

ООО «ВГК УГОЛЬНЫЙ ТЕРМИНАЛ»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2024 год

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ВГК УГОЛЬНЫЙ ТЕРМИНАЛ» ЗА 2024 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

В соответствии с Федеральным законом №129-ФЗ от 08.08.2001 г. «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» 15.05.2020г. в Единый государственный реестр была внесена запись о создании юридического лица ООО «ВГК УГОЛЬНЫЙ ТЕРМИНАЛ» (далее – Компания) и присвоен основной государственный регистрационный номер 1206500002422.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 6508010828.

Организационно-правовая форма предприятия – Общество с ограниченной ответственностью.

Собственность: частная.

Юридический адрес: 694910, Сахалинская область, Углегорский район, поселок городского типа Шахтерск, улица Ленина, дом 16а, этаж 1, пом. 1.

Филиалов и обособленных подразделений Компания не имеет.

Уставный капитал Компании составляет 500 тыс. руб., оплачен учредителем денежными средствами.

Участниками общества являются:

- ООО «ВГК», доля в уставном капитале 99% или 495 тыс. руб.

- ООО «СУР», доля в уставном капитале 1% или 5 тыс. руб.

Полномочия единоличного исполнительного органа переданы по договору передачи полномочий единоличного исполнительного органа от 15.05.2020г. № 12-УПР/ВГК управляющей компании – ООО «Восточная Горнорудная Компания».

Основным видом деятельности Компании является Деятельность по складированию и хранению (ОКВЭД 52.10).

Бухгалтерский учет ведется ООО «Технологии Финансов» на основании договора оказания услуг №48КЛ от 01.06.2020 года.

Среднесписочная численность Компании за 2024 год составила 68 человек, за 2023 год составила 10 человек.

13.11.2020г. Компанией было подписано Соглашение №СПВ-2219/20 об осуществлении деятельности резидента на территории свободного порта Владивосток. Соглашение вступило в силу с даты подписания и действует до 12 октября 2085 г. В качестве резидента СПВ Общество реализует новый инвестиционный проект «Создание автоматизированного склада мощностью до 3 млн. тонн единовременного хранения в шахтерском порту Углегорского района Сахалинской области». Период реализации проекта 2020 - 2025гг. Общая сумма инвестиций в капитальные вложения – 10 940 538 тыс. руб. (без НДС).

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2024 года.

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

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

План счетов бухгалтерского учета

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

Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация активов и обязательств, материально-производственных запасов, нематериальных активов, НИОКР и оборудования к установке проведена по состоянию на 31 октября 2024 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

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

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные стоимостью более 5 млн. рублей затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Учет нематериальных активов

В составе нематериальных активов учитываются активы, соответствующие требованиям, установленным п. 4 ФСБУ 14, результаты которых используются для производственных или управленческих нужд Компании в течение периода более 12 месяцев, следующих групп:

- результаты интеллектуальной деятельности;
- права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезную модель, секреты производства (ноу-хау);
- положительные результаты работ по завершенным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (далее НИОКР и ТР), не подлежащие правовой охране;
- права на программы для ЭВМ, базы данных;
- средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг (фирменные наименования, товарные знаки и знаки обслуживания, наименование мест происхождения товаров) за исключением средств индивидуализации, созданных собственными силами Компании;
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- нематериальные поисковые активы, в том числе лицензии на право пользования недрами, при подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезного ископаемого.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 14, стоимостью 100 000 рублей и менее за единицу, списываются в расходы периода в момент завершения капитальных вложений. Для контроля за сохранностью списанных на производственные затраты объектов, стоимостью 100 000 руб. и менее Компания организует их оперативный учет по местам использования.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект:

- совокупность прав, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование прав на такой актив;
- сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, единая технология, права на разные модули программного обеспечения одного вида).

Продление лицензий на добычу полезных ископаемых учитывается:

- как удорожание предыдущей лицензии, если в первичной лицензии есть условие продления;
- и как новый объект нематериальных активов, если приобретает новая лицензия.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, которой является общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, т.е. фактических расходов, связанных с приобретением, созданием, улучшением нематериальных активов.

Начисление амортизации производится линейным способом в течение срока их полезного использования.

Сроком полезного использования нематериальных активов считается период, в течение которого использование объекта будет приносить экономические выгоды (доход) и устанавливается при вводе объекта в эксплуатацию с учетом законодательных, договорных или иных ограничений срока действия прав Компании.

Лицензии и разрешения на осуществление отдельных видов деятельности амортизируются в течение срока действия лицензии, разрешения.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного

использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Ежегодно в конце года по нематериальным активам с неопределенным сроком использования рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования.

Ежегодно на конец отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении, проводится проверка сроков полезного использования нематериальных активов на соответствие условиям использования.

По объектам нематериальных активов, по которым пересмотрен срок полезного использования величина амортизации рассчитывается исходя из нового срока полезного использования с 1-го января года пересмотра срока.

Оценка нематериальных активов осуществляется по первоначальной стоимости. Переоценка не осуществляется.

Компания проверяет объекты нематериальных активов на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет финансовых вложений

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

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

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

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

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

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

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

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

Учет запасов

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

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

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

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

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

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

Долгосрочные активы к продаже

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

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

Учет аренды

Учет в качестве арендатора

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

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

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

Обязательство по аренде отражается в составе кредиторской задолженности.

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

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

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

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

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

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

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

Учет в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

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

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

Учет доходов

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

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

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

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

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

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

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

Учет расходов

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

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

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

- коммерческие расходы;

- управленческие расходы.

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

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

Учет затрат по кредитам и займам

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

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

- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;

- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);

- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

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

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

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

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

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

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

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

При этом существует следующий порядок создания резервов:

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

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

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

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

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

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

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

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

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

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

- На оплату неиспользованных отпусков;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

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

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

Учет авансов полученных (выданных)

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

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

Учет налога на прибыль

Компания ведет учет расчетов по налогу на прибыль балансовым способом.

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

Компания не ведет учет постоянных разниц.

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

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

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

- текущего налога на прибыль;

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

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

Учет государственной помощи

Государственная помощь признается в прибыли и убытке на систематической основе одновременно с признанием в прибыли и убытке затрат, компенсируемых бюджетными средствами.

Государственная помощь, полученная на финансирование капитальных затрат, отражается в бухгалтерском балансе как доходы будущих периодов с последующим отнесением на прибыли и убытки по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов в качестве отдельной статьи прочих доходов.

Государственная помощь, полученная на финансирование текущих расходов, относится на доходы в периодах признания расходов, на финансирование которых она предоставлена, в качестве суммы, уменьшающей эти расходы.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	на 31 декабря		
	2024 год	2023 год	2022 год
Основные средства в организации	106 919	94 342	94 342
Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	20 329	-	-
Строительство объектов основных средств	8 665 656	4 081 029	1 438 295
Приобретение объектов основных средств	3 660 717	3 404 096	979 836
Итого	12 453 621	7 579 467	2 512 473

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

	на 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	на 31 декабря 2023 года
Земельные участки	94 342	-	-	94 342
Итого	94 342	-	-	94 342

	на 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	на 31 декабря 2024 года
Здания		8 899	-	8 899
Машины и оборудование (кроме офисного)		3 896	-	3 896
Земельные участки	94 342	-	-	94 342
Итого	94 342	12 795	-	107 137

Земельные участки не амортизируются, поэтому сумма накопленной амортизации в организации на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов составила 0 тыс. руб.

Переоценка основных средств в 2024 году не производилась, так как у Компании отсутствуют группы ОС, подлежащие переоценке согласно Учетной политике.

Основные средства, находящиеся в залоге по кредитным договорам на 31.12.2024 года отсутствуют.

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

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, но находящиеся в процессе государственной регистрации, на конец 2024 года составляют 20 329 тыс. руб.

Объекты основных средств, сданные в аренду, учитываемые на балансе предприятия на 31.12.2024:

Основное средство	Арендатор	Арендная плата в год (тыс. руб. с НДС)
Земельный участок, кад. № 65:14:0000008:2354, площадь, переданная в аренду 529 056,46 кв.м.	ООО «УМПШ»	2 262

Объекты основных средств, полученные в аренду, учитываемые за балансом предприятия на 31.12.2024:

Основное средство	Арендодатель	Арендная плата в год (тыс.руб. с НДС)
Земельный участок, площадью 1 500 кв.м., кад. №65:14:0000008:231, Сахалинская область, Углегорский район, пгт. Шахтерск, ул. Заозерная (склады)	КУМС Углегорского городского округа	62
Помещение площадью 9,9 кв.м., Сахалинская область, Углегорский район, ул. Ленина 16А	ООО «СУР»	130
Земельный участок, площадью 48 770 кв.м, кад. №65:14:0000008:24, Сахалинская область, Углегорский район, пгт. Шахтерск	ООО «УМПШ»	1 688
Земельный участок, площадь 5 000 кв.м, кад. №65:14:0000008:1809, Сахалинская область, Углегорский район, пгт. Шахтерск	ООО «УМПШ»	118
Земельный участок, площадь 20 000 кв.м, кад. №65:14:0000008:203, Сахалинская область, Углегорский район, пгт. Шахтерск	ООО «УМПШ»	750
Земельный участок, площадь 3 150 кв.м, кад. №65:14:0000008:243, Сахалинская область, Углегорский район, пгт. Шахтерск	ООО «УМПШ»	124
Земельный участок, площадь 61 125 кв.м, кад. №65:14:0000008:2124, Сахалинская область, Углегорский район, пгт. Шахтерск	ООО «УМПШ»	1 233

4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	на 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	882 367	2 007 250	1 604 021
Итого	882 367	2 007 250	1 604 021

При выдаче авансов и предварительной оплате работ и услуг, связанных со строительством объектов основных средств, погашение стоимости которых осуществляется в сроки, превышающие 12

месяцев, суммы выданных авансов и предварительной оплаты отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате).

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 за 2024 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)
Фактическая себестоимость	Сырье и материалы
Баланс на 31 декабря 2022 года	970
Поступления и затраты	34 435
Списание на себестоимость	(451)
Продажа	(1 871)
Списание на прочие расходы	(618)
Баланс на 31 декабря 2023 года	32 465
Поступления и затраты	223 881
Списано на строительство основных средств	(193 383)
Списание на себестоимость	(12 756)
Продажа	(6 247)
Списание на прочие расходы	(325)
Баланс на 31 декабря 2024 года	43 635

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	2 227	745	51 055
в том числе:			
в российских рублях	2 227	745	632
в долларах США	-	-	50 423
Депозитные счета в банках	300	-	17 000
в том числе:			
в российских рублях	300	-	17 000
Касса	-	-	-
Прочие специальные счета	225	225	-
Итого	2 752	970	68 055

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

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
Авансы выданные поставщикам	16 251	697	-
Покупатели и заказчики	25 052	10 053	810
Расчеты по налогам, взносам и сборам	87 914	270 515	180 235
Расчеты с подотчетными лицами	87	34	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	9	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	198 482	295 772	66 719
Итого	327 786	577 080	247 764

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	на 31 декабря		
	Авансы выданные	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	-	-	-
Увеличение резервов	46	1 204	1 250
Использование резервов	-	-	-
Восстановление резерва	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	46	1 204	1 250
Увеличение резервов	260 411	71 709	332 120
Использование резервов	(46)	(1 198)	(1 244)
Восстановление резерва	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	260 411	71 715	332 126

Просроченная дебиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов отсутствует.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская 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	733 076	570 900	308 449
Покупатели и заказчики	291 667	-	-
Расчеты по налогам, взносам и сборам	13 283	724	1 254
Расчеты с персоналом по оплате труда	14 581	795	561
Расчеты с подотчетными лицами	156	5	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	4	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	181 982	144 120	582
Итого	1 234 749	716 544	310 846

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов отсутствует.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:
(тыс. руб.)

		валюта договор а	срок погашения	на 31 декабря		
	% ставка			2024 года	2023 года	2022 года
<u>Долгосрочные кредиты и займы:</u>						
ООО "СУР"						
Договор займа №Д-03-2020/878 от 22.09.2020г.	13,58%	Рубль	31.12.2027	5 737 083	2 191 283	633 917
ПАО "Сбербанк"						
Кредитная линия №01030020/00722200 от 01.09.2020г.	4,2%,	Доллар США	31.08.2027	-	-	645 128
ПАО "Сбербанк"						
Кредитная линия №01030020/00722200 от 01.09.2020г.	9,9%	рубли	31.08.2027	288 356	498 778	-
ПАО "Сбербанк"						
Кредитная линия №400B00A2W от 21.09.2022г.	10,54%	Рубль	20.09.2029	4 726 337	5 971 790	2 727 008
ПАО "Сбербанк"						
Кредитная линия №400F00J59-001 от 03.07.2023г.	с 01.04.2024 - 50% от ставки ЦБ + фиксирован. ставка 3%	Рубль	02.07.2026	69 710	174 275	-
<u>Проценты по долгосрочным кредитам и займам:</u>						
ООО "СУР"						
Договор займа №Д-03-2020/878 от 22.09.2020г.	13,58%	Рубль	31.12.2027	636 512	7 007	7 007
Итого долгосрочные заемные средства				11 457 998	8 843 133	4 013 060
<u>Краткосрочные кредиты и займы:</u>						
ПАО "Сбербанк"						
Кредитная линия №01030020/00722200 от 01.09.2020г.	9,9%	Рубль	31.08.2027	210 422	210 422	63 804
ПАО "Сбербанк"						
Кредитная линия №400F00J59-001 от 03.07.2023г.	с 01.04.2024 - 50% от ставки ЦБ + фиксирован. ставка 3%	Рубль	02.07.2026	104 565	104 565	-
ПАО "Сбербанк"						
Кредитная линия №400B00A2W от 21.09.2022г.	10,54%	Рубль	20.09.2029	1 245 454	415 152	-
<u>Проценты по краткосрочным кредитам и займам:</u>						
ПАО "Сбербанк"						
Кредитная линия №01030020/00722200 от 01.09.2020г.	4,2%	Доллар США	31.08.2027	-	-	489
ПАО "Сбербанк"						
Кредитная линия №01030020/00722200 от 01.09.2020г.	9,9%	Рубль	31.08.2027	923	762	-
ПАО "Сбербанк"						
Кредитная линия №400B00A2W от 21.09.2022г.	10,54%	Рубль	20.09.2029	11 036	10 925	4 352
ПАО "Сбербанк"						
Кредитная линия №400F00J59-001 от 03.07.2023г.	с 01.04.2024 - 50% от ставки ЦБ + фиксирован. ставка 3%	Рубль	02.07.2026	463	354	-
Итого краткосрочные заемные средства				1 572 863	742 180	68 645

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

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

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	(тыс. руб.)
	Резерв на оплату отпусков
Баланс на 31 декабря 2022 года	945
Увеличение резервов	3 448
Использование резервов	(2 689)
Баланс на 31 декабря 2023 года	1 704
Увеличение резервов	28 285
Использование резервов	(15 771)
Баланс на 31 декабря 2024 года	14 218

11. ВЫРУЧКА

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

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Предоставление в аренду (субаренду): зданий, сооружений, земельных участков, транспорта, машин и оборудования	1 886	1 886
Итого	1 886	1 886

12. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Материальные затраты	37 522	15 524
Расходы на оплату труда	27 309	13 085
Амортизация	788	-
Отчисления на социальные нужды	7 778	3 139
Прочие затраты	2 525	1 436
Итого по элементам	75 922	33 184
Изменение остатков: незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	75 922	33 194

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Курсовые разницы	21 465	16 877
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	-	22 862
Штрафы, пени, неустойки к получению	40	5
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	16 295	12 080
Доходы, в виде восстановленных оценочных резервов	1 244	-
Прочие внереализационные доходы	242	3 015
Итого	39 286	54 839

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Курсовые разницы	(41 584)	(149 626)
Расходы на услуги банков	(1 344)	(6 891)
Расходы социального характера	(7 141)	(3 132)
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	-	(22 944)
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	-	(1 250)
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(15 259)	(11 016)
Прочие косвенные расходы	(13 916)	(1)
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	-	(2)
Прочие внереализационные расходы	(79)	(3 917)
Убытки прошлых лет	(307)	(33)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	(1)	(151)
Расходы в виде образованных оценочных резервов	(332 120)	-
Возврат субсидии	(37 642)	-
Итого	(449 393)	(198 963)

15. 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 (О НП) 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.

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(469 652)	(136 396)
Текущий налог на прибыль (ТНП)	(3 168)	27 200
Отложенный налог на прибыль по ставке 20% (О НП)	50 305	27 200
Налог на прибыль	64 443	-
Пересчет отложенного налог на прибыль по ставке 25% (О НП)	17 306	-
Чистая прибыль	(405 209)	(109 196)

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, учтенных при определении текущего налога на прибыль за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

			(тыс. руб.)		
	Сальдо на 31.12.2024г.	Пересчет по Ставке 25%	Обороты за 2024 год		Сальдо на 31.12.2023г.
			возникло	погашено	
Отложенные налоговые активы (ОНА),					
в том числе:					
по убыткам прошлых лет	534 673	106 935	253 490	-	174 248
Резервы сомнительных долгов	83 031	16 606	66 424	249	250
Расходы будущих периодов	10 285	2 057	8 226	-	2
Итого	627 989	125 598	328 140	249	174 500
Отложенные налоговые обязательства (ОНО),					
в том числе:					
по внеоборотным активам	536 348	107 270	273 510	-	155 568
по курсовым разницам	5 110	1 022	4 076	-	12
Итого	541 458	108 292	277 586	-	155 580

	Сальдо на 31.12.2023г.	Обороты за 2023 год		(тыс. руб.) Сальдо на 31.12.2022г.
		возникло	погашено	
Отложенные налоговые активы (ОНА),				
в том числе:				
по убыткам прошлых лет	174 248	140 739	-	33 509
Резервы сомнительных долгов	250	250	-	-
Расходы будущих периодов	2	2	-	-
Итого	174 500	140 991	-	33 509
Отложенные налоговые обязательства (ОНО),				
в том числе:				
по внеоборотным активам	155 568	121 752	-	33 816
по курсовым разницам	12	-	7 960	7 972
Итого	155 580	121 752	7 960	41 788

16. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Доллар США	101.6797	89.6883	70.3375
Евро	106.1028	99.1919	75.6553

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(20 339)	-
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	220	(125 048)
Итого	(20 119)	(125 048)

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

В 2024, 2023 году ООО «ВГК УТ» проводило следующие операции со связанными сторонами.

	(тыс. руб.) (Без НДС)					
	<i>Реализация оборудования, товаров, работ и услуг</i>		<i>Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг</i>		<i>Процентный расход по займам полученным</i>	
	за 2024 год	за 2023 год	за 2024 год	за 2023 год	за 2024 год	за 2023 год
Контролирующая организация	9 437	6 870	36 456	12 330	629 505	-
Компании под общим контролем	8 743	7 056	409 005	11 811	-	-
Итого	18 180	13 926	445 461	24 141	629 505	-

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

	(тыс. руб.)		
	на 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Контролирующая организация	11 325	2 991	-
Компании под общим контролем	64 855	8363	810
Итого	76 180	11 354	810

Кредиторская задолженность связанных сторон составила:

	(тыс. руб.)		
	на 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Контролирующая организация	135 449	52 394	1 216
Компании под общим контролем	523 867	319 018	227 589
Итого	659 316	371 412	228 805

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

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

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Денежные потоки от текущих операций	71 428	(242)
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	4 426
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	5 584	-
Прочие поступления	298 932	-
На оплату товаров, работ, услуг	(233 088)	(4 088)
прочие платежи	-	(580)
Денежные потоки от инвестиционных операций	(345 405)	(5 380)
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	827	4 378
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(346 232)	(9 758)
Денежные потоки от финансовых операций	3 545 800	1 557 365
Получение кредитов и займов	4 535 800	14 120 500
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(990 000)	(12 563 135)
Сальдо денежных потоков	3 271 823	1 551 743

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Размер вознаграждения основному управленческому персоналу:

- за 2024 год составил 1 907 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение в размере 156 тыс. руб.

- за 2023 год составил 1 956 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение в размере 157 тыс. руб.

18. СВЕДЕНИЯ О ПОКАЗАТЕЛЯХ, ДОСТИГНУТЫХ В ХОДЕ РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТА ПО СОГЛАШЕНИЮ ОБ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕЗИДЕНТА СВОБОДНОГО ПОРТА ВЛАДИВОСТОК № СПВ-2219/20 ОТ 13.11.2020 Г.

В рамках реализации Инвестиционного проекта «Создание автоматизированного склада мощностью до 3 млн тонн единовременного хранения в шахтерском порту Углегорского района Сахалинской области», предусмотренного соглашением об осуществлении деятельности резидента свободного порта Владивосток № СПВ-2219/20 ОТ 13.11.2020 г. ООО «ВГК УТ» по состоянию на 31.12.2024 г. ведется строительство объекта.

Общая сумма профинансированных по состоянию на 31.12.2024 г. капитальных вложений в проект составляет 10 940 538 тыс. руб., сумма освоенных капитальных вложений – 10 940 538 тыс. руб.

В рамках реализации проекта по состоянию на 31.12.2024 г. создано 140 новых рабочих места, количество трудоустроенных работников – 139 человек.

Прогнозный срок ввода в эксплуатацию автоматизированного склада - 1 кв. 2026 года. Смещение сроков реализации инвестиционного проекта связаны с труднопреодолимыми внешнеэкономическими обстоятельствами, которые привели к вынужденному пересмотру параметров проекта (стоимость, сроки строительства, технологические решения).

19. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантии и поручительства, выданные Компанией по состоянию на 31 декабря 2024 года, представлены следующим образом:

Кредитор	Заемщик/ должник	Договор поручительства	Валюта договора	Срок действия договора	Всего обязательств, тыс. руб.
<u>Задолженность по договорам поручительства (кредиты)</u>					
ПАО "Сбербанк"	ООО "СУР"	договор поручительства 04_400F00F7A от 19.05.2023	рубль	18.05.2026	51 178
ПАО "Сбербанк"	ВГК БВР"	договор поручительства 05_400B00HNL от 13.07.2023	рубль	12.07.2030	329 350
ПАО "Сбербанк"	ООО "ВГК ТС"	00570019/00722200п08 от 10.08.2021	евро	20.05.2025	348 564
ПАО "Сбербанк"	ООО "ВГК ТС"	01010020/00722200п09 от 14.07.2020	доллар США	13.07.2025	400 896
ПАО "Сбербанк"	ООО "ВГК ТС"	01020020/00722200п09 от 01.09.2020	доллар США	31.08.2025	97 954
ПАО "Сбербанк"	ООО "ВГК ТС"	ДП04_400B00A2U от 21.09.2022	рубль	20.09.2029	2 002 433
ПАО "Сбербанк"	ООО "ВГК ТС"	ДП04_400B00A2V от 21.09.2022	рубль	20.09.2029	4 729 022
ПАО "Сбербанк"	ООО "СУР"	ДП04_400B0010M от 28.01.2022	доллар США	27.01.2025	147 608
ПАО "Сбербанк"	ООО "СУР"	ДП04_400B0010N от 28.01.2022	доллар США	27.01.2026	46 244
ПАО "Сбербанк"	ООО "СУР"	ДП04_400B002HX от 30.03.2022	рубль	27.01.2026	1 056 586
ПАО "Сбербанк"	ООО "СУР"	ДП04_400B00417 от 19.05.2022	рубль	18.05.2027	440 586
ПАО "Сбербанк"	ООО "СУР"	ДП04_400B006MA от 11.07.2022	рубль	10.07.2027	476 198
ПАО "Сбербанк"	ООО "ВГК Логистик"	ДП04_400B003YG от 16.05.2022	рубль	15.05.2027	70 731
ПАО "Сбербанк"	ООО "ВГК ТС"	договор поручительства 400F00J50-001 от 03.07.2023	рубль	02.07.2026	113 982
ПАО "Сбербанк"	ООО "СУР"	ДП04_400B00DVM от 23.12.2022	рубль	22.12.2029	5 250 000
ПАО "Сбербанк"	ООО "СУР"	ДП04_400B00CYP от 06.12.2022	рубль	05.12.2027	316 286
ПАО "Сбербанк"	ООО "СУР"	ДП 04_400B00DVT от 23.12.2022	рубль	22.12.2032	2 812 147
ПАО "Сбербанк"	ООО "СУР"	ДП 04_400C00DH5 от 21.12.2022	рубль	20.12.2028	20 000 000
ПАО "Сбербанк"	ООО "СУР"	ДП04_400F00SDF от 15.01.2024	рубль	14.01.2032	495 268
ПАО "Сбербанк"	ООО "СУР"	ДП04_400F00SDF от 25.12.2024	рубль	24.12.2029	384 197
ПАО "Сбербанк"	ООО "СУР"	ДП04_400F00SDF-002 от 22.07.2024	рубль	21.07.2032	2 119 636
Итого					41 688 867

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

Кредитор	Заемщик/ должник	Договор поручительства	Валюта договора	Срок действия договора	Всего обязательств, тыс. руб.
<u>Задолженность по договорам поручительства (кредиты)</u>					
ПАО "Сбербанк"	ООО "СУР"	00580021/00721100п4 от 09.07.2021	рубль	25.09.2024	134 953

ПАО "Сбербанк"	ООО "СУР"	01510019/00721100п08 от 30.07.2021	доллар США	11.12.2024	816 534
ПАО "Сбербанк"	ООО "СУР"	договор поручительства 04_400F00F7A от 19.05.2023	рубль	18.05.2026	132 744
ПАО "Сбербанк"	ООО "ВГК Нефтесервис"	00520019/00722200п08 от 30.07.2021	рубль	16.04.2024	758
ПАО "Сбербанк"	ООО "ВГК Логистик"	0050019/00722200п08 от 30.07.2021	рубль	16.04.2024	1 913
ПАО "Сбербанк"	ВГК БВР"	договор поручительства 05_400B00HNL от 13.07.2023	рубль	12.07.2030	300 000
ПАО "Сбербанк"	ООО "ВГК ТС"	00570019/00722200п08 от 10.08.2021	евро	20.05.2025	1 394 258
ПАО "Сбербанк"	ООО "ВГК ТС"	01010020/00722200п09 от 14.07.2020	доллар США	13.07.2025	1 603 583
ПАО "Сбербанк"	ООО "ВГК ТС"	01020020/00722200п09 от 01.09.2020	доллар США	31.08.2025	240 563
ПАО "Сбербанк"	ООО "ВГК ТС"	ДП04_400B00A2U от 21.09.2022	рубль	20.09.2029	2 141 639
ПАО "Сбербанк"	ООО "ВГК ТС"	ДП04_400B00A2V от 21.09.2022	рубль	20.09.2029	5 057 777
ПАО "Сбербанк"	ООО "СУР"	ДП04_400B0010M от 28.01.2022	доллар США	27.01.2025	442 825
ПАО "Сбербанк"	ООО "СУР"	ДП04_400B0010N от 28.01.2022	доллар США	27.01.2026	91 128
ПАО "Сбербанк"	ООО "СУР"	ДП04_400B002NH от 30.03.2022	рубль	27.01.2026	2 082 096
ПАО "Сбербанк"	ООО "СУР"	ДП04_400B00417 от 19.05.2022	рубль	18.05.2027	616 820
ПАО "Сбербанк"	ООО "СУР"	ДП04_400B006MA от 11.07.2022	рубль	10.07.2027	649 361
ПАО "Сбербанк"	ООО "ВГК Логистик"	ДП04_400B003YG от 16.05.2022	рубль	15.05.2027	99 466
ПАО "Сбербанк"	ООО "ВГК ТС"	договор поручительства 400F00J50-001 от 03.07.2023	рубль	02.07.2026	182 372
ПАО "Сбербанк"	ООО "СУР"	ДП04_400B00DVM от 23.12.2022	рубль	22.12.2029	3 478 747
ПАО "Сбербанк"	ООО "СУР"	ДП04_400B00CYP от 06.12.2022	рубль	05.12.2027	421 714

Поручительства к Соглашениям о выдаче банковских гарантий по уплате в бюджет НДС, возмещенного в заявительном порядке

ПАО "Сбербанк"	ООО "ВГК ТС"	договор поручительства ДП04_400H00FTG от 21.04.2023	рубль	22.01.2024	310 019
----------------	--------------	---	-------	------------	---------

Итого 20 199 271

20. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Бухгалтерская отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Компании. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Компании, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

Страновой риск Российской Федерации

Начиная с 2014 года Соединенные штаты Америки, Великобритания, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении

ряда российских физических и юридических лиц. В 2022 году на финансовые рынки и бизнес Группы, негативно повлияли санкции США, Великобритании, Европейского союза и ряда других стран после начала российской специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022 года. События выше привели к ограничению доступа российского бизнеса к международному капиталу и некоторым экспортным рынкам, волатильности российского рубля, росту инфляции, спаду на рынках капитала и другим негативным экономическим последствиям. Кроме того, эти события привели к ряду сложностей в операционной деятельности Группы, а соответственно и обществ, входящих в эту Группу, включая блокировку банковских счетов для проведения платежей, задержки в логистических цепочках закупок и продаж. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

В апреле 2022 года Европейский Союз утвердил эмбарго на российский уголь («Угольное эмбарго»). В соответствии с Угольным эмбарго Европейскому Союзу, начиная с 10 августа 2022 года, запрещается покупать, импортировать или передавать, прямо или косвенно, уголь и другие твердые ископаемые виды топлива, если они происходят из России или экспортируются из России.

Для смягчения негативного воздействия от прекращения экспорта угля в страны Европейского Союза руководство Группы планирует увеличить поставки своей угольной продукции в другие страны, изучить альтернативные рынки, поставщиков и логистические маршруты.

В дополнение к основным неопределенностям, указанным выше, имеются неопределенности, связанные с достаточностью соответствующих запасных частей для обеспечения работы горнодобывающего оборудования, неопределенностью поставок оборудования. Руководство Компании полагает, что оно разработало адекватные действия в ответ на эти неопределенности, которые позволят смягчить их негативные последствия и продолжить деятельность.

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Компании было несущественным, за исключением влияния неблагоприятного изменения валютных курсов и общестранового риска. Компания проводит работу по управлению рисками и минимизации их влияния, что позволит ему выполнять свои финансовые обязательства.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий от отчетной даты 31.12.2024г. и до даты подписания отчетности на 31.03.2025г., существенно отразившихся на финансовом положении Компании, не происходило.

Руководитель

Е. В. Нещерет

«31» марта 2025г.