

**ПОЯСНЕНИЯ**

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И  
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**АО «ВОРКУТАУГОЛЬ»**

**ЗА 2024 ГОД**

## АО «Воркутауголь»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

#### Содержание

1. Общие сведения .....	3
2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности ..	6
2.1. Нематериальные активы, нематериальные поисковые активы и результаты НИОКР .....	6
2.2. Основные средства и незавершенное строительство .....	7
2.3. Финансовые вложения .....	8
2.4. Запасы .....	8
2.5. Денежные средства и их эквиваленты .....	9
2.6. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки (резерв по сомнительным долгам) .....	9
2.7. Кредиты и займы полученные .....	9
2.8. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте .....	10
2.9. Налоги .....	10
2.10. Оценочные обязательства .....	11
2.11. Доходы и расходы .....	11
2.12. Информация по сегментам .....	12
3. Пояснения к бухгалтерской отчетности .....	13
3.1. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса .....	13
3.1.1. Нематериальные активы, нематериальные поисковые активы и результаты НИОКР .....	13
3.1.2. Основные средства и незавершенное строительство .....	14
3.1.3. Финансовые вложения .....	14
3.1.4. Прочие внеоборотные активы .....	15
3.1.5. Запасы .....	15
3.1.6. Дебиторская задолженность .....	16
3.1.7. Денежные средства и их эквиваленты .....	16
3.1.8. Капитал .....	16
3.1.9. Кредиты и займы полученные .....	17
3.1.10. Кредиторская задолженность .....	17
3.2. Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах .....	17
3.3. Налоги .....	18
3.4. Информация об оценочных обязательствах и условных обязательствах .....	19
3.5. Информация о связанных сторонах .....	19
3.6. События после отчетной даты .....	22

## АО «Воркутауголь»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

#### 1. Общие сведения

Акционерное общество по добыче угля «Воркутауголь».

Сокращённое наименование: АО «Воркутауголь» (далее Общество).

Основной вид деятельности Общества – добыча коксующегося угля подземным способом.

Численность сотрудников на 31 декабря 2024 года составила 5 056 человека (на 31 декабря 2023 года: 5 235 человек).

Местонахождение и почтовый адрес: 169908, Республика Коми, город Воркута, улица Ленина, дом 62.

#### Управление

Полномочия единоличного исполнительного органа переданы управляющей организации по договору о передаче полномочий исполнительного органа общества и оказании услуг по управлению обществом.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Раз в год Общество проводит годовое Общее собрание акционеров. Его цель – избрание Совета директоров общества, Ревизионной комиссии Общества, утверждению аудитора Общества. Состав совета директоров представлен следующим образом:

Ф. И. О.

Бебутов Всеволод Петрович

Ганиева Ольга Владимировна

Тодуа Марина Сергеевна

Панов Максим Сергеевич

Свистухин Дмитрий Васильевич

Решением Общего собрания акционеров избирается Генеральный директор. Генеральный директор, осуществляя общее руководство деятельностью Общества, определяет стратегию развития Общества, обеспечивает эффективный контроль за его финансово-хозяйственной деятельностью.

Генеральный директор подотчетен Общему собранию акционеров и организует выполнение его решений.

Единственным акционером Общества на отчетную дату является ООО Группа «Русская энергия», конечные бенефициары – Троценко Роман Викторович, Орехов Александр Васильевич

#### Информация об аудиторе

Аудитором Общества является Юникон Акционерное Общество (Юникон АО), зарегистрированное Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 26 по Южному административному округу г. Москвы.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1037739271701.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций: № 12006020340.

Местонахождение и почтовый адрес: 117587, Россия, город Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 этаж, помещение 1, комната 50.

#### Экономическая ситуация

Общество расположено на территории Российской Федерации и, следовательно, подвержено экономическим и политическим последствиям политики, проводимой Правительством Российской Федерации. Обострение ситуации на Украине с февраля 2022 года привело к введению дополнительных санкций Соединенными Штатами Америки, Европейским Союзом и некоторыми другими странами против Российской Федерации, а также крупных финансовых институтов, других компаний и физических лиц в России и Общества. В частности, эти страны ввели эмбарго на ряд товаров, произведенных в России, включая российскую готовую металлопродукцию и полуфабрикаты. В качестве ответной меры Правительство Российской Федерации приняло комплекс мероприятий, в том числе в области валютного контроля и рынка ценных бумаг.

Система налогообложения и нормативно-правовая база Российской Федерации характеризуются большим количеством налогов и часто меняющимся законодательством, которое зачастую является непрозрачным,

## АО «Воркутауголь»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

противоречивым и подвержено неоднозначному толкованию со стороны различных органов исполнительной и судебной власти, которые принимают решения о наложении значительных штрафов, пеней и начислении процентов. События последних лет показывают, что регулирующие органы власти в стране проводят более жесткую политику в отношении толкования и исполнения законов, что привело к увеличению налоговых и юридических рисков. Кроме того, недавно был принят ряд новых законов, вносящих изменения в налоговое законодательство; их применение на практике может повлиять на налоговый учет операций, связанных с иностранными компаниями и их деятельностью, что, в свою очередь, может оказать влияние на налоговую позицию Общества и, возможно, создать дополнительные налоговые риски в будущем.

Соответственно, руководство должно применять значительное суждение при определении соответствующих сумм налогов к уплате. Руководство полагает, что Общество соблюдало во всех существенных аспектах действующее и применимое законодательство и считает, что налоговые обязательства отражены в корректной сумме.

#### **Финансовые риски**

В результате своей деятельности Общество подвержено рискам хозяйственной деятельности: финансовым, правовым и т.д., которые могут иметь финансовые последствия.

Обществом осуществляется постоянный мониторинг динамики факторов риска и предпринимаются меры по минимизации потенциальных негативных последствий для финансовых операций.

#### **Рыночные риски**

##### Валютные риски

Колебания обменных курсов валют к рублю не оказывают существенного влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества, т.к. Общество не имеет существенных валютных активов и обязательств.

##### **Кредитный риск**

Для Общества основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность и денежные средства, размещенные на счетах в банках.

Общество имеет разработанные процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что при заключении договоров и осуществлении сделок производится анализ контрагентов на основе технических показателей (наличие производственной базы, опыт работы на рынке, квалификация персонала), финансовых критериев (стоимость активов, финансовое состояние, деловая репутация, состава собственников, а также истории взаимоотношений).

В случае если контрагент не соответствует требованиям, договор с ним не заключается.

Для снижения кредитного риска, связанного с возможным снижением финансовой устойчивости банков, предприятие сотрудничает с банками, имеющими международный кредитный рейтинг или высокий рейтинг у российских рейтинговых агентств.

#### **Правовые риски**

##### Риски, связанные с изменением и трактовками налогового законодательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

С целью минимизации рисков Общество осуществляет мониторинг и анализ изменений налогового законодательства, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений на ее деятельность, в связи с чем вероятность возникновения налоговых рисков оценивается как невысокая.

## АО «Воркутауголь»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

#### Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Общества, либо лицензированию прав пользования объектами

Руководство тщательно следит за соблюдением Обществом условий лицензий (в том числе лицензий на пользование недрами), а также за изменением законодательства в этой сфере и оценивает риски, связанные с изменением требований по лицензированию деятельности, как незначительные.

#### **Основы составления отчетности**

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и движении денежных средств.

Общество применило ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», используя упрощенный подход согласно п. 53 данного стандарта, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости нематериальных активов на 31 декабря 2023 года без пересчета сравнительных показателей за другие периоды, предшествующие отчетному. В соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Общество произвело пересмотр сроков полезного использования нематериальных активов и в результате отразило единовременную корректировку по увеличению балансовой стоимости нематериальных активов в сумме 130 826 тыс. рублей по строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса с соответствующим уменьшением в сумме 122 130 тыс. рублей по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы», уменьшением в сумме 8 696 тыс. рублей по статье 1260 «Прочие оборотные активы»

## АО «Воркутауголь»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

#### 2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

##### 2.1. Нематериальные активы, нематериальные поисковые активы и результаты НИОКР

###### Нематериальные активы

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение, изготовление и доведение их до состояния пригодного к использованию за вычетом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Нематериальные активы амортизируются в течение ожидаемого срока их полезного использования посредством начисления амортизации линейным способом и проверяются на обесценение при появлении признаков обесценения. Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

Ожидаемый срок полезного использования и способ амортизации ежегодно проверяются на необходимость их уточнения. Изменение сроков полезного использования учитывается перспективно.

В таблице ниже представлены сроки полезного использования нематериальных активов:

Право на добычу	5 - 25 лет
Программное обеспечение	2 - 5 лет
Нематериальные поисковые активы	1 - 10 лет

Переоценка нематериальных активов не осуществляется.

В отчетном периоде уточнение сроков полезного использования и способов начисления амортизации не производилось.

###### Расходы на НИОКР

Расходами на НИОКР признаются расходы, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг).

Расходы на НИОКР, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд, учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» и обособленно отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы».

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом в течение срока полезного использования (но не более 5 лет), начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором начато фактическое использование полученных результатов НИОКР.

Расходы на НИОКР, не давшие положительного результата, списываются на прочие расходы в том периоде, в котором они признаны таковыми.

###### Нематериальные поисковые активы

В составе поисковых активов признаются расходы на разведку, оценку месторождений и горно-капитальные расходы, капитализируемые в стоимости нематериальных поисковых активов.

Нематериальными поисковыми активами (НПА) признаются:

- затраты, непосредственно связанные с получением лицензий на право пользования недрами;
- затраты на выполнение в соответствии с условиями предоставленных лицензий работ по поиску, оценке и разведке месторождений полезных ископаемых.

Первоначальная стоимость лицензии на право пользования недрами как нематериального поискового актива формируется в оценке всех расходов на ее приобретение. При этом в состав расходов на приобретение лицензии включаются, в том числе, предварительные расходы по подготовке к приобретению лицензии и расходы, связанные с процедурой участия в конкурсе.

В случае если Общество понесло предварительные расходы по подготовке к приобретению лицензии, но по результатам конкурса не заключило лицензионное соглашение на право пользования недрами (не получило лицензию), либо приняло решение об отказе от участия в конкурсе либо о нецелесообразности приобретения лицензии, то данные предварительные расходы включаются в состав прочих расходов, в

## АО «Воркутауголь»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

месяце проведения конкурса либо в месяце, в котором принято решение, о нецелесообразности приобретения лицензии.

После подтверждения коммерческой целесообразности добычи нематериальные поисковые активы проверяются на обесценение и могут быть переведены в следующие виды активов:

- в состав основных средств, в случае, если соответствующие затраты непосредственно будут формировать стоимость созданных основных средств;
- в состав нематериальных активов, если объекты напрямую не связаны с индивидуальными объектами основных средств, но при этом объекты будут использоваться в процессе добычи полезных ископаемых;
- в состав капитальных вложений в нематериальные активы: если нет возможности начать добычу полезных ископаемых немедленно.

При наличии признаков обесценения, Общество проводит проверку поисковых активов на обесценение и отражает в учете изменение стоимости поисковых активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых». Резерв под обесценение поисковых активов создается в полной сумме остаточной стоимости каждого поискового актива соответствующего участка недр при наличии признаков обесценения. Убыток от обесценения признается в составе прочих расходов отчетного периода. При выбытии поисковых активов, убытки от обесценения, признанные в предыдущих периодах, должны восстанавливаться. Сумма восстановления убытков от обесценения относится на прочие доходы отчетного периода.

#### 2.2. Основные средства и незавершенное строительство

##### Оценка основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включающей сумму фактических затрат на приобретение (сооружение, изготовление), доставку основных средств и доведение до состояния пригодного к использованию, за исключением возмещаемых налогов.

В качестве инвестиционных активов признаются имущественные комплексы, состоящие из совокупности связанных объектов, и отдельные объекты капитального строительства стоимостью свыше 10 млн рублей и с предполагаемым сроком строительства 18 месяцев и более, которые после завершения строительства будут приняты к учету в качестве объектов основных средств, а также нематериальных или иных внеоборотных активов.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 40 тысяч рублей за единицу признаются в составе расходов отчетного периода, в котором были понесены затраты на приобретение, создание таких активов.

Согласно п. 38 ФСБУ 6/2020 и п. 17 ФСБУ 26/2020 организация ежегодно проверяет основные средства, объекты незавершенного строительства и оборудование к установке на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В качестве прав использования Общество признало права на аренду земельных участков и зданий, машин и оборудования, транспортных средств и других производственных активов. Краткосрочная аренда учитывается как аренда, аренда активов с низкой стоимостью признается в качестве расходов отчетного периода; компоненты договора, являющиеся и не являющиеся арендой, рассматриваются как единый объект договора аренды для всех арендуемых активов.

Обязательство по аренде дисконтируется с использованием ставок дополнительного заимствования Общества, варьирующихся от 8,2% до 65,99%, в зависимости от валюты договора аренды. Для некоторых конкретных договоров аренды ставка дисконтирования определяется процентной ставкой, подразумеваемой в этих договорах аренды.

Учет сделок по продаже внеоборотных активов с обратной арендой выполняется согласно требованиям МСФО (IFRS) 16 Аренда.

##### Амортизация

Амортизация рассчитывается линейным способом, за исключением амортизации транспортных средств и сооружений, непосредственно связанных с добычей угля, которая рассчитывается по пробегу и потонным ставкам соответственно.

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) проверяются на соответствие условиям использования объектов основных средств ежегодно в конце отчетного года, а также в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных

## АО «Воркутауголь»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Обществом приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств по основным группам:

Здания и сооружения	5-100 лет
Машины и оборудование	1-88 лет
Прочие	2-68 лет

Амортизация не начисляется по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются.

Амортизация по активам в форме права пользования рассчитывается линейным способом.

Сроки полезного использования активов в форме права пользования не превышают сроки аренды, исходя из условий, установленных договором аренды. Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Обществом приняты следующие сроки полезного использования активов в форме права пользования по основным группам:

Здания и сооружения	1-46 лет
Машины и оборудование	1-16 лет
Прочие	3-9 лет

Доходы по операционной аренде признаются равномерно, что отражает характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

### 2.3. Финансовые вложения

Структура финансовых вложений Общества раскрывается с учетом их группировки по форме: вклады в капиталы и совместную деятельность, займы выданные, векселя и облигации, акции и прочее.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определенной по средней первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям признаются, соответственно, в составе прочих доходов и расходов.

### 2.4. Запасы

Материально-производственные запасы (далее - запасы) принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение, с учетом транспортно-заготовительных расходов.

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем непосредственного (прямого) их включения в фактическую себестоимость сырья или материалов.

Поступившие материальные ценности, по которым временно отсутствуют расчетные документы поставщиков, а также импортные сырье и материалы, находящиеся на складах временного хранения в режиме таможенного контроля, приходуются как неотфактурованные поставки по ценам, установленным договорами поставок.

Сырье и материалы, принадлежащие АО «Воркутауголь» на правах собственности, однако находящиеся на конец отчетного периода в пути или не вывезенные со складов поставщиков, принимаются к учету в оценке, предусмотренной договором купли-продажи, без оприходования на склад.

Незавершенное производство и готовая продукция оцениваются по фактической себестоимости их производства без учета общехозяйственных расходов.

## АО «Воркутауголь»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. При этом, метод списания по средней себестоимости устанавливается для всех групп МПЗ. Отпуск сырья, материалов, готовой продукции, полуфабрикатов производится по средневзвешенной оценке. Отпуск товара производится по среднескользящей оценке.

В бухгалтерской отчетности материально-производственные запасы приводятся с учетом резерва под снижение стоимости запасов, который признается на обесценение устаревших и неликвидных запасов. Начисление и восстановление оценочных резервов учитывается, соответственно, в прочих расходах и доходах.

#### 2.5. Денежные средства и их эквиваленты

Депозиты сроком до трех месяцев, которые могут быть досрочно изъяты без потери стоимости, считаются денежными эквивалентами и включаются в состав денежных средств.

Задолженность по процентам, относящимся к депозитным счетам, отражается в составе денежных средств.

Пересчет в рубли денежных потоков в иностранной валюте производится по официальному курсу ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда:

- потоки характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

При отражении денежных потоков в отчете о движении денежных средств Общества, свернуто показываются следующие денежные потоки:

- осуществление и получение платежей в качестве возвратов по ранее произведенным операциям;
- получение и выдача займов в рамках договора кэш-пулинга;
- валютно-обменные операции;
- косвенные налоги в составе поступления от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

В связи с применением ФСБУ 25/2018 «Аренда» в отчетности за 2023 и 2024 года платежи по договорам аренды в отчете о движении денежных средств отражены в строке 4329 «Прочие платежи» раздела денежные потоки от финансовых операций. Суммы за предыдущий период приведены в соответствии с классификацией отчетного периода.

#### 2.6. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки (резерв по сомнительным долгам)

Общество создает резерв под ожидаемые убытки по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов. Показатели потерь основаны на фактических данных по кредитным убыткам за последние три года. При оценке достаточности оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки руководство учитывает текущие условия в экономике в целом, сроки возникновения дебиторской задолженности, опыт Общества по списанию задолженности, кредитоспособность покупателей и изменение условий оплаты по договорам.

Общество ежемесячно формирует резервы под ожидаемые кредитные убытки. Начисление и восстановление оценочных резервов учитывается, соответственно, в прочих расходах и доходах.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки не начисляется в отношении контрагентов, по которым имеется высокая степень уверенности в полном погашении дебиторской задолженности.

#### 2.7. Кредиты и займы полученные

Задолженность по договорам займа или кредита учитывается в составе долгосрочной задолженности, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается более 12 месяцев.

Начисление процентов по кредитам (займам) производится ежемесячно независимо от сроков уплаты, предусмотренных договорами. Задолженность по начисленным процентам отражается в бухгалтерском балансе в составе показателей долгосрочных и краткосрочных заемных средств, исходя из срока их погашения.

Проценты по кредитам и займам отражаются в составе прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие расходы», за исключением процентов, капитализируемых в стоимость инвестиционных активов.

## АО «Воркутауголь»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

Дополнительные расходы по кредитам (займам) включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока действия кредитного договора (займа).

#### 2.8. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте учитываются в рублях РФ в соответствии с официальным обменным курсом ЦБ РФ, установленным для данной валюты на дату совершения операции.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности по курсу, установленному ЦБ РФ на отчетную дату.

Курсовые разницы подлежат включению в состав прочих доходов или расходов в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств, движения денежных средств или в последний день отчетного месяца.

Курсы основных иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные ЦБ РФ на отчетные даты рассматриваемых периодов, приведены ниже.

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1 Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
1 Евро	106,1028	99,1919	75,6553
1 Китайский юань	13,4272	12,5762	9,89492

#### 2.9. Налоги

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового расхода (дохода), суммарного изменения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении первоначальной оценки стоимости основных средств, стоимости материально-производственных запасов, в начислении условных обязательств и резервов по финансовым вложениям.

Основными факторами, обусловившими возникновение постоянных разниц, являются доходы и расходы, которые не принимаются в целях налогообложения прибыли, такие как:

- социальные расходы, выплаты социального характера, расходы на культурно-массовые праздничные и спортивные мероприятия;
- расходы, связанные с оплатой труда;
- другие не принимаемые в целях налогообложения прибыли расходы в виде не принимаемого к вычету НДС, расходов, связанных со штрафными санкциями и прочих не принимаемых расходов.

Учет отложенных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов ведется в разрезе укрупненных однородных групп активов и обязательств.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, если относятся к разным группам активов и обязательств.

Суммы земельного налога, транспортного налога, водного налога, платы за загрязнение окружающей среды, а также платы за пользование водными объектами, уплаченные или подлежащие уплате, признаются прочими расходами. Сумма налога на имущество учитывается в составе себестоимости.

Общество вышло из состава консолидированной группы налогоплательщиков с 29 апреля 2022 года, согласно Соглашению №11 от 18 мая 2022 года об изменении Договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков №ГД 2025 от 27 марта 2012 г. (зарегистрирован 23.04.2012 Межрегиональной ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №5 под № 56-06-40/2).

Обязанность по исчислению и уплате налога на прибыль организаций в 2022 году была возложена на Общество.

## АО «Воркутауголь»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

#### 2.10. Оценочные обязательства

Обществом создаются оценочные обязательства, в том числе:

- оценочное обязательство по выплате вознаграждений персоналу по итогам работы Общества за отчетный год;
- оценочное обязательство по премиям за выслугу лет работникам, трудовыми договорами с которыми выплата таких премий предусмотрена;
- оценочное обязательство по неиспользованным отпускам сотрудникам Общества;
- прочее (в том числе судебные разбирательства, налоговые резервы и т.д.).

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

#### 2.11. Доходы и расходы

Доходы и расходы Общества подразделяются на доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация 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 организации;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию/товар перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В качестве оплаты за продукцию (товары, работы, услуги) Обществом применяются денежные средства, а также встречные обязательства, которые погашаются зачетом требований. При этом порядок расчета выручки от продаж не зависит от формы расчетов.

Административно-управленческие расходы на содержание общехозяйственного персонала Общества ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных.

Коммерческие расходы, признанные в отчетном периоде и связанные с продажей готовой продукции и товаров, ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» без распределения между отгруженной и реализованной продукцией/товарами.

Расходы и доходы по предоставлению Обществом во временное пользование объектов основных средств другим организациям по договорам аренды признаются расходами и доходами по обычным видам деятельности.

Прочими доходами и расходами для целей подготовки бухгалтерской отчетности признаются выручка и себестоимость/остаточная стоимость соответствующих активов по операциям реализации:

- объектов основных средств и доходных вложений в материальные ценности;
- нематериальных активов и иных неисключительных прав;
- объектов незавершенного капитального строительства;
- покупных материалов и оборудования;
- недвижимости, предназначенной для продажи;
- долей в уставных капиталах организаций (паев);
- ценных бумаг;
- дебиторской задолженности, в случае продажи (цессии);
- других активов (например, валюты, путевок).

Доходы и расходы по котировкам валютных ценных бумаг и переоценке в связи с изменением курса валют по переоцениваемым ценным бумагам указываются свернуто либо в составе прочих доходов, либо в составе прочих расходов.

## АО «Воркутауголь»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

#### 2.12. Информация по сегментам

Операционная деятельность Общества осуществляется в Северо-Западном Федеральном Округе и преимущественно связана с добычей коксующегося угля подземным способом.

Руководство Общества относит активы, обязательства и капитальные вложения к одному отчетному сегменту.



**АО «Воркутауголь»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год**  
(Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

**3.1.2. Основные средства и незавершенное строительство**

	<b>Земельные участки, здания и сооружения</b>	<b>Машины и оборудование</b>	<b>Прочие</b>	<b>Незавершенное строительство</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость:</b>					
31.12.2022	19 005 098	37 516 130	1 559 651	5 843 830	63 924 709
Поступления	5 351	3 315 763	14 722	6 040 784	9 376 620
Выбытия	(6 481)	(3 828 958)	(7 941)	(98 800)	(3 942 180)
в том числе частичная ликвидация	(893)	(148)	-	-	(1 041)
Ввод в эксплуатацию	360 810	2 390 498	13 577	(2 764 885)	-
в том числе достройка, дооборудование, реконструкция	26 716	188 682	722	(216 120)	-
31.12.2023	19 364 778	39 393 433	1 580 009	9 020 929	69 359 149
Поступления*	10 309	4 408 874	7 170	2 249 253	6 675 606
Выбытия**	(117 532)	(2 548 775)	(5 742)	(336)	(2 672 385)
в том числе частичная ликвидация	(2 916)	-	-	-	(2 916)
Ввод в эксплуатацию	3 629 041	1 830 150	26 441	(5 485 632)	-
в том числе достройка, дооборудование, реконструкция	208 069	126 607	-	(334 676)	-
31.12.2024	<u>22 886 596</u>	<u>43 083 682</u>	<u>1 607 878</u>	<u>5 784 214</u>	<u>73 362 370</u>

	<b>Земельные участки, здания и сооружения</b>	<b>Машины и оборудование</b>	<b>Прочие</b>	<b>Незавершенное строительство</b>	<b>Итого</b>
<b>Амортизация и убыток от обесценения:</b>					
31.12.2022	(9 099 543)	(24 305 024)	(1 085 140)	(553 295)	(35 043 002)
Начисление амортизации	(1 021 670)	(3 863 201)	(77 963)	-	(4 962 834)
Выбытия	3 124	544 587	7 508	-	555 219
(Создание)/восстановление резерва под обесценение	2 900	5 543	-	(10 216)	(1 773)
31.12.2023	(10 115 189)	(27 618 095)	(1 155 595)	(563 511)	(39 452 390)
Начисление амортизации	(1 046 364)	(3 019 892)	(56 144)	-	(4 122 400)
Выбытия	59 581	2 069 527	5 706	-	2 134 814
Восстановление резерва под обесценение	19 429	728	-	-	20 157
31.12.2024	<u>(11 082 543)</u>	<u>(28 567 732)</u>	<u>(1 206 033)</u>	<u>(563 511)</u>	<u>(41 419 819)</u>

**Балансовая стоимость:**

31.12.2022	<u>9 905 555</u>	<u>13 211 106</u>	<u>474 511</u>	<u>5 290 535</u>	<u>28 881 707</u>
31.12.2023	<u>9 249 589</u>	<u>11 775 338</u>	<u>424 414</u>	<u>8 457 418</u>	<u>29 906 759</u>
31.12.2024	<u>11 804 053</u>	<u>14 515 950</u>	<u>401 845</u>	<u>5 220 703</u>	<u>31 942 551</u>

	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Стоимость переданных в аренду основных средств, числящихся на балансе	-	-	4 828
Объекты, переведенные на консервацию (остаточная стоимость)	40 315	53 908	59 386
Проценты по кредитам, включенные в стоимость инвестиционных активов	38 738	32 323	9 612

\*За отчетный год было поступление активов в форме права пользования в сумме 4 511 тыс. рублей по классу земельные участки, здания и сооружения, 4 673 598 тыс. рублей по классу машины и оборудование, 7 170 тыс. рублей по классу прочие.

\*\*За отчетный год прошло выбытие активов в форме права пользования в сумме 1 625 531 тыс. рублей по классу машины и оборудование.

**3.1.3. Финансовые вложения**

Общество владеет акциями и участвует в капитале разных российских предприятий, акции которых не имеют котировок на фондовых биржах или не обращаются на организованном рынке ценных бумаг.

**АО «Воркутауголь»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год**  
(Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

	31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022	
	Первоначальная стоимость	Резерв	Первоначальная стоимость	Резерв	Первоначальная стоимость	Резерв
<b>Долгосрочные финансовые вложения</b>						
Вклады в капиталы и совместную деятельность в том числе:	5 452	-	5 452	-	5 452	-
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними	5 452	-	5 452	-	5 452	-
Займы выданные	143 314	-	303 552	-	9 960 820	-
	<u>148 766</u>	<u>-</u>	<u>309 004</u>	<u>-</u>	<u>9 966 272</u>	<u>-</u>
<b>Краткосрочные финансовые вложения</b>						
Займы выданные	15 043 057	-	9 511 821	-	15 419 398	-
	<u>15 043 057</u>	<u>-</u>	<u>9 511 821</u>	<u>-</u>	<u>15 419 398</u>	<u>-</u>

Движение по займам выданным представлено в пояснении 3.5 Информация о связанных сторонах.

**3.1.4. Прочие внеоборотные активы**

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расходы будущих периодов*	93 282	-	41 176
Авансы, выданные под внеоборотные активы	106 338	1 001 614	722 574
Расходы на незаконченные НИОКР	5 909	5 458	5 781
Дебиторская задолженность по аренде	3 635 510	2 065 411	-
	<u>3 841 039</u>	<u>3 072 483</u>	<u>769 531</u>

\* В составе данных по строкам «Расходы будущих периодов» на 31 декабря 2023 года учтен рекласс в статью 1110 «Нематериальные активы» на сумму 122 млн рублей, который произведен при первичном применении стандарта ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

**Информация о сумме расходов по незаконченным НИОКР**

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Стоимость на начало периода	5 458	5 781	5 781
Затраты за период	451	(323)	-
Стоимость на конец периода	<u>5 909</u>	<u>5 458</u>	<u>5 781</u>

**3.1.5. Запасы**

	31.12.2024		Изменения за период				31.12.2023	
	Себестоимость	Резерв	Поступления и затраты	Себестоимость выбывших запасов	Резерв	Оборот запасов между группами	Себестоимость	Резерв
Сырье и материалы	1 609 887	(21 070)	10 313 576	(253 125)	144 693	(9 638 041)	1 187 477	(165 763)
Незавершенное производство	1 327 522	-	21 848 407	-	-	(21 506 038)	985 153	-
Готовая продукция	-	-	-	(31 144 079)	-	31 144 079	-	-
	<u>2 937 409</u>	<u>(21 070)</u>	<u>32 161 983</u>	<u>(31 397 204)</u>	<u>144 693</u>	<u>-</u>	<u>2 172 630</u>	<u>(165 763)</u>
	31.12.2023		Изменения за период				31.12.2022	
	Себестоимость	Резерв	Поступления и затраты	Себестоимость выбывших запасов	Резерв	Оборот запасов между группами	Себестоимость	Резерв
Сырье и материалы	1 187 477	(165 763)	9 680 930	(280 395)	76 052	(9 334 095)	1 121 037	(241 815)
Незавершенное производство	985 153	-	20 164 937	-	-	(22 382 585)	3 202 801	-
Готовая продукция	-	-	-	(31 716 680)	-	31 716 680	-	-
	<u>2 172 630</u>	<u>(165 763)</u>	<u>29 845 867</u>	<u>(31 997 075)</u>	<u>76 052</u>	<u>-</u>	<u>4 323 838</u>	<u>(241 815)</u>

Авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов, на 31 декабря 2024 года составили 818 723 тыс. рублей (на 31 декабря 2023 года: 665 905 тыс. рублей, на 31 декабря 2022 года: 92 624 тыс. рублей).

## АО «Воркутауголь»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

#### 3.1.6. Дебиторская задолженность

	31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022	
	Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>						
Авансы выданные	182	-	19 375	-	-	-
	<u>182</u>	<u>-</u>	<u>19 375</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>						
Покупатели и заказчики	1 566 416	(36 253)	1 599 221	(35 695)	4 373 535	(45 710)
Авансы выданные	2 665 895	(36 021)	1 023 167	(9 613)	208 751	(8 936)
Прочие дебиторы	467 883	(9 989)	1 000 034	(9 205)	119 361	(4 347)
в т.ч.						
налог на прибыль	272 995	-	282 908	-	102 164	-
прочие налоги, кроме налога на прибыль	112 231	-	695 174	-	2 764	-
прочая	82 657	(9 989)	21 952	(9 205)	14 433	(4 347)
	<u>4 700 194</u>	<u>(82 263)</u>	<u>3 622 422</u>	<u>(54 513)</u>	<u>4 701 647</u>	<u>(58 993)</u>

	31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022	
	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Покупатели и заказчики	76 869	40 616	273 804	238 109	111 758	66 048
Авансы выданные	148 625	112 604	53 421	43 808	89 220	80 284
Прочие дебиторы	28 940	18 951	13 720	4 515	10 908	6 561
	<u>254 434</u>	<u>172 171</u>	<u>340 945</u>	<u>286 432</u>	<u>211 886</u>	<u>152 893</u>

#### 3.1.7. Денежные средства и их эквиваленты

	31.12.2024	31.12.2023
Валютные счета	581	107 475
Расчетные счета	109 189	12 401
Депозиты	801 318	628 208
Итого денежных средств согласно отчета о движении денежных средств	<u>911 088</u>	<u>748 084</u>

#### 3.1.8. Капитал

Уставный капитал Общества состоит из обыкновенных акций номиналом 1 рубль каждая.

На 31 декабря 2024 и 2023 годов разрешенный к выпуску уставный капитал АО «Воркутауголь» состоял из 3 504 808 выпущенных и оплаченных акций и составил 3 505 тыс. рублей.

Добавочный капитал включает в себя эмиссионный доход по дополнительным выпускам обыкновенных акций общества.

#### Базовая прибыль на акцию

	За 2024 год	За 2023 год
Базовая прибыль отчетного периода, тыс. рублей	(2 262 138)	349 262
Средневзвешенное количество акций в обращении, шт.	3 504 808	3 504 808
Базовая прибыль на акцию, рублей	<u>(645)</u>	<u>100</u>

Базовая прибыль отчетного периода равна прибыли отчетного периода (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг, а также договоров на размещение собственных обыкновенных акций по цене ниже рыночной.

## АО «Воркутауголь»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

#### 3.1.9. Кредиты и займы полученные

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Займы*			
Банковские кредиты	26 979 711	21 619 978	26 803 471
	<u>26 979 711</u>	<u>21 619 978</u>	<u>26 803 471</u>

\* Расшифровка указана в раскрытии 3.5. Информация о связанных сторонах.

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
В течение года	6 613 094	18 553 312	15 729 471
Более одного года, но менее пяти лет	20 366 617	3 066 666	-
Более пяти лет	-	-	11 074 000
	<u>26 979 711</u>	<u>21 619 978</u>	<u>26 803 471</u>

#### Неиспользованные кредитные линии

На 31 декабря 2024 года у Общества есть возможность привлечь дополнительные денежные средства по договорам займов со связанными сторонами Общества с общим лимитом в 133 млн рублей (на 31 декабря 2023 года: 20 950 млн рублей, на 31 декабря 2022 года: 8 926 млн рублей).

#### 3.1.10. Кредиторская задолженность

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Поставщики и подрядчики	6 388 601	2 722 574	2 172 288
Авансы полученные	1 008 747	528 414	18 902
Налоги и сборы	1 335 053	766 484	1 135 318
Взносы во внебюджетные фонды	691 359	413 723	375 557
Персонал	383 786	301 617	287 998
Прочие кредиторы	363 022	100 807	154 135
	<u>10 170 568</u>	<u>4 833 619</u>	<u>4 144 198</u>

#### 3.2. Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах

##### Доходы по обычным видам деятельности и соответствующие им расходы

	За 2024 год		За 2023 год	
	Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
Продажи готовой продукции	39 366 524	(31 098 961)	35 315 684	(31 716 680)
Оказание услуг	132 404	(85 478)	88 688	(83 864)
	<u>39 498 928</u>	<u>(31 184 439)</u>	<u>35 404 372</u>	<u>(31 800 544)</u>

##### Выручка по направлениям сбыта

	За 2024 год	За 2023 год
Выручка на внутреннем рынке	39 498 928	35 404 372
	<u>39 498 928</u>	<u>35 404 372</u>

##### Выручка от продаж по группам продукции

	За 2024 год	За 2023 год
Уголь и коксующиеся концентраты	39 192 572	34 939 055
Прочее	306 356	465 317
	<u>39 498 928</u>	<u>35 404 372</u>

## АО «Воркутауголь»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

#### Выручка неденежными средствами

	За 2024 год	За 2023 год
Зачет встречных требований	663 490	243 053

#### Расходы по обычным видам деятельности

	За 2024 год	За 2023 год
Материальные затраты	(6 552 599)	(6 589 691)
Амортизация	(4 121 177)	(4 973 474)
Ремонт и содержание объектов основных средств	(2 729 322)	(2 828 337)
Расходы на оплату труда	(8 061 174)	(7 270 426)
Услуги сторонних организаций	(8 234 263)	(6 490 308)
Отчисления на социальные нужды	(3 351 662)	(3 004 284)
Прочие затраты*	(1 508 330)	(1 396 471)
<b>Итого по элементам</b>	<b>(34 558 527)</b>	<b>(32 552 991)</b>
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):		
незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	(2 217 648)
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>(34 558 527)</b>	<b>(34 770 639)</b>

\*В составе прочих затрат в 2024 году отражены налог на имущество в сумме 206 млн рублей (в 2023 году 65 млн рублей) и налог на добычу полезных ископаемых в сумме 1 135 млн рублей (в 2023 году 1 425 млн рублей).

#### Расшифровка прочих (расходов)/доходов

	За 2024 год		За 2023 год	
	Расходы	Доходы	Расходы	Доходы
Услуги и комиссия банка	(2 080 336)	-	(679 482)	-
Штрафные санкции	(1 322 440)	57 233	(56 631)	20 747
Продажа объектов незавершенного строительства	(903 449)	765 785	(96 523)	99 830
Прочие налоги и сборы (кроме санкций)	(537 965)	-	(76 161)	-
Расходы, не связанные с производством и реализацией	(490 956)	-	(196 389)	-
Процентные расходы по резерву на закрытие шахт	(412 458)	-	(428 426)	-
Продажа материалов	(253 125)	242 189	(280 395)	262 077
Расходы на персонал, не связанные с производством	(233 051)	-	(229 023)	-
Оценочные резервы	(27 624)	874 447	(10 216)	2 580 050
(Расходы)/доходы при списании материально-производственных запасов	(11 629)	232 656	(13 100)	315 923
Продажа основных средств	(1 966)	10 217	(589 435)	608 293
Прочие	(143 685)	212 704	(219 068)	488 935
	<b>(6 418 684)</b>	<b>2 395 231</b>	<b>(2 874 849)</b>	<b>4 375 855</b>

### 3.3. Налоги

#### Сверка бухгалтерской прибыли до налогообложения с текущим налогом на прибыль

	За 2024 год	За 2023 год
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	(2 288 639)	891 978
Условный расход по налогу на прибыль	457 728	(178 395)
Постоянный налоговый расход	(164 967)	(378 775)
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств за отчетный период	(292 761)	246 989
Текущий налог на прибыль	-	(310 181)
Отложенное налоговое обязательство, начисленное за отчетный период по другой ставке*	266 453	-
Переоценка в отчетном периоде отложенных налоговых обязательств (активов) за прошлые периоды (включено в строку 2460 Прочее)	37 514	(22 210)
Переоценка в отчетном периоде налога на прибыль прошлых лет (+прибыль/ -убыток) (включено в строку 2460 Прочее)	(37 521)	77 996

\*12 июня 2024 года был принят Федеральный закон № 176 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», который предусматривает повышение ставки налога на прибыль до 25% с 1 января 2025 года.

## АО «Воркутауголь»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

#### 3.4. Информация об оценочных обязательствах и условных обязательствах

##### Оценочные обязательства

	31.12.2023	За 2024 год			31.12.2024
		Начислено	Использовано	Восстановлено	
Резерв на годовое вознаграждение	359 352	473 224	(832 576)	-	-
Резерв на премию за выслугу лет	-	602 087	(602 087)	-	-
Резерв на неиспользованные отпуска	741 234	1 765 916	(1 712 951)	-	794 199
Резерв на рекультивацию земельных участков и ликвидацию шахт*	5 399 666	412 458	(41 855)	(712 666)	5 057 603
Прочие резервы	2 103	-	-	-	2 103
	<u>6 502 355</u>	<u>3 253 685</u>	<u>(3 189 469)</u>	<u>(712 666)</u>	<u>5 853 905</u>

\* В соответствии с требованиями российского законодательства, а также принятыми на себя обязательствами, Общество несет расходы по восстановлению нарушенной экологической системы, в частности расходы по рекультивации земельных участков и осуществление иных природоохранных мероприятий по восстановлению шахт. В течение 2024 года Общество признало в расходах по обычным видам деятельности 412 458 тыс. руб. (2023 год: 428 426 тыс. руб.) и в доходах 712 666 тыс. руб. (2023 год: 2 499 708 тыс. руб.). Ожидается, что обязательства по экологическим мероприятиям будут исполнены Обществом в 2024-2052 годах, при этом в течение 2025 года на эти цели планируется израсходовать 576 624 тыс. руб., а в течение 2025-2052 годов – 4 480 979 тыс. руб.

##### Условные обязательства

Условные факты хозяйственной деятельности по состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствуют.

#### 3.5. Информация о связанных сторонах

##### Список связанных сторон в течение периода с 01.01.2024 по 31.12.2024

Наименование	Характер отношений
ООО Группа «Русская энергия»	Единственный акционер
ООО «Воркутинская Управляющая Компания»	Управляющая организация
ООО «Северная алмазная компания»	Дочерняя компания АО «Воркутауголь»
ООО «УПТС-Воркута»	Дочерняя компания АО «Воркутауголь»
ООО «МВ»	Дочерняя компания АО «Воркутауголь»
ООО «Энтрап»	Дочерняя компания АО «Воркутауголь»
ООО «Жемчужина Арктики»	Другие связанные предприятия
Акционерное общество "АНТРАЦИТ"	Другие связанные предприятия
Общество с ограниченной ответственностью "А-Развитие"	Другие связанные предприятия
Общество с ограниченной ответственностью «Печора Инвест»	Другие связанные предприятия

Расчеты со связанными сторонами производились по рыночным ценам, преимущественно в денежной форме. При расчетах использовались зачеты встречных требований. При этом форма расчетов не влияет на порядок ценообразования.

Условия, сроки и формы расчетов определены условиями договора.

**АО «Воркутауголь»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год**  
(Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

**Займы, выданные связанным сторонам, включая проценты**

	За 2024 год			31.12.2024
	31.12.2023	Выдано	Изменение статуса связанных сторон	
<b>Краткосрочные займы</b>				
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними	119 750	25 143	-	144 893
Другие связанные предприятия	9 388 894	-	(9 388 894)	-
	<u>9 508 644</u>	<u>25 143</u>	<u>(9 388 894)</u>	<u>144 893</u>
<b>Долгосрочные займы</b>				
Другие связанные предприятия	303 552	-	(303 552)	-
	<u>303 552</u>	<u>-</u>	<u>(303 552)</u>	<u>-</u>
	<u><b>9 812 196</b></u>	<u><b>25 143</b></u>	<u><b>(9 692 446)</b></u>	<u><b>144 893</b></u>

  

	За 2023 год			31.12.2023
	31.12.2022	Выдано	Погашено	
<b>Краткосрочные займы</b>				
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними	-	195 491	(75 741)	119 750
Основные хозяйственные общества	-	56 068	(56 068)	-
Другие связанные предприятия	15 416 374	13 862 197	(19 889 677)	9 388 894
	<u>15 416 374</u>	<u>14 113 756</u>	<u>(20 021 486)</u>	<u>9 508 644</u>
<b>Долгосрочные займы</b>				
Основные хозяйственные общества	9 960 820	379 336	(10 340 156)	-
Другие связанные предприятия	-	1 461 448	(1 157 896)	303 552
	<u>9 960 820</u>	<u>1 840 784</u>	<u>(11 498 052)</u>	<u>303 552</u>
	<u><b>25 377 194</b></u>	<u><b>15 954 540</b></u>	<u><b>(31 519 538)</b></u>	<u><b>9 812 196</b></u>

**Операции со связанными сторонами, включая НДС**

	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2023	За 2024 год		Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2024
		Начислено	Погашено	
<b>Закупки</b>				
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними	(318 976)	(2 943 798)	2 798 279	(464 495)
Основные хозяйственные общества	(42 298)	(398 030)	901 118	460 790
Другие связанные предприятия	(586 669)	(1 290 268)	1 308 900	(568 037)
	<u>(947 943)</u>	<u>(4 632 096)</u>	<u>5 008 297</u>	<u>(571 742)</u>
<b>Продажи</b>				
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними	97	6 742	(6 320)	519
Другие связанные предприятия	-	(71)	71	-
	<u>97</u>	<u>6 671</u>	<u>(6 249)</u>	<u>519</u>

**АО «Воркутауголь»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год**  
(Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2022	За 2023 год		Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2023
		Начислено	Погашено	
<b>Закупки</b>				
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними	(141 945)	(1 947 049)	1 770 018	(318 976)
Основные хозяйственные общества	-	(260 520)	218 222	(42 298)
Другие связанные предприятия	(399 426)	(1 566 839)	1 379 596	(586 669)
	<u>(541 371)</u>	<u>(3 774 408)</u>	<u>3 367 836</u>	<u>(947 943)</u>
<b>Продажи</b>				
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними	115	6 524	(6 542)	97
Другие связанные предприятия	-	12 390	(12 390)	-
	<u>115</u>	<u>18 914</u>	<u>(18 932)</u>	<u>97</u>

**Прочие расчеты со связанными сторонами**

Прочие расчеты со связанным сторонам в 2024 не осуществлялись.

	31.12.2022	За 2023 год		31.12.2023
		Начислено	Погашено	
<b>Покупка акций и долей</b>				
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними	(10)	-	10	-
Основные хозяйственные общества	-	(10 840 155)	10 840 155	-
	<u>(10)</u>	<u>(10 840 155)</u>	<u>10 840 165</u>	<u>-</u>

**Обеспечения обязательств**

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
<b>Полученные</b>			
Поручительства	28 241	28 241	-
Банковские гарантии	-	242 683	-
	<u>28 241</u>	<u>270 924</u>	<u>-</u>

По поручительствам полученным раскрыта сумма задолженности контрагентов, обеспеченная в соответствии с договорами поручительства по состоянию на отчетную дату.

По банковским гарантиям полученным раскрыта общая сумма обеспечения в соответствии с договорами предоставления банковских гарантий.

**Вознаграждения основному управленческому персоналу**

Размер краткосрочных вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества за 2024 год, включая оплату труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды и тому подобные начисления в пользу основного управленческого персонала, составил 83 млн. рублей (в 2023 году – 96 млн рублей). Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

**АО «Воркутауголь»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год**  
(Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

**3.6. События после отчетной даты**

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности события, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, не выявлены.

Руководство: по доверенности № ДОВ/ВУ-22-000161 от 28.10.2022 г. на основании договора возмездного оказания услуг № 244.2/22 А-ФПОЗ от 29.04.2022 г.

«31» марта 2025 г.



Ж.В. Александровская