

**Общество с ограниченной ответственностью
«САХАЛИНУГОЛЬ -7»**

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «САХАЛИНУГОЛЬ - 7» ЗА 2024 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью "САХАЛИНУГОЛЬ - 7" (далее – Общество) было создано путем учреждения на основании протокола собрания участников №1–04 от 21.06.2004 г. Дата образования: 30 июня 2004 г., ОГРН 1046503101424.

Сокращенное наименование Общества – ООО «САХАЛИНУГОЛЬ - 7».

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 6507011233.

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью.

Собственность: частная.

Юридический адрес: Сахалинская область, г. Поронайск, ул. Октябрьская, д. 65, кабинет 3.

Уставный капитал ООО «САХАЛИНУГОЛЬ – 7» составляет 10 тыс. руб., оплачен учредителем денежными средствами.

МК ООО «СЕРИАТА ИНВЕСТМЕНТС» ИНН 2540273768 принадлежит 100% доли в уставном капитале.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор:

- до 06.03.2023 г. – Магдич Анатолий Владимирович,

- с 06.03.2023 г. – Ляшок Елизавета Александровна,

- с 25.11.2024 г. – Лещинский Дмитрий Валерьевич.

Среднесписочная численность Общества за 2024 год составила 0,3 человек.

Среднесписочная численность Общества за 2023 год составила 0 человек.

Основным видом деятельности Общества является добыча антрацита открытым способом.

Сведения о лицензиях на 31.12.2023 г.:

Номер лицензии	Срок окончания действия	Место нахождения и место осуществление лицензируемого вида деятельности	Назначение и вид работ
ЮСХ 00945 ТЭ	01.12.2027 г.	Участок Леонидовский Побединской угленосной площади, Сахалинская область, ГО Поронайский, СЗ пос.Леонидово (на консервации)	Разведка и добыча полезных ископаемых
ЮСХ 00617 ТЭ	30.07.2038 г.	Участок Тихменевское буроугольное месторождение, Сахалинская область, Поронайский ГО, 0.5 км на СЗ от пос. Тихменево	Разведка и добыча полезных ископаемых
ЮСХ 00888 ТЭ	30.10.2035 г.	Участок Белизна Побединской угленосной площади, Сахалинская область, ГО Поронайский, 8 км на СЗ от пос. Леонидово	Геологическое изучение, разведка и добыча полезных ископаемых
ЮСХ 00992 ВЭ	-	Подземный водозабор Участок недр "Забайкалец" скважина 37/02	Пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод
ЮСХ 00965 ВЭ	-	Подземный водозабор Участок недр "Промплощадка" скважина №40-96	Пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Под учетной политикой Общества, имеющей статус субъекта малого предпринимательства понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета (далее - Учетная политика).

Форма ведения бухгалтерского учета в Организации автоматизированная с применением специализированного программного комплекса 1С: Бухгалтерия Предприятия 3.0.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель Организации.

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

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

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, используемый Организацией и содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности, содержится в Приложении N 1 к Учетной политике.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении N 2 к Учетной политике.

Для систематизации и накопления информации Организация применяет систему регистров бухгалтерского учета, предусмотренную специализированной программой 1С:Бухгалтерия Предприятия 3.0.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по документарному распоряжению руководителя Организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, как применяющая упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности - на основании п. п. 9 и 14 ПБУ 22/2010 - исправляет существенные ошибки предшествующего года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, перспективно (без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности и корректировки финансового результата прошлых лет).

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах составляются только в случаях, установленных действующим законодательством, в том числе отраслевым, или если без

таких приложений отсутствует возможность объективно оценить финансовое положение и результаты деятельности Организации.

В бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах показатели включаются только по группам статей, без их детализации. Расшифровка показателей может быть приведена в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Организации, являющейся субъектом малого предпринимательства.

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и отчетности, а также не являясь эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, Организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;
- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

Методология ведения бухгалтерского учета

Учет основных средств и капитальных вложений

Группировка основных средств осуществляется по видам и местам их нахождения.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"), стоимостью, превышающей 100 000 рублей, принимается к учету на счет 01 "Основные средства".

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Отдельные части объекта основных средств, срок полезного использования и стоимость которых существенно отличаются друг от друга, учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов. Стоимость и сроки полезного использования составляющих частей объекта считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20 % от стоимости и срока полезного использования объекта в целом (п. 10 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Объекты ОС включаются в состав амортизационных групп исходя из ожидаемых сроков полезного использования с учетом производительности и (или) мощности (сходных функциональных признаков) на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (далее - Классификатор).

В отношении ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Все объекты ОС по всем группам после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, и их переоценка не производится (п. п. 13, 14 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Затраты на ремонт в бухгалтерском учете отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

Если стоимость актива Организации, удовлетворяющего условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", не превышает лимита, установленного в пп. 2.1.2 Учетной политики, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены, и списываются на финансовые результаты в отчетном периоде без использования затратных счетов.

Контроль и наличие таких малоценных активов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, отслеживается по забалансовому счету по стоимости, учтенной в затратах (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, не проверяет ОС и капитальные вложения на обесценение на основании п. 3 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и п. 4 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Сырье и материалы

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Резервы под обесценение материалов, готовой продукции, незавершенного производства Организация не создает и учитывает их по фактической себестоимости на отчетную дату.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость

не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

Снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается существенным при наличии следующих условий:

- на текущую и предыдущую отчетные даты учетная стоимость финансовых вложений выше их расчетной стоимости на 10 и более процентов;
- расчетная стоимость на предыдущую отчетную дату на 10 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- отсутствуют свидетельства того, что расчетная стоимость на следующую отчетную дату окажется на 10 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- наблюдается снижение величины поступающих доходов на 10 и более процентов по сравнению с доходами на предыдущую отчетную дату (если поступление доходов в отчетном периоде предусмотрено условиями размещения).

При наличии перечисленных условий организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, не отражается в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен.

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам".

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

Заемные средства

Вся сумма начисленных процентов по кредитам и займам признается прочими расходами.

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Учет доходов

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

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.

- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).

- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

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

Учет расходов

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

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;

- коммерческие расходы;

- управленческие расходы.

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

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

Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Оценочные обязательства

Общество отражает следующие виды оценочных обязательств:

- предстоящие расходы на оплату отпусков работников, включая сумму страховых взносов (далее – отпускные работников);

- другие оценочные обязательства, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

$$\boxed{\text{Процент отчислений}} = \boxed{\text{Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков, включая обязательные страховые взносы}} / \boxed{\text{Предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда, включая обязательные страховые взносы}} \times \boxed{100\%}$$

Ежемесячная сумма отчислений в резерв рассчитывается по формуле:

$$\boxed{\text{Ежемесячные отчисления}} = \boxed{\text{Фактические расходы на оплату труда за месяц, включая обязательные страховые взносы}} \times \boxed{\text{Процент отчислений в резерв}} / \boxed{100\%}$$

Эта сумма ежемесячно учитывается в составе расходов на оплату труда.

По мере начисления отпускных выплат или компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении начисленные суммы оценочного обязательства списываются.

В случае недостаточности средств оценочного обязательства для покрытия расходов (отпускных выплат и начисленных на них страховых взносов) в каком-либо месяце остаток отпускных выплат и начисленных на них взносов, не покрытый оценочным обязательством списывается сразу на счета затрат.

В конце года проводится инвентаризация резерва. По ее итогам уточняется размер остатка резерва исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной заработной платы.

Если отпуск в текущем году использован работником не полностью, то сумма оценочного обязательства переносится на следующий год. При выявлении недостатка оценочного обязательства делается доначисление оценочного обязательства с включением его суммы в расходы.

Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Применяется балансовый метод учета временных разниц путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой стоимостью.

Величина отложенных налогов определяется по состоянию на отчетную дату на основе данных бухгалтерского баланса. Для этого выявляются временные разницы, существующие в оценках активов и обязательств на эту дату, путем сравнения балансовой стоимости каждого актива и обязательства с его налоговой стоимостью.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. Временные разницы в бухгалтерском учете сальдируются в разрезе видов активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, сальдированная сумма отложенного налогового обязательства и отложенного налогового актива отражается по соответствующей строке бухгалтерского баланса.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	(тыс. руб.)		
	2024 год	2023 год	2022 год
Основные средства в организации	-	5	17
Строительство объектов основных средств	35 730	-	-
	35 730	5	17

В 2024 году Обществом привлечена подрядная организация, которая осуществляет строительство технологической автодороги для обеспечения доступа на территорию ведения горных работ.

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

	(тыс. руб.)				
Группа учета ОС	31.12.2022	Поступило	Амортизация	Выбыло	31.12.2023
Сооружения	17	-	12	-	5
Транспортные средства	-	-	-	-	-
Итого	17	-	12	-	5

Группа учета ОС	31.12.2023	Поступило	Амортизация	Выбыло	31.12.2024
Сооружения	5	-	5	-	-
Транспортные средства	-	-	-	-	-
Итого	5	-	5	-	-

4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	(тыс. руб.)		
	на 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Лицензионные сборы за право пользования недрам	348	470	592
Итого	348	470	592

5. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов, а также движение запасов по видам запасов представлены следующим образом:

			(тыс. руб.)
Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	1 572	5 030	6 602
Поступления и затраты	-	-	-
Списание на себестоимость продаж	-	-	-
Оборот между видами запасов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	1 572	5 030	6 602
Поступления и затраты	-	-	-
Списание на себестоимость продаж	-	-	-
Оборот между видами запасов	-	-	-
Списание недостачи по результатам инвентаризации	-	(5030)	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	1 572	-	1 572

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

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

	на 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Текущие счета в банках, в российских рублях	354	84	0
Итого	354	84	0

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	на 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	299	75	0
Расчеты по налогам, взносам и сборам	6256	9	2
Расчеты с подотчетными лицами	128		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	174		
Расходы будущих периодов	30		
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	1		
Итого	6 888	84	2

Резервы по сомнительной дебиторской задолженности не создавались.

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов составляет 10 000 рублей.

Структура участников на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	% владения		
	2024 год	2023 год	2022 год
МК ООО «СЕРИАТА ИНВЕСТМЕНТС»	100	100	100
Итого	100	100	100

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	на 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4	4	3
Расчеты по налогам, взносам и сборам	719	683	685
Расчеты по социальному страхованию	153		
Расчеты с персоналом по оплате труда	202		
Расчеты с подотчетными лицами	3		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 879	2 551	94 115
Итого	2 960	3 238	94 804

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

	(тыс. руб.)		
	на 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
<u>Краткосрочные кредиты и займы:</u>			
BRINKBURN HOLDING LIMITED			72 198
КОО "ДИМИАРТА ГРУП ЛТД."			238 841
ООО «УК «Сахалинуголь»			130
<u>Проценты по краткосрочным займам</u>			
BRINKBURN HOLDING LIMITED			21 462
<u>Долгосрочные кредиты и займы:</u>			
ООО «СУР»	55 750	300	
<u>Проценты по долгосрочным займам</u>			
ООО «СУР»	1 884		
Итого	57 634	300	332 632

Задолженность по займам и прочим обязательствам прекращена в 2023 г. в связи с подписанием соглашений о прощении долга.

Задолженность по займу ООО «УК «Сахалинуголь» прекращена в связи с ликвидацией 23.03.2023г.

Обществом в рамках договора от 21.07.2023 № Д-СУР-2023/289, заключенного с ООО «СУР» получен займ в размере 55 750 тыс. руб. Процентная ставка с 01.01.2024 в рамках договора займа изменялась на протяжении 2024 года и составляла СВПС+0,1%. Срок возврата займа - 21.07.2026.

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

11. ВЫРУЧКА

За 2024 г. и 2023 г. у Общества отсутствует выручка. Финансово-хозяйственная деятельность по основному виду деятельности в 2024 г., в 2023 г. не велась.

12. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Затраты производства (себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы) в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	2024 год	2023 год
	(тыс. руб.)	
Материальные затраты	7 629	-
Расходы на оплату труда	3 485	-
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	751	-
Прочие	1 111	-
Итого	12 976	-

13. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

Проценты к получению за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 г.	2023 г.
	(тыс. руб.)	
Проценты по депозитам	15	-
Итого	15	-

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 г.	2023 г.
	(тыс. руб.)	
Прибыль прошлых лет	716	7
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	-	424 436
Итого	716	424 444

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024, 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 г.	2023 г.
	(тыс. руб.)	
Расходы на услуги банков	51	6
Убытки прошлых лет	5	103
Налоги и сборы	-	2
Прочие внереализационные расходы	5 035	25
Прочие косвенные расходы	217	382
Итого	5 308	518

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Организация применяет балансовый метод расчета разниц и соответствующих им показателей (ОНА, ОНО). Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (п. 8 ПБУ 18/02).

Отложенный налог на прибыль (ОМП) за отчетный период определяется как суммарное изменение ОНА и ОНО за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущий налог на прибыль (ТНП) определяется в соответствии с законодательством о налогах и сборах, и соответствует налоговой декларации по налогу на прибыль.

С 01.01.2025 основная ставка налога на прибыль увеличивается с 20 до 25%. В связи с этим Организация в соответствии с п. 14 и 15 ПБУ 18/02 пересчитала величину ОНА и ОНО на 31.12.2024 года.

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.)	
Прибыль (убыток) до налогообложения	(19 437)	423 926
Налог на прибыль	16 651	54
Отложенный налог на прибыль	16 651	54
Прочее	-	(8)
Чистая прибыль	(2 786)	423 972

Информация об изменении ОНА и ОНО за 2023 и 2024 год представлена следующим образом:

	Сальдо на 31.12.23г	Обороты за 2023 год		Сальдо на 31.12.22г
		возникло	погашено	
ОНА:				
Основные средства	396	2		394
Расходы будущих периодов	58 354	61	(9)	58 302
Убыток текущего периода	-	57	(57)	-
Итого	58 750	120	(66)	58 696

	Сальдо на 31.12.24г	Пересчет по ставке 25%	Обороты за 2024 год		Сальдо на 31.12.23г
			возникло	погашено	
ОНА:					
Основные средства	496	100			396
Расходы будущих периодов	70 670	14 134		(1 818)	58 354
Убыток текущего периода	-		2 702	(2 702)	-
убытки прошлых лет	3 761	752	3 009		
Итого	74 927	14 986	5 711	(4 520)	58 750

				(тыс. руб.)	
		Сальдо на 31.12.23г	Обороты за 2023 год		Сальдо на 31.12.22г
			возникло	погашено	
ОНО:					
Готовая продукция		474	-	-	474
Итого		474	-	-	474

				(тыс. руб.)	
		Сальдо на 31.12.24г	Пересчет по ставке 25%	Обороты за 2024 год	Сальдо на 31.12.23г
				возникло	погашено
ОНО:					
Готовая продукция		-	-	-	(474)
Итого		-	-	-	(474)

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События от отчетной даты 31.12.2024г. и до даты подписания отчетности на 31.03.2025г., существенно отразившихся на финансовом положении ООО «САХАЛИНУГОЛЬ-7», не происходило.

Руководитель

Лещинский Д.В.

«31» марта 2025 г.