)
Расходы в виде налога с доходов иностранной организации от источников в РФ, не удержанный при выплате дохода	(10,574)	-
Расходы прошлых лет, экономически необоснованные	(3,063)	-
Расходы на благотворительные цели	(1,404)	(2,511)
Расходы в виде возмещения убытков, предусмотренных договорами с Покупателями, на суммы курсовых разниц при расчетах, отличной от Доллара США валюты	(1,389)	(1,471)
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	(721)	(752)
Списание выделенного НДС	(338)	(356)
Прочие	(225)	(675)
<b>Итого</b>	<b>(40,401)</b>	<b>(23,159)</b>
<b>Постоянные налоговые доходы:</b>		
Доходы прошлых лет, подлежащие включению в уточненную налоговую декларацию за 2023 год	4,095	-
Восстановление налога на имущество 2022 год	-	9
<b>Итого</b>	<b>4,095</b>	<b>9</b>
<b>Налог на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>(319,649)</b>

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	2024 год	2023 год
		(тыс. руб.)
<b>Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:</b>		
Расходы будущих периодов	642	314,003
Оценочные обязательства и резервы	(65,143)	80,965
Арендные обязательства	80,905	18,027
Курсовые разницы по расчетам в валюте	(14,795)	15,323
Основные средства	105	13,474
Резервы под снижение стоимости материалов	19,838	12,084
Резервы под снижение стоимости нефункциональных активов	-	11,104
Резервы сомнительных долгов	1,673	3,191
Материалы и готовая продукция	5,323	-
Убытки текущего года	28,662	-
Прочие	-	227
<b>Итого</b>	<b>57,210</b>	<b>468,398</b>
<b>(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:</b>		
По кредитам и займам в валюте	(36,532)	(206,323)
Расходы будущих периодов	2,281	-
Арендные обязательства	37,826	(47,136)
Нематериальные активы	3,589	(40,376)
Основные средства	(76,836)	(34,596)
Внеоборотные активы	(2,722)	(8,141)
Резерв на рекультивацию	-	(3,986)
Процентные обязательства	-	(3,025)
Курсовые разницы по расчетам в валюте	328	(2,448)
Готовая продукция	942	(1,811)
Прочие	(1,076)	(219)
<b>Итого</b>	<b>(72,200)</b>	<b>(348,061)</b>
<b>Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль</b>	<b>(14,990)</b>	<b>120,337</b>

## 25. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются её участник, дочерние и зависимые компании, все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны Общества, а также основной управленческий персонал ООО «Берингпромуголь» и указанных компаний.

С 21 декабря 2018 года обязанности единоличного исполнительного органа Общества выполняет управляющая организация ООО «Берингугольинвест» в соответствии с договором о передаче полномочий.

После реорганизации в форме присоединения ООО «Берингтрансуголь», завершившейся 12 марта 2018 года, ООО «Порт угольный» является дочерней компанией ООО «Берингпромуголь».

Согласно Решению единственного учредителя № 1 от 23 сентября 2021 года Обществом учреждено ООО «Берингпромсервис» с долей в уставном капитале 100%, номинальной стоимостью 100 тыс. руб

Операции и расчеты с дочерними и прочими связанными сторонами представлены ниже:

### Выданные заемные средства

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2022 года
ООО «Берингпромсервис»	80,850	65,100	38,500
ООО «Берингугольинвест»	88,500	88,500	35,000
ООО «Порт Угольный»	-	-	100,000
АО «СТУК»	94,000	57,000	15,000
<b>Итого</b>	<b>263,350</b>	<b>210,600</b>	<b>188,500</b>

В 2024 году процентный доход по займам выданным, отсутствует. Все займы являются беспроцентными.

### Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
TIG TRADING DMCC	-	152,861
ООО «Берингугольинвест»	571,955	246,667
ООО «Берингпромсервис»	2,132	758
ООО «Порт Угольный»	750,130	964,429
<b>Итого</b>	<b>1,324,217</b>	<b>1,364,715</b>

### Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
ООО «Порт Угольный»	136,768	150,907
АО «СТУК»	-	238
ООО «Берингпромсервис»	2,074	4,994
<b>Итого</b>	<b>138,842</b>	<b>156,139</b>

## Дебиторская задолженность

		31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2022 года
	<b>Вид операции</b>			
ООО «Порт Угольный»	Реализация товаров, работ, услуг	82,462	901	12,262
ООО «Порт Угольный»	Дивиденды	515,000	-	-
ООО «Берингпромсервис»	Реализация	880	-	6,189
АО «СТУК»	Реализация	-	-	731
<b>Итого</b>		<b>598,342</b>	<b>901</b>	<b>19,182</b>

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов не формировался.

## Кредиторская задолженность

		31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2022 года
	<b>Вид операции</b>			
ООО «Берингугольинвест»	Приобретение товаров, работ, услуг	51,299	-	-
ООО «Порт Угольный»	Приобретение товаров, работ, услуг	572,077	441,262	333,474
TIG TRADING DMCC	Соглашение о новации	-	308,272	361,993
Tigers Realm Coal (Cyprus) PTY LTD	Соглашение о новации	-	17,734	-
ООО «Берингпромсервис»	Приобретение товаров, работ, услуг	763	56	-
АО «СТУК»	Приобретение товаров, работ, услуг	1,729	-	-
ООО «Берингпромтрейдинг»	Приобретение товаров, работ, услуг	1,322	-	-
<b>Итого</b>		<b>627,190</b>	<b>767,324</b>	<b>695,467</b>

## Полученные заемные средства

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2022 года
Tigers Realm Coal Limited	3,413,917	3,413,917	4,182,439
ROSMIRO INVESTMENTS LIMITED	21,953	21,953	21,953
<b>Итого</b>	<b>3,435,870</b>	<b>3,435,870</b>	<b>4,204,392</b>

В 2022 - 2024 годах процентный расход по займам, полученным от связанных сторон, отсутствует.

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

## Денежные потоки со связанными сторонами

	2024 год	2023 год
		(тыс. руб.)
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	517,481	87,250
Арендные платежи	31,773	73,618
Прочие поступления	30	48,909
На оплату товаров, работ, услуг	(1,258,269)	(1,229,978)
Прочие платежи	-	(6,571)
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>		
От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг	412,000	100,453
На предоставление займов дочерним организациям	(464,750)	(122,100)
На приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	(34,651)	(7,951)
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>		
Получение заемных средств	-	-

В 2024 году был выдан беспроцентный заем компаниям: ООО «Берингпромсервис», ОА «СТУК», ООО «Порт Угольный», ООО «Берингугольинвест»

## 26. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

**Операционная среда** – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было незначительным, 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.

**Налогообложение** – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

**Отраслевые риски** – основные отраслевые риски Общества связаны с возможным ухудшением ситуации в угольной отрасли в целом. Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие: негативное изменение мировых цен на уголь; повышение цен на электроэнергию; рост цен на основные виды сырья; повышение транспортной составляющей в себестоимости производства продукции, в первую очередь, рост тарифов на железнодорожные перевозки готовой продукции и основных видов сырья.

Общество предпринимает все необходимые действия для минимизации указанных рисков. Проводится постоянный анализ, мониторинг и прогнозирование динамики цен.

**Финансовые риски** – в процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают следующие финансовые риски: неблагоприятное изменение валютных курсов; риск роста процентных ставок.

Российский рубль является функциональной валютой Общества. Общество подвержено валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

Вследствие возможного ухудшения конъюнктуры денежных рынков, Общество подвержено рискам неблагоприятного изменения процентных ставок по обязательствам с плавающей процентной ставкой. При этом вероятность возникновения процентного риска оценивается на текущий момент как невысокая в условиях улучшения макроэкономической ситуации и проведения взвешенной денежно-кредитной политики в Российской Федерации, а также постепенного выхода мировой экономики из кризиса.

Обществом ведется мониторинг потенциального влияния неблагоприятных изменений валютного курса на результаты деятельности.

**Правовые риски** – к числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами: изменение налогового законодательства; изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства; изменение правил таможенного контроля и пошлин, валютного регулирования; изменение правил по лицензированию и законодательства о недропользовании; возможное ужесточение требований законодательства в области охраны окружающей среды или изменение практики их применения; изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

## **27. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫДАННЫЕ**

На 31 декабря 2024 года по контрагенту Межрегиональное операционное УФК (ФТС России) отражен Денежный залог на основании Решения ФТС о назначении экспертиз в размере 105 291 тыс. руб.

Между Обществом и АО «Азиатско-Тихоокеанским Банком» заключен Договор залога движимого имущества № 1900/0002067.4 от 29 ноября 2024 года. Залоговая стоимость определена в размере 92,820 тыс. руб. Предметом залога является:

- Экскаватор гусеничный Марка, модель: CATERPILLAR, 395 Инв № ПЧ-000545VIN: CAT00395CSGD10139 Модель. Номер двигателя: CAT C18, H4E00968
- Шарнирно-сочлененный самосвал Марка, модель: BELL ADT B50D 6x6 VIN: B93A350DH07405123 Номер двигателя: 942993C0941767
- Шарнирно-сочлененный самосвал Марка, модель: BELL ADT B50D 6x6 VIN: B93A350DT07505503 Номер двигателя: 942993C0993998

Между Обществом и АО «Азиатско-Тихоокеанским Банком» заключен Договор об ипотеке (залога недвижимого имущества) № 1900/0002067.5 от 16 декабря 2024 года. Залоговая стоимость определена в размере 135,772 тыс. руб. Предметом залога является:

- Судно КЕЛИНЕЙ/KELINEY регистрационный номер судна 10108094 инвентарный номер БУ-000417
- Судно АРИНАЙ/ARINAY регистрационный номер судна 10108039 инвентарный номер БУ-000416

## **28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Между Обществом и АО «Азиатско-Тихоокеанским Банком» заключен Договор залога движимого имущества № 1900/0002067.6 от 12 февраля 2025 года. Залоговая стоимость определена в размере 70,935 тыс. руб. Предметом залога является:

- Самоходная дробильная установка на гусеничном ходу Марка, модель: KOMATSU, BR380JG-3 VIN: KMTBR025JJC005075 Номер двигателя: 26681559
- Буровая установка Марка, модель: HYUNDAI EVERDIGM D800 VIN: D800107 Номер двигателя: MCW17359

Между Обществом и АО «Азиатско-Тихоокеанским Банком» заключен Договор залога движимого имущества № 1900/0002067.7 от 20 февраля 2025 года. Залоговая стоимость определена в размере 362,542 тыс. руб. Предметом залога является:

- Модульная тяжелосредняя циклонная углемоечная установка производительностью 15т/час с замкнутой системой очистки стоков Инв. номер ПЧ-000357

Между Обществом и АО «Азиатско-Тихоокеанским Банком» заключен Договор кредитной линии 1900/0002104 от 11 февраля 2025 года на сумму кредита 110,000 тысяч китайских юаней.

Между Обществом и АО «Азиатско-Тихоокеанским Банком» заключен договор залога движимого имущества №1900/0002104.4 от 11 февраля 2025 года. Залоговая стоимость определена в размере 92,820 тыс. руб. Предметом залога является:

- Экскаватор гусеничный Марка, модель: CATERPILLAR, 395 Инв № ПЧ-000545VIN: CAT00395CSGD10139 Модель. Номер двигателя: CAT C18, H4E00968
- Шарнирно-сочлененный самосвал Марка, модель: BELL ADT B50D 6x6 VIN: B93A350DH07405123 Номер двигателя: 942993C0941767
- Шарнирно-сочлененный самосвал Марка, модель: BELL ADT B50D 6x6 VIN: B93A350DT07505503 Номер двигателя: 942993C0993998

Между Обществом и АО «Азиатско-Тихоокеанским Банком» заключен договор об ипотеке (залоге недвижимости) №1900/0002104.5 от 11 февраля 2025 года. Залоговая стоимость определена в размере 135,772 тыс. руб. Предметом залога является:

- Судно КЕЛИНЕЙ/KELINEY регистрационный номер судна 10108094 инвентарный номер БУ-000417
- Судно АРИНАЙ/ARINAY регистрационный номер судна 10108039 инвентарный номер БУ-000416

Между Обществом и АО «Азиатско-Тихоокеанским Банком» заключен договор залога движимого имущества №1900/0002104.6 от 12 февраля 2025 года. Залоговая стоимость определена в размере 70,935 тыс. руб. Предметом залога является:

- Самоходная дробильная установка на гусеничном ходу Марка, модель: KOMATSU, BR380JG-3 VIN: KMTBR025JJC005075 Номер двигателя: 26681559
- Буровая установка Марка, модель: HYUNDAI EVERDIGM D800 VIN: D800107 Номер двигателя: MCW17359

Между Обществом и АО «Азиатско-Тихоокеанским Банком» заключен Договор залога движимого имущества № 1900/0002104.7 от 20 февраля 2025 года. Залоговая стоимость определена в размере 362,542 тыс. руб. Предметом залога является:

- Модульная тяжелосредняя циклонная углемоечная установка производительностью 15т/час с замкнутой системой очистки стоков Инв. номер ПЧ-000357

Между Обществом и АО «Азиатско-Тихоокеанским Банком» заключен Договор кредитной линии 1900/0002105 от 12 февраля 2025. Процентная ставка по договору составляет 4,5% годовых. Максимальный объем совокупных текущих обязательств Заемщика перед «Азиатско-Тихоокеанский Банк» (Акционерное общество), по договорам кредитной линии 1900/0002067 от 29 ноября 2024 года, 1900/0002104 от 11 февраля 2025 года и 1900/0002105 от 12 февраля 2025 года, в любой момент времени не может превышать 2,000, 000 тыс. руб.

Между Обществом и АО «Азиатско-Тихоокеанским Банком» заключен договор залога движимого имущества №1900/0002105.4 от 12 февраля 2025 года. Залоговая стоимость определена в размере 92,820 тыс. руб. Предметом залога является:

- Экскаватор гусеничный Марка, модель: CATERPILLAR, 395 Инв № ПЧ-000545VIN: CAT00395CSGD10139 Модель. Номер двигателя: CAT C18, H4E00968
- Шарнирно-сочлененный самосвал Марка, модель: BELL ADT B50D 6x6 VIN: B93A350DH07405123 Номер двигателя: 942993C0941767
- Шарнирно-сочлененный самосвал Марка, модель: BELL ADT B50D 6x6 VIN: B93A350DT07505503 Номер двигателя: 942993C0993998

Между Обществом и АО «Азиатско-Тихоокеанским Банком» заключен договор об ипотеке (залоге недвижимости) №1900/0002105.5 от 12 февраля 2025 года. Залоговая стоимость определена в размере 135,772 тыс. руб. Предметом залога является:

- Судно КЕЛИНЕЙ/KELINEY регистрационный номер судна 10108094 инвентарный номер БУ-000417
- Судно АРИНАЙ/ARINAY регистрационный номер судна 10108039 инвентарный номер БУ-000416

Между Обществом и АО «Азиатско-Тихоокеанским Банком» заключен договор залога движимого имущества №1900/0002105.6 от 17 февраля 2025 года. Залоговая стоимость определена в размере 70,935 тыс. руб. Предметом залога является:

- Самоходная дробильная установка на гусеничном ходу Марка, модель: KOMATSU, BR380JG-3 VIN: KMTBR025JJC005075 Номер двигателя: 26681559
- Буровая установка Марка, модель: HYUNDAI EVERDIGM D800 VIN: D800107 Номер двигателя: MCW17359

Между Обществом и АО «Азиатско-Тихоокеанским Банком» заключен Договор залога движимого имущества № 1900/0002105.7 от 20 февраля 2025 года. Залоговая стоимость определена в размере 362,542 тыс. руб.

- Модульная тяжелосредняя циклонная углемоечная установка производительностью 15т/час с замкнутой системой очистки стоков Инв. номер ПЧ-000357

Генеральный директор ООО «Берингугольинвест» –  
управляющей организации ООО «Берингпромуголь»



Гаврилин Дмитрий Андреевич